



**INFORME COL·LEGI
D'AMBIENTÒLEGS
DE
CATALUNYA**

Barcelona, 17 d'abril de 2013

ÍNDEX

1.	<u>OBJECTIUS</u>	3
2.	<u>METODOLOGIA I BASES DE PRESENTACIÓ</u>	3
3.	<u>TREBALL REALITZAT</u>	4
4.	<u>ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2012</u>	5
5.	<u>ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS</u>	6
6.	<u>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012</u>	14
	<u>ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2013</u>	16

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 el 1 de gener de 2012 fins al 31 de desembre de 2012, per a la posterior obtenció periòdica d'informació comptable i economicofinancera, que li haurien de permetre controlar i gestionar adequadament la seva activitat. Fruit d'aquesta revisió és el present informe.

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, així com 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 en les instal·lacions de l'entitat i en 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 una empresa externa 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 el 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.
- La revisió de documents de suport que justifiquen les operacions comptabilitzades.
- La verificació dels documents relatius als moviments d'efectiu de caixa.
- Revisar els documents bancaris i fer-ne les conciliacions bancàries.
- La revisió de les declaracions fiscals del període.
- La conciliació dels saldos comptables amb declaracions tributàries i de seguretat social.
- Verificar l'acompliment i correcta adequació a la normativa comptable vigent, per part del Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya.
- L'elaboració dels estats financers.
- La liquidació del pressupost de l'any anterior.
- Col·laborar en l'elaboració de la proposta de pressupost anual.
- Reunió amb la Junta del Col·legi per explicar la situació econòmica i patrimonial de l'entitat i aquest informe.

4. **ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2012**

BALANÇ DE SITUACIÓ COAMB (2012-2011)

ACTIU	2012	2011
B) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	5.489,13	4.592,94
<u>Immobilitzat intangible</u>	724,72	1.490,14
<u>Immobilitzat material</u>	3.164,41	1.502,80
<u>Fiances</u>	1.600,00	1.600,00
D) <u>ACTIU CORRENT</u>	51.749,39	74.830,31
<u>Clients</u>	8.883,15	7.993,28
<u>Hisenda Pública</u>	783,34	522,29
<u>Inversions financeres a curt termini</u>	35.535,94	35.516,15
<u>Tresoreria</u>	6.546,96	30.798,59
TOTAL ACTIU	57.238,52	79.423,25

PATRIMONI NET I PASSIU	2012	2011
A) <u>PATRIMONI NET</u>	50.862,52	66.008,51
Fons propis	50.862,52	66.008,51
<u>Reserves</u>	65.838,69	64.999,88
<u>Resultat de l'exercici</u>	-14.976,17	1.008,63
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	6.375,99	13.414,74
<u>Creditors</u>	80,11	8.154,05
<u>Hisenda Pública creditora</u>	3.726,80	3.337,76
<u>Organismes de la S.S. creditors</u>	2.569,08	1.922,93
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET	57.238,52	79.423,25

COMPTE DE RESULTATS COAMB (2012-2011)

	2012	2011	% Var.
Prestació de serveis	141.147,33	160.769,03	-12,2%
Despeses de personal	-84.696,54	-75.277,02	12,5%
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	<i>-63.209,14</i>	<i>-59.361,84</i>	<i>6,5%</i>
<i>Càrregues socials</i>	<i>-21.487,40</i>	<i>-15.915,18</i>	<i>35,0%</i>
Altres despeses d'explotació	-71.595,81	-78.522,65	-8,8%
Amortització de l'immobilitzat	-1.355,21	-4.853,86	-72,1%
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-16.500,23	2.115,50	-880,0%
Ingressos financers	811,19	543,57	49,2%
Despeses financeres	-328,03	-6,50	4946,6%
B) RESULTAT FINANCER	483,16	537,07	-10,0%
Altres resultats	1.040,91	-1.643,94	-
D) RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	-14.976,17	1.008,63	-1584,8%

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 el següents aspectes:

BALANÇ

ACTIU NO CORRENT

Aquest apartat inclou els elements d'immobilitzat i les fiances. Durant el 2012 hi ha hagut un increment de l'immobilitzat per l'adquisició d'elements de mobiliari i projectors per a la sala de formació.

Com a resultat de la revisió d'aquesta partida s'ha detectat que els nous elements havien estat activats però no s'havia fet la dotació a l'amortització corresponent. Hem fet la proposta d'assentaments oportuns.

L'import de les fiances es correspon a la fiança pel local seu del Col·legi, al carrer Muntaner.

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.

Hem revisat els saldos de deutors, constatant que hi ha saldos pendents de cobrar procedents de les darreres remeses de l'any i també causats per la devolució de quotes de col·legiats. En aquest sentit, el Col·legi porta el control d'impagats amb un document excel·l·ent auxiliar a la comptabilitat. Recomanem la realització de conciliacions periòdiques dels saldos dels comptes de deutors amb la finalitat de controlar-ne els cobraments i evitar possibles errors.

El saldo existent en la partida d'administracions públiques deutora, es correspon als imports en concepte de devolució de l'Impost sobre Societats, tant de l'any 2011 com per les retencions practicades durant el 2012 i que seran objecte de sol·licitud de devolució en el proper IS. S'ha constatat que l'import corresponent a l'exercici 2011 ha estat ja cobrat durant el 2013.

En l'import reflectit com a inversions financeres a curt termini, hi ha el dipòsit subscrit a 1 any amb Banc de Sabadell així com els interessos meritats fins a 31-12-2012 que es cobraran al venciment de la imposició bancària.

En la tesoreria es reflecteix el saldo de l'efectiu de caixa i dels 2 comptes corrents que el Col·legi té a Banc de Sabadell i a Banc Triodos.

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. Tot i que per part de la direcció de l'entitat, se'ns ha informat que es fa el comptatge de l'efectiu i que a final de l'exercici el saldo real coincideix amb el saldo comptable, no ho hem pogut verificar ja que no existeix un document d'arqueig i conciliació de caixa. Es recomana l'elaboració d'un arqueig de caixa periòdic i la confecció d'un document escrit que en deixi constància, am les signatures de qui el fa i d'una altra persona que en faci la supervisió. En aquest sentit, hem facilitat un model de document per a l'adaptació i ús segons les necessitats de l'entitat. També es recomana, per a un major control dels pagaments i cobraments, la utilització de mitjans bancaris sempre que sigui possible i evitar l'efectiu,

Pel que fa als saldos comptables de bancs, els hem verificat amb els saldos dels extractes bancaris. En el cas del saldo de Banc de Sabadell ha calgut fer la conciliació tenint en compte un traspàs realitzat des del compte del Banc Triodos amb data de finals de desembre 2012 que no va ser reflectit en l'extracte fins a inicis de gener 2013. Com en el cas de la caixa, recomanem l'elaboració periòdica de conciliacions bancàries i la confecció de documentació escrita que en deixi constància. Hem facilitat un model per a aquesta finalitat per a ús del col·legi.

De tot l'anterior, en resulta que tot i un petit increment de l'immobilitzat per l'adquisició d'elements per a la sala de formació, l'actiu total de l'entitat ha disminuït un 27% aproximadament com a conseqüència, bàsicament, de la reducció de la tesoreria. La resta de partides de l'actiu es mantenen a nivells semblants a l'any anterior.

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 destacar que l'entitat, en la seva dimensió, té una situació patrimonial equilibrada, donat que disposa d'unes reserves que s'han anat acumulant en els anys gràcies als excedents positius generats.

En el passiu, els fons propis disminueixen respecte de l'any anterior com a resultat de l'excedent negatiu generat durant el 2012. Les reserves acumulen els excedents generats en els exercicis anteriors.

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 a resultat de la nostra revisió, hem detectat l'existència de saldos deutors en alguns comptes de creditors per als quals, un cop analitzats, hem fet la proposta d'assentaments corresponents.

Recomanem la realització de conciliacions periòdiques dels saldos dels comptes de creditors amb la finalitat de controlar-ne els pagaments i evitar possibles errors

El saldo de creditors és d'un import poc rellevant, el que s'explica pel fet que l'entitat fa els seus pagaments al comptat i no a termini. Es recomana ampliar el termini del pagament sempre que sigui possible, el que donarà un petit finançament a l'entitat.

Hem comprovat que el saldo reflectit en la partida d'administracions públiques i organismes de la seguretat social són coincidents amb els informats en les declaracions tributàries i el reflectit en el rebut de seg.social pagat en el mes de gener de 2013, respectivament.

No obstant, en relació amb les declaracions tributàries relatives a l'IVA, hem detectat errors en els impresos trimestrals (Mod. 303) que queden resolts amb els imports totals anuals informats en la declaració informativa anual (Mod. 390) però que podrien suposar una contingència fiscal i un cert risc en cas d'una eventual inspecció tributària. L'esmena d'errors en matèria fiscal té uns procediments establerts segons el tipus d'error a esmenar no essent suficient ni correcte "regularitzar" l'error en la declaració següent.

D'una altra banda, el fons de maniobra, tot i que menor que l'any anterior, és positiu i indica que l'entitat pot fer front als seus deutes a curt termini amb l'actiu corrent. Tot i que amb poc marge, l'entitat podria cancel·lar tots els seus deutes a curt termini únicament amb la tresoreria de què disposa. No obstant, com ja s'ha comentat, la tresoreria s'ha vist significativament reduïda.

COMPTE DE RESULTATS

Hem comprovat la comptabilització dels ingressos procedents de les quotes de col·legiats així com la correcta comptabilització dels ingressos procedents de la prestació de serveis a tercers i en concepte de formació. Com a resultat de la revisió duta a terme, s'han detectat alguns errors en la imputació d'ingressos, per als quals hem proposat les reclassificacions oportunes.

També s'han fet recomanacions per millorar el circuit administratiu i de comunicació amb la gestoria comptable.

També hem verificat la imputació de les despeses no trobant, en la mostra revisada, la necessitat de fer cap reclassificació, tot i que amb la conciliació de comptes de creditors hem detectat que mancava comptabilitzar algunes despeses de petit import. Se n'han proposat els assentaments oportuns.

D'acord amb el nostre suggeriment de l'any anterior, hem observat l'esforç realitzat per detallar i desglossar millor les despeses i imputar-les comptablement de manera que donin una informació de major qualitat i de més utilitat per a la gestió del Col·legi.

El compte de resultats reflecteix una disminució dels ingressos respecte de l'any anterior d'un 11,3%. Cal tenir en compte l'actual entorn de crisi econòmica per explicar aquesta disminució en el volum d'ingressos.

Les grans partides d'ingressos són les quotes de col·legiats (79,12% sobre el total d'ingressos) i la formació (14,34%).

L'anàlisi dels diferents ingressos mostra que els procedents de les quotes de col·legiats s'han mantingut, que els ingressos generats per formació han disminuït un 41% aprox. (14.400 euros aprox. en valors absoluts), que la facturació feta a tercers per prestació de serveis ha augmentat lleugerament (uns 900 euros) i que els ingressos procedents de visats s'ha reduït en uns 500 eur aprox.

Tot i això, la col·legiació s'ha mantingut, el que pot venir donat per les accions dutes a terme des del Col·legi per a la conscienciació dels avantatges de formar part del col·lectiu i per la prestació de serveis oferta als col·legiats.

La disminució dels ingressos procedents de la formació ve explicada per la reducció dels cursos impartits durant el 2012. L'actual situació de crisi ha obligat a l'anul·lació d'algun dels cursos previstos per manca d'inscripcions.

Les despeses totals han disminuït un 1,4% respecte de l'any anterior, el que suposa aproximadament uns 2.200 eur en valors absoluts.

Les grans partides de despeses són les de personal (53,6% s/total de despeses), les relacionades directament amb la formació (14,3% del total de despeses), les de serveis professionals, que inclouen els assessoraments jurídics a col·legiats, entre d'altres (12,2%) i les relatives a lloguers (7,7%).

La despesa de personal ha incrementat un 12,5% respecte de l'any anterior, com a conseqüència de la contractació d'una persona per a una substitució per maternitat.

Les amortitzacions són menors perquè l'element d'immobilitzat de major import (pàg. Web) està totalment amortitzat, tot i l'adquisició de nou immobilitzat durant l'exercici.

El resultat total de l'exercici ha estat negatiu per primer cop en els darrers anys (-14.976,17€).

El resultat d'exploració també ha estat negatiu (-16.500,23€), el que significa que el Col·legi no ha estat capaç de generar els recursos suficients per cobrir les despeses pròpies de l'activitat. Com s'ha explicat més amunt, tot i que les despeses totals d'exploració han disminuït, els ingressos ho han fet en major mesura i això ha motivat aquest resultat d'exploració negatiu.

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

DETALL INGRESSOS I DESPESES COAMB (2012-2011)

	2012	2011	Dif.	% Var.
INGRESSOS	143.038,29	161.312,60	-18.274,32	-11,3%
QUOTES	113.169,00	113.853,00	-684,00	-0,6%
CURSOS FORMACIÓ	20.511,01	34.969,91	-14.458,90	-41,3%
ALTRES SERVEIS	8.547,09	11.946,12	-3.399,03	-28,5%
INGRESSOS FINANCERS	811,19	543,57	267,61	49,2%
DESPESES	158.014,45	160.303,97	-2.289,52	-1,4%
PERSONAL	84.696,54	75.277,02	9.419,52	12,5%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	22.670,98	17.155,32	5.515,66	32,2%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	48.910,44	59.840,09	-10.929,65	-18,3%
ALTRES TRIBUTS I TAXES	14,39	1.527,24	-1.512,85	-99,1%
AMORTITZACIÓ	1.355,21	4.853,86	-3.498,65	-72,1%
PÈRDUES IMMOBILITZAT	0,00	1.643,94	-1.643,94	-100,0%
DESPESES EXCEPCIONALS	38,86	0,00	38,86	
DESPESES FINANCERES	328,03	6,50	321,53	4946,6%
RESULTAT ABANS IMPOSTOS	-14.976,17	1.008,63		

6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012

<u>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST COAMB 2012</u>				
	Real 2012	Pressupost 2012	Dif. entre executat i pressupost	% Var. real 2012 vs. Pressupost 2012
<u>INGRESSOS</u>	143.038,29	157.224,08	-14.185,79	-9,0%
Visats	2.524,54	3.000,00	-475,46	-15,8%
Quota col·legiats	109.684,00	109.700,00	-16,00	0,0%
Quota entrada	3.485,00	2.870,00	615,00	21,4%
Cursos formació	20.511,01	30.000,00	-9.488,99	-31,6%
Serveis a tercers	4.942,78	8.500,00	-3.557,22	-41,8%
Col·legi geògrafs	2.209,52	8.000,00	-5.790,48	-72,4%
Altres	2.733,26	500,00	2.233,26	446,7%
Serveis publicitat	0,00	300,00	-300,00	-100,0%
Ingressos financers	811,19	286,08	525,11	183,6%
Subvencions	0,00	2.568,00	-2.568,00	-100,0%
Ingressos excepcionals - Altres	1.079,77	0,00	1.079,77	
<u>DESESES</u>	158.014,45	155.597,20	2.417,25	1,6%
Despeses de personal (sous, S.S. i formació)	84.696,54	76.806,00	7.890,54	10,3%
Arrendaments	12.243,54	10.440,00	1.803,54	17,3%
Reparació i conservació	77,84	2.500,00	-2.422,16	-96,9%
Serveis professionals	19.273,52	21.355,00	-2.081,48	-9,7%
Despeses cursos formació	22.670,98	18.000,00	4.670,98	25,9%
Transports (despeses mobilitat)	1.677,36	1.500,00	177,36	11,8%
Assegurances	0,00	280,00	-280,00	-100,0%
Serveis bancaris	238,68	200,00	38,68	19,3%
Subministraments	5.292,60	5.500,00	-207,40	-3,8%
Material oficina i impremta	3.736,48	5.340,00	-1.603,52	-30,0%
Despeses diverses	1.936,45	685,20	1.251,25	182,6%
Actes i altres activitats de representació	2.711,68	3.800,00	-1.088,32	-28,6%
Correus i missatgeria	231,85	700,00	-468,15	-66,9%
Quotes i subscripcions	1.490,44	1.584,00	-93,56	-5,9%
Altres tributs i ajustament IVA	14,39	1.600,00	-1.585,61	-99,1%
Amortització	1.355,21	5.300,00	-3.944,79	-74,4%
Despeses excepcionals	38,86	0,00	38,86	
Despeses financeres	328,03	7,00	321,03	4586,1%
<u>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>	-14.976,17	1.626,88	-16.603,04	-1020,5%

NOTES GENERALS

- Reducció del 9% dels ingressos sobre el previst (-14.000€ aprox.).
- Increment de l'1,6% de les despeses sobre el previst (aprox. 2.500€).

Ingressos

- La major desviació es troba en els ingressos procedents de formació. Durant el 2012 s'han impartit menys cursos dels previstos inicialment (gairebé un 41% menys dels impartits en el 2011, el que suposa també una disminució del 32% de les hores lectives i gairebé un 38,5% menys d'inscripcions). En canvi, les despeses han estat superiors a les previstes.
- S'assoleix la xifra de col·legiació prevista entre quotes i entrades.
- Tampoc s'han rebut les subvencions sol·licitades que es van incloure al pressupost perquè hi havia bones perspectives d'aconseguir-les però finalment no ha estat així.

Despeses

- Personal. Increment per la substitució per maternitat. No hi ha hagut bonificació per contractació de substitució, com s'havia previst.
- Serveis professionals. Inferiors als previstos, en 2.000 aprox.;9,7%.
- Formació. Increment de les despeses sobre les previstes: 25,9%.
- Subministraments. Petita disminució d'un 3,8%, uns 200 € aprox.
- Material oficina i impremta. Menor despesa de la prevista: disminució en 1.600 aprox.;30.8%.
- Taxes. Disminució (1.500 aprox.) respecte a la prevista, per efecte de la variació de la prorrata.
- Amortització. Aprox.3.500 € menys de les previstes perquè la pàg. Web està totalment amortitzada.

AUREN



José Luis de la Cruz Blázquez
Soci

ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2013

Proposta de pressupost econòmic

PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC COAMB 2013				
	Real 2012	Proposta Pressupost 2013	Dif. Proposta 2013 vs. 2012	% Var. Proposta 2013 vs. 2012
<u>INGRESSOS</u>	143.038,29	146.234,50	3.196,21	2,2%
QUOTES	113.169,00	103.408,57	-9.760,43	-8,6%
CURSOS FORMACIÓ	20.511,01	30.000,00	9.488,99	46,3%
ALTRES SERVEIS	7.467,32	12.154,37	4.687,05	62,8%
INGRESSOS EXCEPCIONALS	1.079,77	0,00	-1.079,77	-100,0%
INGRESSOS FINANCERS	811,19	671,56	-139,63	-17,2%
<u>DESPESES</u>	158.014,45	151.666,64	-6.347,81	-4,0%
PERSONAL	84.696,54	79.389,79	-5.306,75	-6,3%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	22.670,98	28.000,00	5.329,02	23,5%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	48.910,44	42.698,84	-6.211,60	-12,7%
ALTRES TRIBUTS	14,39	350,00	335,61	2332,2%
AMORTITZACIÓ	1.355,21	1.218,01	-137,20	-10,1%
DESPESES EXCEPCIONALS	38,86	0,00	-38,86	-100,0%
DESPESES FINANCERES	328,03	10,00	-318,03	-97,0%
<u>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>	-14.976,17	-5.432,14	9.544,02	-63,7%

Criteris d'elaboració de la proposta de pressupost econòmic.

Donada l'actual situació de crisi, s'han seguit criteris de prudència. Per a aquelles partides que es coneixen, ja s'han utilitzat els números reals i, per a la resta, s'han fet les estimacions més versemblants i realistes possibles seguint les premisses de prudència però també les d'objectius a assolir. Davant les dificultats en obtenir un major volum d'ingressos i, fins i tot, de mantenir-los, la Junta ha identificat la necessitat de diversificar les fonts d'ingressos i ha incorporat aquest objectiu en la proposta de pressupost per al 2013.

Ingressos.

1. **Quotes associats.** Es preveu una reducció en els ingressos per aquest concepte davant la dificultat a mantenir el nombre de col·legiats donat l'actual entorn econòmic i pel fet d'incrementar-se les quotes amb reducció (tarifes menors per a col·legiats en atur) i disminució de les quotes de tarifa completa. S'hi incorporen noves quotes de manteniment a l'estranger i per a jubilats.
2. **Formació.** Es fa una previsió a l'alça, respecte dels ingressos obtinguts al 2012 perquè l'entitat es posa per objectiu promoure els cursos i fer accions destinades a la consecució d'una major inscripció als mateixos.
3. **Publicitat.** Des de l'entitat es pretén donar impuls a les accions necessàries per aconseguir contractes de publicitat que els proporcionin ingressos.
4. Amb l'objectiu de diversificar les fonts d'ingressos, el Col·legi oferirà la sala de formació en lloguer a altres entitats; en aquest sentit, s'ha fet un esforç per dotar-la de més recursos. Es duran a terme accions per recordar i conscienciar als col·legiats l'obligatorietat de registre de les societats, es promourà l'afiliació a l'assegurança subscrita pel Col·legi, de la qual l'entitat obté una bonificació en la seva prima per cada col·legiat que s'asseguri, etc..

Despeses.

1. **Personal.** L'import previst és inferior al generat durant el 2012 ja que es té en compte la finalització de les 2 substitucions per maternitat (no bonificades) i, per tant, es reduirà el cost per aquest concepte. No es preveu fer cap increment en les retribucions al personal.
2. **Formació.** Es preveu un import semblant al de l'any anterior, tot i la disminució prevista en els ingressos. Es considera que hi ha una part dels costos fixa, independent del nombre d'inscripcions, com el cost de la docència que es genera per hores. Es posa de manifest la necessitat de valorar si s'han de deixar d'impartir els cursos menys rendibles.
3. Per aconseguir una reducció en tota la resta despeses, l'entitat ha previst tot un seguit d'accions encaminades a aconseguir aquest objectiu, entre les quals hi ha

la negociació amb els diversos proveïdors. Ja s'ha començat a dur a terme aquest procés i els resultats han estat ja incorporats en les partides corresponents del pressupost 2013. També es promourà la utilització de les noves tecnologies per reduir el consum de material d'oficina, d'impresos, fulletons, etc.

Proposta de pressupost d'inversions

<u>PRESSUPOST D'INVERSIONS COAMB 2013</u>	
	Proposta Pressupost Inversions 2013
<u>INVERSIONS</u>	9.100,00
Equip informàtic portàtil	600,00
Aparells d'aire condicionat	8.500,00

Per a l'exercici 2013 es fa una previsió d'inversions per valor de 9.100 euros per a l'adquisició d'un ordinador portàtil i d'aparells d'aire condicionat que permetin millorar les condicions de confortabilitat en la seu del COAMB i, especialment a l'aula de formació que és on s'imparteixen els cursos - que es pretenen promoure i impulsar - i que és, com s'ha explicat anteriorment, un espai que s'ofereix en lloguer a altres entitats.