



INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLECS
DE
CATALUNYA

EXERCICI 2013

ÍNDEX

1. OBJECTIUS.....	3
2. METODOLOGIA I BASES DE PRESENTACIÓ.....	3
3. TREBALL REALITZAT	3
4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2013	4
5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS	5
6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2013	12
7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2013.....	15
ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2014.....	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 2013 fins al 31 de desembre de 2013, per a la posterior obtenció periòdica d'informació comptable i economicofinancera, que li haurien de permetre controlar i gestionar adequadament la seva activitat. El present informe sorgeix d'aquesta revisió duta a terme.

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 de la conciliació 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 2013**

BALANÇ

ACTIU	2013	2012
B) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	5.597,46	5.489,13
<u>Immobilitzat intangible</u>	367,76	724,72
<u>Immobilitzat material</u>	3.629,70	3.164,41
<u>Fiances</u>	1.600,00	1.600,00
D) <u>ACTIU CORRENT</u>	47.604,29	51.749,39
<u>Clients</u>	5.643,19	8.883,15
<u>Hisenda Pública</u>	30,57	783,34
<u>Inversions financeres a curt termini</u>	125,00	35.535,94
<u>Tresoreria</u>	41.805,53	6.546,96
TOTAL ACTIU	53.201,75	57.238,52

PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
A) <u>PATRIMONI NET</u>	45.597,27	50.862,52
<u>Fons propis</u>	45.597,27	50.862,52
<u>Reserves</u>	65.838,69	65.838,69
<u>Resultats exercicis anteriors</u>	-14.976,16	0,00
<u>Resultat de l'exercici</u>	-5.265,26	-14.976,17
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	7.604,48	6.375,99
<u>Creditors</u>	1.146,00	80,11
<u>Hisenda Pública creditora</u>	4.106,20	3.726,80
<u>Organismes de la S.S. creditors</u>	2.352,28	2.569,08
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET	53.201,75	57.238,52

COMPTE DE RESULTATS

	2013	2012	% Var.
Prestació de serveis	147.446,08	141.147,33	4,5%
Altres ingressos (Subvencions)	1.500,00	0,00	
Despeses de personal	-80.910,88	-84.696,54	-4,5%
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	<i>-61.128,67</i>	<i>-63.209,14</i>	<i>-3,3%</i>
<i>Càrregues socials</i>	<i>-19.782,21</i>	<i>-21.487,40</i>	<i>-7,9%</i>
Altres despeses d'explotació	-72.323,41	-71.595,81	1,0%
Amortització de l'immobilitzat	-1.229,48	-1.355,21	-9,3%
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-5.517,69	-16.500,23	-66,6%
Ingressos financers	279,44	811,19	-65,6%
Despeses financeres	-27,01	-328,03	-91,8%
B) RESULTAT FINANCER	252,43	483,16	-47,8%
Altres resultats	0,00	1.040,91	-100,0%
D) RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	-5.265,26	-14.976,17	-64,8%

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 2013 hi ha hagut un increment de l'immobilitzat per l'adquisició d'elements per a processos de la informació per un valor de 1.337,81 euros.

Com a resultat de la revisió d'aquesta partida s'ha detectat que no tots els nous elements adquirits havien estat activats. D'una altra banda, s'ha detectat que el percentatge d'amortització utilitzat en algunes partides no eren homogenis amb els de l'any anterior. Tampoc s'havia fet el càlcul de la dotació a l'amortització atenent al temps en què els elements havien estat posats a disposició de l'entitat. S'han proposat els assentaments oportuns per regularitzar aquests aspectes.

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.

L'any anterior 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.

En aquest sentit, hem pogut constatar que s'ha dut a terme aquesta feina i que això ha permès identificar les devolucions incobrables i baixes de quotes de col·legiació, de manera que s'han reflectit comptablement.

Amb la revisió dels saldos de deutors s'ha verificat l'origen dels saldos existents i confirmat que són correctes.

El saldo existent en la partida d'administracions públiques deutora, es correspon al pagament fraccionat de l'Impost sobre Societats fet durant el 2013, la devolució del qual se sol·licitarà amb la presentació de l'IS de 2013.

En l'import reflectit com a inversions financeres a curt termini, es refereix als interessos meritats fins a 31-12-2013 pel compte d'estalvi de 25.000 euros subscrit a 1 any amb Triodos Bank i que es cobraran al venciment de la imposició bancària, en el 2014.

El nominal del compte d'estalvi, per la seva liquiditat, està comptabilitzat en la partida de tresoreria.

En la tresoreria es reflecteix el saldo de l'efectiu de caixa, dels 2 comptes corrents que el Col·legi té a Banc de Sabadell i a Banc Triodos i del compte d'estalvi esmentat en el paràgraf precedent.

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 compta 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, ja l'any anterior vam facilitar un model de document per a l'adaptació i ús segons les necessitats de l'entitat. Es recomana, com en ocasions anteriors, la utilització de mitjans bancaris sempre que sigui possible i evitar l'efectiu, per a un major control dels pagaments i cobraments.

Pel que fa als saldos comptables de bancs, els hem verificat amb els saldos dels extractes bancaris. Com en el cas de la caixa, recomanem l'elaboració periòdica de conciliacions bancàries i la confecció de documentació escrita que en deixi constància. L'any anterior vam facilitar 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'equips informàtics, l'actiu total de l'entitat ha disminuït un 7,05% com a conseqüència, bàsicament, de la reducció de crèdits a clients, per l'efecte de la regularització de les baixes de quotes esmentada més amunt. La resta de partides de l'actiu es mantenen a nivells semblants a l'any anterior, tenint en compte el canvi d'epígraf del dipòsit a termini, convertit en un compte d'estalvi.

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 durant els anys anteriors 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 2013. Les reserves acumulen els excedents generats en els exercicis anteriors i es veuen disminuïdes pels resultats negatius.

PASSIU CORRENT

En el passiu corrent hi ha les partides de creditors per compres o serveis rebuts i les administracions públiques creditors 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, que ha suposat el reconeixement de despesa no comptabilitzada. S'ha comprovat la

cancel·lació dels saldos creditors pels pagaments fets a inicis de l'any següent.

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 superior al reflectit l'any anterior, que es pot explicar per una ampliació del termini de pagament a proveïdors i creditors. L'any anterior vam recomanar ampliar el termini del pagament sempre que fos possible ja que pot donar un petit finançament a l'entitat.

S'ha comprovat que el saldo d'aquesta partida a 31-12-13 fa referència a factures que es paguen a inicis de l'any següent, moment en què es cancel·len els saldos d'aquests comptes.

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 seguretat social pagat en el mes de gener de 2014, respectivament.

No obstant, en relació amb les declaracions tributàries relatives a l'IVA, hem detectat errors en els imports informats en la declaració informativa anual (Mod. 390). Les bases imposables de l'IVA suportat informades en el model 390 no es corresponen amb les bases totals sinó que s'informa de les bases calculades en funció de l'IVA deduïble segons la prorrata aplicada. En la declaració informativa anual cal indicar les bases totals de les factures i com a quota d'IVA, només l'import deduïble.

D'una altra banda, el fons de maniobra, 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. L'entitat podria cancel·lar tots els seus deutes a curt termini únicament amb la tresoreria de què disposa. Els recursos monetaris (efectiu, comptes corrents i compte d'estalvi) de què disposa l'entitat s'han mantingut durant l'exercici, respecte l'any anterior comparats amb el conjunt de la tresoreria i el dipòsit a termini que es tenia.

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.

També hem verificat la imputació de les despeses necessàries per a la realització de l'activitat i, en la mostra revisada, hem detectat la necessitat de fer algunes reclassificacions que han significat l'activació d'elements d'immobilitzat i la corresponent reducció de despesa. Amb la conciliació de

comptes de creditors hem detectat també que mancava comptabilitzar algunes factures. Se n'han proposat els assentaments oportuns.

D'acord amb el nostre suggeriment d'anys anteriors, 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. L'any anterior ja es van fer recomanacions per millorar el circuit administratiu i de comunicació amb la gestoria comptable i s'ha constatat que s'han dut a terme. És el cas, per exemple, de la informació facilitada pel Col·legi en relació al tipus de despesa de què es tracta i a la imputació, especialment, a formació quan escau; o bé a la informació de les baixes de col·legiats.

El compte de resultats reflecteix un augment dels ingressos respecte de l'any anterior d'un 4,3%, tot i l'actual entorn de crisi econòmica. Durant el 2013 s'ha obtingut una subvenció per import de 1.500 euros concedida per l'Ajuntament de Barcelona en el marc de l'organització de diàlegs ambientals. Si no es té en compte l'efecte d'aquesta subvenció, que es tracta d'un ingrés que pot ser considerat excepcional ja que no es pot garantir la seva continuïtat o consecució en el futur, els ingressos haurien augmentat un 3,3% comparativament amb el 2012.

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 a l'any anterior (74,53% en vers el 79,12% del 2012) i la formació, que incrementa el seu pes relatiu comparativament amb l'any precedent (19,83% en vers el 14,34% del 2012).

L'anàlisi dels diferents ingressos mostra que els procedents de les quotes de col·legiats s'han reduït aprox. 1.800 eur (un 1,6%), que els ingressos generats per formació han augmentat aprox. 9.000 euros (aprox. un 44%), que la facturació feta a tercers per prestació de serveis ha disminuït uns 1.150 euros i que els ingressos procedents de visats s'ha reduït en uns 1.600 eur aprox. En relació als ingressos procedents per visats cal esmentar que, tot i que el seu pes en el total d'ingressos no és rellevant, són els que han sofert una reducció més acusada en els darrers anys passant de 2.524,54 eur en el 2012 a 930,93 eur en el 2013.

El Col·legi continua fent esforços i accions per a la conscienciació dels avantatges de formar part del col·lectiu i per la prestació de serveis que ofereix als col·legiats, el que permet contenir la repercussió negativa dels efectes de la crisi en la disminució de quotes.

Els ingressos procedents de la formació han augmentat de manera rellevant per a l'entitat, incrementant, com s'ha comentat més amunt, el seu pes relatiu en el total d'ingressos.

Les despeses totals han disminuït un 2,2% respecte de l'any anterior, el que suposa aproximadament uns 3.500 eur en valors absoluts.

Les grans partides de despeses són les de personal (52,4% s/total de despeses en vers el 53,6% de l'any anterior), les relacionades directament amb la formació (15,9% del total de despeses contra el 14,3% de l'any precedent), les de serveis professionals, que inclouen els assessoraments jurídics a col·legiats, entre d'altres (10,1% en vers el 12,2% l'any anterior) i les relatives a lloguers (8,2% en vers el 7,7% del 2012).

Cal destacar l'increment dels ingressos procedents de formació (han augmentat aprox. 9.000€), ja que es tracta d'una de les activitats prioritàries dels Col·legi i s'hi estan invertint recursos per aconseguir que la formació ocupi un lloc com a una de les fonts principals d'ingressos del Col·legi.

La despesa de personal ha disminuït un 4,5% respecte de l'any anterior en què hi havia contractada una persona per a una substitució per maternitat.

Les amortitzacions són menors que l'any anterior, tot i l'adquisició de nous elements perquè en el 2012 encara es va amortitzar una part de l'element d'immobilitzat de major import (pàg. Web), que va acabar-se d'amortitzar totalment en aquell exercici.

El resultat total de l'exercici ha estat negatiu per segon any consecutiu, en -5.265,26 €. L'any 2012 el resultat va ser de -14.976,17€.

El resultat d'explotació també ha estat negatiu (-5.517,69€), el que significa que els ingressos generats pel Col·legi no han estat suficients per cobrir les despeses pròpies de l'activitat. No obstant, cal destacar que comparativament amb l'any anterior, aquest resultat ha millorat en 10.982,54 eur com a conseqüència de la disminució de les despeses totals d'explotació i l'increment dels ingressos.

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 (2013-2012)				
	2013	2012	Dif.	% Var.
INGRESSOS	149.225,52	143.038,29	6.187,23	4,3%
QUOTES	111.217,00	113.169,00	-1.952,00	-1,7%
CURSOS FORMACIÓ	29.588,00	20.511,01	9.076,99	44,3%
ALTRES SERVEIS	6.641,08	8.547,09	-1.906,01	-22,3%
SUBVENCIONS	1.500,00	0,00	1.500,00	
INGRESSOS FINANCERS	279,44	811,19	-531,75	-65,6%
DESPESES	154.490,78	158.014,45	-3.523,67	-2,2%
PERSONAL	80.910,88	84.696,54	-3.785,66	-4,5%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	24.572,62	22.670,98	1.901,64	8,4%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	44.321,52	48.910,44	-4.588,92	-9,4%
ALTRES TRIBUTS I TAXES	779,94	14,39	765,55	5320,0%
AMORTITZACIÓ	1.229,48	1.355,21	-125,73	-9,3%
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	2.649,33	0,00	2.649,33	
DESPESES EXCEPCIONALS	0,00	38,86	-38,86	-100,0%
DESPESES FINANCERES	27,01	328,03	-301,02	-91,8%
RESULTAT ABANS IMPOSTOS	-5.265,26	-14.976,16		

6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2013

<u>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST COAMB 2013</u>				
	Real 2013	Pressupost 2013	Dif. entre executat i pressupost	% Var. real 2013 vs. Pressupost 2013
<u>INGRESSOS</u>	149.225,52	146.234,50	2.991,02	2,0%
Visats	930,93	2.000,00	-1.069,07	-53,5%
Quota col·legiats	107.896,00	100.803,28	7.092,72	7,0%
Quota entrada	3.321,00	2.605,29	715,71	27,5%
Cursos formació	29.588,00	30.000,00	-412,00	-1,4%
Serveis a tercers	4.815,15	7.664,37	-2.849,22	-37,2%
Col·legi geògrafs	3.231,32	3.664,37	-433,05	-11,8%
Altres	1.583,83	4.000,00	-2.416,17	-60,4%
Serveis publicitat	535,00	2.250,00	-1.715,00	-76,2%
Ingressos financers	279,44	671,56	-392,12	-58,4%
Subvencions	1.500,00	0,00	1.500,00	
<u>DESPESES</u>	154.490,78	151.316,64	3.174,14	2,1%
Despeses de personal (sous, S.S. i formació)	80.910,88	79.389,79	1.521,09	1,9%
Arrendaments	12.675,58	12.517,03	158,55	1,3%
Reparació i conservació	35,96	100,00	-64,04	-64,0%
Serveis professionals	15.583,50	20.839,37	-5.255,87	-25,2%
Despeses cursos formació	24.572,62	23.000,00	1.572,62	6,8%
Transports (despeses mobilitat)	1.815,05	1.000,00	815,05	81,5%
Assegurances	3.260,95	3.000,00	260,95	8,7%
Serveis bancaris	168,61	180,00	-11,39	-6,3%
Subministraments	2.266,32	4.012,44	-1.746,12	-43,5%
Material oficina i impremta	412,35	1.650,00	-1.237,65	-75,0%
Despeses diverses	3.653,02	200,00	3.453,02	1726,5%
Actes i altres activitats de representació	2.475,05	2.000,00	475,05	23,8%
Correus i missatgeria	357,01	250,00	107,01	42,8%
Quotes i subscripcions	1.618,12	1.600,00	18,12	1,1%
Altres tributs i ajustament IVA	779,94	350,00	429,94	122,8%
Amortització	1.229,48	1.218,01	11,47	0,9%
Provisions i pèrdues incobrables	2.649,33	0,00	2.649,33	
Despeses financeres	27,01	10,00	17,01	170,1%
<u>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>	-5.265,26	-5.082,14	-183,12	3,6%

NOTES GENERALS

- Increment del 2% dels ingressos sobre el previst (+2.991,02 € en valors absoluts.).
- Increment del 2,1% de les despeses sobre el previst (3.174,14 € en termes absoluts).

Ingressos

- El més destacable és l'increment dels ingressos procedents de les quotes de col·legiats i d'entrada, que suposen un increment de 7.800 € aproximadament.
- Els ingressos procedents de formació han tingut una lleugera desviació a la baixa de 412 €, respecte a les previsions però cal esmentar que en el pressupost de 2013 es va ser "ambiciós" donat que es partia d'unes xifres reals del 2012 de només 20.500 euros. Com s'ha comentat més amunt, també s'ha de remarcar que el Col·legi està fent grans esforços i està invertint recursos per a incrementar la importància d'aquesta activitat i el seu pes relatiu com a font d'ingressos en el total d'ingressos.
- Els ingressos per visats no han assolit les expectatives i només s'han aconseguit per valor de menys del 50% previst.
- Els ingressos procedents de serveis a tercers s'han desviat a la baixa respecte a les previsions fetes, especialment per no assolir la quota prevista d'adherits 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 .
- Pel que fa als ingressos per publicitat, no s'han acomplert les previsions ja que no es van poder dur a terme les accions previstes en relació a les campanyes de comunicació, etc.
- Cal destacar la subvenció obtinguda de l'Ajuntament de Barcelona per a l'organització dels Diàlegs Ambientals, per import de 1.500 €.

Despeses

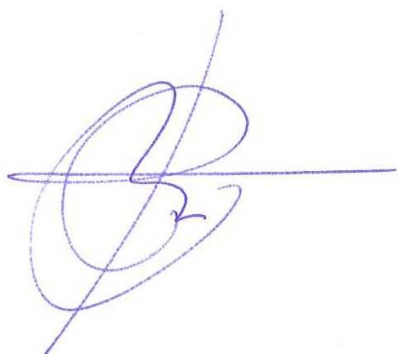
- Personal. Hi ha hagut un increment respecte la previsió feta de 1.521 € amb motiu de la regularització de l'increment de l'IPC de tot l'any per compensar que no s'incrementaven els sous segons l'acord que es va prendre al gener 2013.
- Serveis professionals. Inferiors als previstos, en més de 5.000 € (-25,2%), que es pot explicar per les accions de negociació dutes a terme pel Col·legi amb els diferents professionals dirigides a la reducció dels seus honoraris i a la disminució dels serveis derivats a aquests professionals.
- Formació. Increment de les despeses sobre les previstes, en 1.500 € aprox, un 6,8%.
- Les despeses per subministraments i les despeses diverses cal analitzar-les conjuntament ja que les columnes del 2012 i 2013 no són comparatives pel que fa al desglossament de les dues partides però sí en conjunt ja que es refereixen a les mateixes partides. Així, conjuntament, hi ha hagut un increment de 1.700 € aprox., respecte el que s'havia previst, el que suposa un 40,5%.
- Material oficina i impremta. Menor despesa de la prevista: disminució en 1.200; -75%. S'ha fet una forta reducció d'aquest tipus de despesa, el que era un dels objectius del Col·legi, relacionat amb l'ús de les tecnologies, per exemple en la comunicació amb col·legiats i tercers, etc.
- Hi ha hagut un increment de les despeses per efectes de la variació del percentatge de prorrata, essent menor l'import d'IVA deduïble en l'exercici 2013.
- S'han generat unes pèrdues de 2.700 euros aproximadament, relatius a pèrdues per quotes de col·legiats impagades, que no havien estat previstes en el pressupost del 2013, tot i que s'havia previst una menor facturació de quotes en l'exercici.

7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2013

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS COAMB 2013			
	Inversions Reals 2013	Proposta Pressupost Inversions 2013	Dif. Real 2013 vs. Pressupost
INVERSIONS	1.337,81	9.100,00	-7.762,19
Equips informàtics	1.337,81	600,00	737,81
Aparells d'aire condicionat		8.500,00	-8.500,00

Es va negociar amb el propietari del local on s'ubica la seu del Col·legi per a què es fes càrrec de la inversió en aparells d'aire condicionat, amb la qual cosa el Col·legi no ha hagut de fer front a aquesta inversió i s'han pogut millorar les condicions de confortabilitat de l'espai d'ús tècnic i, especialment, de l'aula de formació on s'imparteixen els cursos i que s'ofereix en lloguer a altres entitats.

AUREN



José Luis de la Cruz Blázquez
Soci

Barcelona, 30 d'abril de 2014

ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2014

Proposta de pressupost econòmic

PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC COAMB 2014				
	Real 2013	Proposta Pressupost 2014	Dif. Proposta Ppost. 2014 vs. 2013	% Var. Proposta Ppost. 2014 vs. 2013
<u>INGRESSOS</u>	149.225,52	155.851,32	6.625,80	4,4%
QUOTES	111.217,00	113.100,00	1.883,00	1,7%
CURSOS FORMACIÓ	29.588,00	30.000,00	412,00	1,4%
ALTRES SERVEIS	6.641,08	10.901,32	4.260,24	64,1%
SUBVENCIONS	1.500,00	1.600,00	100,00	6,7%
INGRESSOS FINANCERS	279,44	250,00	-29,44	-10,5%
<u>DESPESES</u>	154.490,78	160.756,78	6.266,00	4,1%
PERSONAL	80.910,88	77.445,24	-3.465,64	-4,3%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	24.572,62	25.000,00	427,38	1,7%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	44.321,52	53.002,76	8.681,24	19,6%
ALTRES TRIBUTS	779,94	286,53	-493,41	-63,3%
AMORTITZACIÓ	1.229,48	2.272,25	1.042,77	84,8%
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	2.649,33	2.700,00	50,67	1,9%
DESPESES FINANCERES	27,01	50,00	22,99	85,1%
<u>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>	-5.265,26	-4.905,46	359,80	6,8%

Críteris d'elaboració de la proposta de pressupost econòmic

Davant la dificultat d'aconseguir incrementar els ingressos, per l'entorn econòmic actual, i per reduir encara més les despeses, la Junta directiva ha plantejat el pressupost econòmic per al 2014 amb criteris de prudència. Això no obstant, s'hi ha incorporat també una certa "ambició" en apostar pel dinamisme del Col·legi, confiant en els esforços i les accions que es duran a terme per aconseguir una major presència del Col·legi en el seu sector, mitjançant l'ús de les tecnologies, intentant posicionar-se en un lloc preferent en les xarxes, etc. per a què això porti a una diversificació de les fonts d'ingressos i a un increment d'aquests. Per a aquelles partides en què ha estat possible, s'han utilitzat els números reals i, per a la resta, s'han fet les estimacions més versemblants i realistes possibles seguint, com és habitual en el Col·legi, les premisses de prudència però també les d'objectius a assolir.

Ingressos

Es preveu un increment del 4,4% en els ingressos.

1. **Quotes associats.** Es fa una previsió a l'alça respecte al que s'ha obtingut al 2013 basada en la confiança dels fruits que ha de donar les accions en comunicació i inversió en una nova pàgina web tant pel que fa al nombre de col·legiats, que es pretén mantenir en els nivells del 2012 (1.010 col·legiats) com, i especialment, en la captació d'adherits, és a dir, persones que, tot i no poder ser col·legiats per la manca de títol universitari, hi treballen en el sector . No es preveu variar els imports dels diferents tipus de quotes.
2. **Formació. Es preveu el manteniment dels ingressos d'aquesta activitat, que s'ha de** consolidar amb la dedicació de més recursos i la promoció de l'Escola de formació.
3. **Publicitat.** La contractació d'un professional en comunicació i la inversió en una nova pàgina Web tenen com a objectiu, entre d'altres, la consecució de contractes de publicitat que generin ingressos per aquest concepte.
4. **Subvencions.** S'ha inclòs en el pressupost una subvenció per import de 1.600 € ja que en el moment d'elaboració del pressupost, ja es té coneixement de la seva concessió.
5. L'any anterior ja es va incloure com a font d'ingressos la possibilitat d'oferir la sala de formació en lloguer a altres entitats. Per això; es van fer unes inversions per dotar-la de més recursos. Es pretén impulsar aquesta activitat però s'ha mantingut un criteri absolutament prudent alhora d'elaborar el pressupost, en aquest aspecte.
6. Es continuaran duent 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 i per a la qual s'ha previst la consecució del mínim establert per l'asseguradora.

Despeses

Es preveu un increment del 4,1 % en les despeses, especialment en les depeses dirigides a comunicació, amb la feina d'un professional en aquesta matèria i també per un augment de les amortitzacions per la inversió, principalment, en una nova pàgina web.

1. **Personal.** L'import previst és inferior al generat durant el 2013 ja que es té en compte la finalització de la substitució per maternitat que encara hi havia durant el 2013.
2. **Formació.** Es preveu un import semblant al de l'any anterior (lleugerament superior). Es considera la dificultat de reduir més els costos després de l'esforç fet durant el 2013 i que ha suposat, entre d'altres. la negociació amb els docents per a disminuir els seus honoraris. Cal tenir en compte 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 continua tenint en compte la necessitat de valorar la cancel·lació dels cursos menys rendibles.
3. Es continuaran mantenint les accions encaminades a la reducció de la resta de despeses, com són, entre d'altres, la negociació amb els diversos proveïdors i la utilització de les noves tecnologies per reduir el consum de material d'oficina, d'impresos, fulletons, etc.
 4. S'ha incorporat la imputació de despeses relatives a les pèrdues per impagaments de quotes d'exercicis anteriors que romanien pendents i les del propi exercici. També s'impulsaran accions destinades a la conscienciació dels col·legiats per a què comuniquin la seva baixa abans que els sigui carregada la quota, per tal d'evitar-ne la facturació i, alhora, les despeses bancàries per la devolució dels rebuts.
 5. Si es detreu l'efecte de les amortitzacions i de les provisions i pèrdues per incobrables, que es tracta de conceptes comptables però no financers, és a dir, que no suposen un pagament, s'obté un cash flow de 66,79 euros. Segons aquestes previsions, la necessitat de tresoreria prevista per al 2014, en afegir-hi la previsió de les inversions per un valor de 5.030 euros, és de 4.963,21 euros.

Proposta de pressupost d'inversions

<u>PRESSUPOST D'INVERSIONS COAMB 2014</u>	
	Proposta Pressupost Inversions 2014
<u>INVERSIONS</u>	5.030,00
Desenvolupament nou Web	4.500,00
Càmera de fotos	530,00

Per a l'exercici 2014 es fa una previsió d'inversions per valor de 5.030 euros per al desenvolupament d'un nou Web que ha de permetre la difusió de les activitats del Col·legi, una millora en la imatge així com un millor posicionament en el seu àmbit que porti a una diversificació dels ingressos i un increment dels mateixos. També es preveu l'adquisició d'una càmera de fotos que permeti difondre les imatges de les seves activitats i actes o esdeveniments.