



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

EXERCICI 2016



ÍNDEX

1. OBJECTIUS	3
2. METODOLOGIA I BASES DE PRESENTACIÓ	3
3. TREBALL REALITZAT	4
4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2016	5
5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS.....	7
6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016.....	19
7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2016	22
ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2017	

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 2016 i el 31 de desembre de 2016, per a la posterior obtenció periòdica d'informació comptable i econòmica i financera, 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, 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 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 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 a:

- 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.
- Col·laborar en l'elaboració de la proposta de pressupost anual.
- Convocar una 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 2016

BALANÇ

ACTIU	2016	2015	%Var.
B) <u>ACTIU NO CORRENT</u>	6.259,36	9.328,57	-32,9%
<u>Immobilitzat intangible</u>	3.135,27	5.078,26	-38,3%
<u>Immobilitzat material</u>	1.324,09	1.843,46	-28,2%
<u>Fiances</u>	1.800,00	1.600,00	12,5%
<u>Actius per impost diferit</u>	0,00	806,85	-100,0%
D) <u>ACTIU CORRENT</u>	128.525,44	123.754,15	3,9%
<u>Clients</u>	8.487,76	23.930,48	-64,5%
<u>Altres deutors (subvencions)</u>	71.400,00	59.500,00	20,0%
<u>Hisenda Pública</u>	7.328,36	4,98	147055,8%
<u>Inversions financeres a curt termini</u>	25.033,33	25.060,00	-0,1%
<u>Tresoreria</u>	16.275,99	15.258,69	6,7%
TOTAL ACTIU	134.784,80	133.082,72	1,3%

PATRIMONI NET I PASSIU	2016	2015	
A) <u>PATRIMONI NET</u>	58.928,53	51.966,80	13,4%
<u>Fons propis</u>	58.928,53	51.966,80	13,4%
<u>Reserves</u>	65.838,69	65.838,69	0,0%
<u>Resultats exercicis anteriors</u>	-13.871,89	-22.939,18	-39,5%
<u>Resultat de l'exercici</u>	6.961,73	9.067,29	-23,2%
C) <u>PASSIU CORRENT</u>	75.856,27	81.115,92	0,0%
<u>Deutes a CT transformable en subvenció</u>	59.500,00	59.500,00	0,0%
<u>Creditors</u>	4.627,83	14.882,63	-68,9%
<u>Hisenda Pública creditora</u>	9.971,75	5.077,19	96,4%
<u>Organismes de la S.S. creditors</u>	1.756,69	1.656,10	6,1%
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET	134.784,80	133.082,72	1,3%

COMPTE DE RESULTATS

	2016	2015	% Var.
Prestació de serveis	225.348,68	191.123,21	17,9%
Altres ingressos (Subvencions)	61.000,00	1.500,00	3966,7%
Despeses de personal	-76.586,37	-74.806,58	2,4%
Altres despeses d'explotació	-198.947,25	-105.495,18	88,6%
Amortització de l'immobilitzat	-2.671,29	-2.054,66	30,0%
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	8.143,77	10.266,79	-20,7%
Ingressos financers	73,51	121,66	-39,6%
Despeses financeres	0,00	-4,36	-100,0%
B) RESULTAT FINANCER	73,51	117,30	-37,3%
Altres resultats	0,00	54,45	
D) RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	8.217,28	10.438,54	-21,3%
17. Impost sobre beneficis	1.255,56	1.371,25	
RESULTAT DE L'EXERCICI	6.961,73	9.067,29	23,2%
Benefici	6.961,73	9.067,29	
Amortitzacions	2.671,29	2.054,66	
CASHFLOW	9.633,02	11.121,95	-13,4%

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 i les fiances. Durant el 2016, l'import de l'immobilitzat ha disminuït per l'efecte de l'amortització.

L'import de les fiances es correspon amb la fiança pel lloguer de l'espai on està ubicada la seu del Col·legi, al carrer Muntaner. En l'exercici 2016 s'ha renovat el contracte i la fiança s'ha vist incrementada en 200 euros.

Durant el 2016 s'ha cancel·lat, en l'actiu del balanç, el crèdit per impost diferit procedent de les bases imposables negatives d'exercicis anteriors, per un import de 806,85 euros, que ha estat aplicat en el càlcul de l'Impost sobre Societats de 2016.

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.

En aquest sentit, durant el 2016, 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, per tal de tenir una informació veraç i real que pugui ser reflectida comptablement de manera correcta.

Com ja es va esmentar en ocasions anteriors, pel que fa a la informació a facilitar a l'empresa externa que registra els apunts comptables, en relació amb les devolucions, cal que se li especifiquin aquelles que comporten la baixa de col·legiació, aquelles que es corresponen a devolucions procedents d'anys anteriors i que es consideren incobrables definitivament, les que són devolucions incobrables del mateix exercici, etc., per tal que es doni el diferent tractament comptable en cada cas. En aquest sentit, s'han facilitat a l'empresa externa assentaments comptables corresponents a les diferents casuístiques, de manera que la informació comptable sobre els saldos pendents de cobrar o les devolucions estigui actualitzada i es pugui consultar i contrastar amb les dades internes del COAMB.

Per tant, la recomanació és que al tancament de l'exercici es comprovin 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, 8.487,76 euros, ha estat inferior a l'any anterior i s'explica, en la seva major part, pel cobrament pendent de 17.000 euros que hi havia el 2015 corresponent a l'Agència de Residus de Catalunya.

El saldo existent en la partida d'administracions públiques deutora és de 7.328,36 euros, en concepte de devolució de l'Impost de Societats de 2015 i 2016. Pel que fa a l'Impost de Societats de 2015, queda pendent de resolució la sol·licitud per la devolució d'ingressos indeguts en la presentació de l'IS 2015, 5.704,46 euros, que es reconeixen en aquesta partida. La resta, 1.623,90 euros, correspon a la devolució de l'IS 2016, que se sol·licitarà el mes de juliol.

En la partida "altres deutors", d'import 71.400 euros, s'inclouen 59.500 euros corresponents a una subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya. L'any anterior ja va ser atorgada aquesta subvenció, pel mateix import, de la qual queda pendent de cobrament el 20% (11.900 euros).

La subvenció atorgada durant el 2016 es reflecteix, d'una banda, en l'actiu corrent per l'import pendent de cobrar, que genera un dret per a COAMB, i, d'altra banda, en el passiu corrent reconeixent una obligació mentre el programa finançat no s'executi i pugui ser imputat al compte de resultats.

L'import reflectit com a inversions financeres a curt termini, de 25.033,33 euros, es refereix a l'import nominal de 25.000 euros del compte d'estalvi subscrit amb Triodos Bank, més els interessos meritats d'aquesta inversió fins a 31-12-2016, que es cobraran al venciment de la imposició bancària, el 2017.

En la tesoreria es reflecteix el saldo de l'efectiu de caixa i dels 2 comptes corrents que el Col·legi té al Banc de Sabadell i al Banc Triodos a 31-12-2016. El saldo era de 16.275,99 euros, semblant al de l'any 2015, que va ser de 15.258,69 euros.

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, 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, amb les signatures de qui el fa i d'una altra persona que en faci la supervisió. En aquest sentit, amb anterioritat, 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. En ocasions anteriors, vam facilitar un model per a aquesta finalitat per a ús del Col·legi. No hem pogut comprovar l'existència d'aquest document en el 2016.

De tot l'anterior, amb la disminució de l'actiu no corrent principalment per l'amortització de l'immobilitzat i la desaparició de l'actiu per impost diferit, i l'augment de l'actiu corrent pel cobrament pendent de la subvenció atorgada el 2015 i el reconeixement de devolució de l'Impost de Societats de 2015 i 2016, l'actiu total de l'entitat ha augmentat un 1,28%.

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 la seva dimensió, té una situació patrimonial equilibrada, ja que disposa d'unes reserves acumulades durant els anys anteriors gràcies als excedents positius generats.

En el passiu, els fons propis augmenten un 13,40% respecte de l'any anterior, com a resultat de l'excedent positiu generat durant el 2016. Les reserves acumulen els excedents generats en els exercicis anteriors i es veuen disminuïdes pels resultats negatius d'exercicis anteriors. Això no obstant, el 2016 aquesta partida es veu millorada pel resultat positiu generat el 2015.

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. Aquest any, també cal esmentar la partida de "Deutes a c.t. transformable en subvenció", que fa referència a la subvenció atorgada per la Generalitat, pel programa *Consolida't* esmentat en l'apartat de l'actiu corrent.

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 la retrocessió de despesa comptabilitzada durant l'exercici anterior. També hem proposat una reclassificació relativa a una bestreta a proveïdors per reconèixer-la com un dret que disposa l'entitat, i que, per tant, queda reconeguda a l'actiu corrent.

Com en altres ocasions, recomanem la realització de conciliacions periòdiques dels saldos dels comptes de creditors, amb la finalitat de controlar-ne els pagaments i evitar possibles errors.

Com en anys anteriors, recomanem 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 31-12-16 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 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 2016, respectivament. En referència a aquesta partida, hem detectat que no es van presentar a temps els models 202 relatius als pagaments fraccionats de l'Impost sobre Societats. Des d'Auren hem proposat fer-ne la presentació, encara que fora de termini, per evitar una sanció per part d'Hisenda Pública. Els imports queden reconeguts en la partida d'administracions públiques del passiu corrent en 2016 (2.053,60 euros). I, com ja s'ha esmentat anteriorment, se'n sol·licitarà la devolució amb la presentació de l'Impost sobre Societats de 2016, el mes de juliol de 2017.

D'altra banda, el fons de maniobra, major 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 gairebé en la seva totalitat els 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. En aquestes partides ha calgut proposar algunes reclassificacions per imputar correctament els ingressos en el compte corresponent, com també la regularització d'ingressos corresponents a l'exercici 2015.

També hem verificat l'adequada imputació de les despeses necessàries per a la realització de l'activitat. Amb aquesta revisió, hem detectat la necessitat de fer algunes reclassificacions per imputar les despeses en els comptes i exercici corresponents. S'han proposat i incorporat 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; es van fer recomanacions per millorar el circuit administratiu i de comunicació amb la gestoria comptable, l'aplicació de les quals es pot observar, per exemple, en el cas de la informació facilitada pel Col·legi en relació amb el tipus de despesa de què es tracta i a la imputació, especialment, a formació quan escau. Malgrat això, hem d'insistir en la necessitat d'ampliar la informació relativa als saldos pendents del compte de quotes, tot informant de les devolucions, les baixes de col·legiació, etc., per tal de donar-los el tractament comptable correcte. En aquest sentit, cal mantenir actualitzades de manera periòdica les bases de dades i registres de baixes en relació amb les quotes. Com ja s'ha comentat, durant la nostra revisió de l'exercici 2016 ha calgut regularitzar aquestes partides per tal d'adequar la comptabilitat a la realitat.

El compte de resultats reflecteix un augment dels ingressos per prestació de serveis respecte de l'any anterior d'un 17,9%. Durant el 2016 s'han obtingut uns ingressos puntuals per la gestió de dos màsters en ESADE per a dues persones

col·legiades (58.000 euros), que van correlacionats amb unes despeses de 54.000 euros i que no es preveu que es repeteixin l'any vinent. Si no es té en compte l'efecte d'aquest ingrés, que pot ser considerat excepcional ja que no se'n pot garantir la continuïtat o consecució en el futur, els ingressos per prestació de serveis haurien estat inferiors, comparativament amb el 2015. El 2016 es va obtenir una subvenció per import de 1.500 euros, concedida per l'Ajuntament de Barcelona en el marc de l'organització de diàlegs ambientals, com també una subvenció concedida per la Generalitat de Catalunya per import de 59.500 euros destinada a cursos de formació, que contribueixen a l'augment dels ingressos. Els ingressos totals de l'entitat han augmentat un 48,56% respecte a l'exercici 2015. A efectes de gestió interna, caldria considerar que la subvenció per al programa *Consolida't* es refereixen a formació i cal correlacionar-la amb les despeses de formació per a aquest programa.

Les grans partides d'ingressos són les quotes de col·legiats, que han vist augmentat el seu pes sobre el total d'ingressos en relació amb l'any anterior (65% el 2016 i 56% el 2015), i la formació que, en canvi, disminueix el seu pes relatiu comparativament amb l'any precedent, sense considerar el programa *Consolida't* (19% el 2016 i 29% el 2015).

L'anàlisi de la diferent tipologia d'ingressos mostra que els ingressos procedents de les quotes de col·legiats han augmentat en 3.322,20 euros (un 3,07%), dels quals 1.145 corresponen a *quotes d'entrada* i 2.177,20 € a *quotes col·legiats*. En la revisió efectuada per l'exercici 2016 s'han reconegut les baixes de col·legiats (723 euros) restant-les dels ingressos per quotes. Els ingressos generats per formació han disminuït en 24.234,25 euros (un 42,02%), sense tenir en compte el programa *Consolida't*. La facturació feta a tercers per prestació de serveis (visats, peritatges, lloguer d'espais, assegurances, etc.) ha augmentat en 60.097,36 euros, aquest augment s'explica principalment per la gestió dels màsters en ESADE (58.000 euros), si traiem l'efecte de la gestió dels màsters aquesta partida augmenta en 2.097,36 euros.

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, fet que permet 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. El programa *Consolida't*, finançat amb una subvenció, és una font significativa d'ingressos.

Les despeses totals han augmentat un 52,56% (95.844,13 euros) respecte a l'any anterior. Aquest augment s'explica principalment per la despesa generada en la gestió dels màsters en ESADE i per les despeses generades per portar a terme les accions necessàries que justifiquen la subvenció pel programa *Consolida't*.

Les grans partides de despeses del COAMB són les de personal (27,5% s/total), les relacionades directament amb la formació (7,14% s/total i un 24,10% s/total considerant el programa *Consolida't*), les de serveis professionals, que inclouen els assessoraments jurídics a col·legiats, entre d'altres (8,38% s/total) i les relatives a lloguers (4,39% 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 *actes i altres activitats de representació* (78,42% superiors a l'any 2015, 2.011,47 euros), *material d'oficina* (77,92% superiors a l'any 2015, 491.01 euros), *assegurances* (17,86% respecte a l'any anterior, 980,56 euros) i *despeses de personal* (2,38% respecte de l'any 2015, 1.779,79 euros). Pel contrari, les partides que representen una reducció significativa respecte a l'any anterior són; *serveis professionals* (un 40,41%, 15.809,93 euros), *provisions i pèrdues incobrables* (54,20% inferior,

4.092,79 euros), *despeses per cursos de formació* (29,96% inferior, 8.500,27 euros) i *despeses mobilitat* (un 89,86% inferior, 905,22 euros).

Les amortitzacions són superiors a les de l'any anterior, per un import de 616,63 euros en valors absoluts, ja que els actius van ser adquirits a finals de l'any anterior i van ser amortitzats només parcialment, mentre que el 2016 l'amortització ha estat per a tot l'any.

En el capítol de les despeses, cal destacar la variació de l'import imputat en concepte de provisions i pèrdues per incobrables respecte l'any anterior, ja que en 2016, no s'han reconegut pèrdues definitives a diferència de l'any anterior, que sí que es va haver de reconèixer la pèrdua. El 2016 únicament s'ha inclòs la dotació a provisions per devolucions de quotes, del cobrament de les quals no se'n té la certesa, i que, per tant, és reversible. El 2016 aquesta partida ha estat de 3.458 euros, el 2015 va ser de 7.550,79 euros.

També cal destacar per l'exercici 2016 el mètode de reconeixement de la despesa per prorrata. 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 generen IVA, com la formació i les quotes, i sols es podrà deduir IVA suportat en la mateixa proporció que els seus ingressos generen IVA (IVA repercutit). 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. Els anys anteriors, la despesa generada per prorrata s'ha anat repartint segons la naturalesa de la despesa, incrementant la base imposable d'aquesta. El 2016 i següents, la despesa per prorrata es reconeix i es reconeixerà en una sola partida, fet que contribueix al control d'aquesta despesa.

El resultat total de l'exercici ha estat positiu en 8.217,28 euros (abans d'impostos), 2.221,26 euros menys que l'any anterior. Aquest resultat positiu, tot i que menor que en el 2015, consolida la capacitat de generació de beneficis



que té l'entitat, trencant la tendència d'uns resultats negatius en els darrers anys (2014, 2013 i 2012).

El resultat final després impostos ha estat de 6.961,73 euros. L'any 2015, el resultat final va ser de 9.067,29 euros.

El resultat d'explotació també ha estat positiu en 8.143,77 euros, fet que significa que els ingressos generats pel Col·legi han estat suficients per cobrir les despeses pròpies de l'activitat. Comparativament amb l'any anterior, aquest resultat ha estat inferior en 2.123 euros, i s'explica perquè l'increment de les despeses ha estat en major proporció que el d'ingressos.

El *cash flow* ha estat de 9.633,02 euros, un 13,4% inferior a l'any anterior (-1.488,9 €). El resultat d'un *cash flow* positiu implica que l'activitat de l'entitat genera líquid, això vol dir que, després dels cobraments i pagaments efectuats per l'activitat duta a terme pel Col·legi, s'obté un excedent de tresoreria de 9.633,02 euros.

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

	2016	2015	Dif.	% Var.
INGRESSOS	286.422,19	192.799,32	93.622,87	48,56%
QUOTES	111.367,20	108.045,00	3.322,20	3,07%
CURSOS FORMACIÓ	33.434,00	57.668,25	-24.234,25	-42,02%
SERVEIS A TERCERS	70.797,80	10.700,44	60.097,36	561,63%
ALTRES SERVEIS	8.001,65	13.245,40	-5.243,75	-39,59%
VISATS	1.748,03	1.518,57	229,46	15,11%
SUBVENCIONS	61.000,00	1.500,00	59.500,00	3966,67%
INGRESSOS FINANCERS	73,51	121,66	-48,15	-39,57%
DESPESES	278.204,91	182.360,78	95.844,13	52,56%
PERSONAL	76.586,37	74.806,58	1.779,79	2,38%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	19.870,91	28.371,18	-8.500,27	-29,96%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	158.360,66	70.044,84	88.315,82	126,08%
DESPESES FINANCERES	0,00	4,36	-4,36	-100,00%
ALTRES TRIBUTS I TAXES	17.257,68	-471,63	17.729,31	-3759,16%
AMORTITZACIÓ	2.671,29	2.054,66	616,63	30,01%
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	3.458,00	7.550,79	-4.092,79	-54,20%
RESULTAT ABANS IMPOSTOS	8.217,28	10.438,54	(2.221,26)	-21,28%

6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016

	Real 2016	Pressupost COAMB 2016	Dif. entre executat i pressupost	% Var. real 2016 vs. Pressupost 2016
INGRESSOS	286.422,19	237.232,00	49.190,19	20,7%
QUOTES	111.367,20	108.254,00	3.113,20	2,9%
CURSOS FORMACIÓ	33.434,00	50.168,00	-16.734,00	-33,4%
SERVEIS A TERCERS	70.797,80	9.240,00	61.557,80	666,2%
ALTRES SERVEIS	8.001,65	7.770,00	231,65	3,0%
VISATS	1.748,03	800,00	948,03	118,5%
SUBVENCIIONS	61.000,00	61.000,00	0,00	0,0%
INGRESSOS FINANCERS	73,51	0,00	73,51	
DESPESES	278.204,91	234.185,00	44.019,91	18,8%
PERSONAL	76.586,37	77.779,00	-1.192,63	-1,5%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	19.870,91	31.280,00	-11.409,09	-36,5%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	158.360,66	118.366,00	39.994,66	33,8%
DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	
ALTRES TRIBUTS	17.257,68	260,00	16.997,68	6537,6%
AMORTITZACIÓ	2.671,29	0,00	2.671,29	
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	3.458,00	6.500,00	-3.042,00	-46,8%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	8.217,28	3.047,00	5.170,28	169,7%

NOTES GENERALS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016

- Augment del 20,7% dels ingressos sobre el previst (49.190,19 euros en valors absoluts).
- Augment del 18,8% de les despeses sobre el previst (44.019,91 euros en termes absoluts).

Ingressos

- El més destacable és l'increment dels serveis a tercers; aquest augment correspon en un 94,22% a la gestió dos màsters en ESADE.
- Els ingressos procedents de les quotes de col·legiats i d'entrada han augmentat en 3.113,20 euros, un 2,9% en termes relatius.
- Els ingressos procedents de formació han tingut una desviació a la baixa de 16.736 euros, respecte de les previsions. Com ja s'ha esmentat en apartats anteriors, els ingressos reals d'aquesta partida no inclouen el programa *Consolida't*, que es reflecteix en la línia de subvencions.
- Els ingressos procedents d'altres serveis (peritatge, publicitat, registre de societats i altres) s'han desviat a l'alça respecte de les previsions fetes: l'augment ha estat de 231,65 euros, un 3%. Els ingressos que afavoreixen aquest augment són publicitat i el patrocini d'*Ecoembes*.
- Finalment, els ingressos per visats també s'han desviat a l'alça respecte a les previsions: l'augment ha estat de 948,03 euros, un 118,5% superior al previst.

Despeses

- Personal. Hi ha hagut una variació a la baixa de 1.192,63 euros en valors absoluts (1,5%).
- Formació. Disminució de les despeses sobre les previstes, en 11.409,09 euros, un 36,5%.
- 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, han augmentat en 39.994,66 euros respecte a la previsió feta, un 33,8% en termes relatius.
- Serveis professionals. Inferiors als previstos, en 9.465,20 euros (28,9%). El Col·legi ha continuat duent a terme accions de negociació amb els diferents professionals dirigides a la reducció dels seus honoraris i a la disminució dels serveis derivats a aquests professionals.
- Despeses diverses. Majors a les previstes, en 54.892,01 euros. Aquest augment s'explica per les despeses generades en la gestió dels màsters en ESADE, que no s'havien previst.
- La desviació reflectida en despeses per altres tributs es refereix a la prorrata de l'IVA, principalment.
- L'any anterior no s'havia previst despesa per amortització.
- Pel que fa a les despeses per provisions i pèrdues incobrables, la desviació ha estat positiva: la despesa real d'aquesta partida queda un 46,8% inferior a la previsió feta (-3.042 euros).

7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2016

	Inversions Reals 2016	Proposta Pressupost Inversions 2015	Dif. Real 2016 vs. Pressupost
INVERSIONS	210,82	950,00	739,18
Adquisicions immobilitzat	210,82	950,00	739,18

En l'exercici 2016 s'han dut a terme inversions, inferiors a les previstes, per valor de 210,82 euros, corresponents a electrodomèstics per al local on té el domicili el Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya.

ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2017

Proposta de pressupost econòmic

	Real 2016	Proposta Pressupost 2017	Dif. Proposta Ppost. 2017 vs. 2016	% Var. Proposta Ppost. 2017 vs. 2016
INGRESSOS	286.422,19	232.659,83	-53.762,37	-18,8%
QUOTES	111.367,20	112.843,16	1.475,96	1,3%
CURSOS FORMACIÓ	33.434,00	39.000,00	5.566,00	16,6%
ALTRES SERVEIS	80.547,48	21.250,00	-59.297,48	-73,6%
SUBVENCIONS	61.000,00	59.500,00	-1.500,00	-2,5%
PROGRAMA CONSOLIDA'T	59.500,00	59.500,00	0,00	0,0%
INGRESSOS EXCEPCIONALS	0,00	0,00	0,00	
INGRESSOS FINANCERS	73,51	66,67	-6,85	-9,3%
DESPESES	278.204,91	229.050,94	-49.153,97	17,7%
PERSONAL	76.586,37	78.595,02	2.008,65	-2,6%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	19.870,91	17.000,00	-2.870,91	14,4%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	158.360,66	107.833,40	-50.527,26	31,9%
DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	
ALTRES TRIBUTS	17.257,68	16.363,78	-893,90	5,2%
AMORTITZACIÓ	2.671,29	3.298,74	627,45	-23,5%
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	3.458,00	5.960,00	2.502,00	-72,4%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	8.217,28	3.608,89	-4.608,40	-56,1%

OBJECTIUS ESTRATÈGICS JUNTA DE GOVERN 2016 -2018

1. Incrementar el reconeixement de l'ambientòleg i les seves competències.
2. Treballar per millorar la formació dels ambientòlegs, tant a nivell universitari com durant la seva vida professional, per tal d'assolir el perfil professional més adequat al mercat laboral de cada moment.

3. Impulsar la plena ocupació tant en el sector públic com en el món de l'empresa, el tercer sector i en projectes d'emprenedoria i autoocupació.
4. Reforçar la presència institucional del Col·legi, tant a Catalunya com a escala europea i internacional, i garantir la presència dels ambientòlegs i del COAMB en sectors clau per a les Ciències Ambientals i els professionals del medi ambient i la sostenibilitat.
5. Impulsar el desplegament territorial del COAMB, vetllant per la correcta representació dels col·legiats en tots els àmbits territorials i promovent la seva relació amb les administracions públiques i amb les organitzacions socials, econòmiques i ambientals més rellevants.
6. Potenciar la producció d'informació especialitzada (per a col·legiats i per a externs). Crear marca.

Criteris d'elaboració de la proposta de pressupost econòmic

La Junta directiva ha plantejat, per al 2017, un pressupost econòmic on es recullen els sis objectius principals descrits en l'apartat anterior, seguint, a l'hora d'elaborar-lo, el mateix el criteri de prudència que manté el COAMB en les seves actuacions.

Aquest pressupost econòmic mostra clarament l'aposta que es fa per la formació, que es configura com l'eix principal de les activitats del Col·legi i que s'ha de consolidar com una important font d'ingressos de l'entitat. Per assolir aquest objectiu, s'invertiran els recursos per ampliar i millorar l'oferta de cursos, i es portarà a terme la subvenció del programa *Consolida't* destinada a la formació.

D'altra banda, s'han destinat nous fons per potenciar el reconeixement i les competències de l'ambientòleg portant a terme accions com el Pla de defensa de l'ambientòleg, la creació de l'observatori ambiental i la potenciació de la campanya de màrqueting. Com també, per aconseguir mantenir el nivell de col·legiats i incrementar-lo, es reforçaran les accions necessàries per dotar d'una major

presència del Col·legi en el seu sector, mitjançant l'ús de les tecnologies, l'extensió de la pàgina web, intentant posicionar-se en un lloc preferent en les xarxes, etc.; tot això ha de comportar, a més d'un increment, també una diversificació de les fonts d'ingressos.

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 18,8% en els ingressos.

- **Quotes associats.** Es fa una previsió a l'alça respecte al que s'ha obtingut el 2016 basada en l'increment del 5% dels ingressos, amb l'augment de 5 euros en les quotes, ja aplicat al segon semestre del 2016, i l'increment del nombre de col·legiats en 95, fruit de la confiança en els esforços en publicitat i el desenvolupament de la pàgina web. Per a la previsió d'aquesta partida ha estat present el criteri de prudència i s'han tret dels ingressos aquelles quotes que queden pendents de cobrament el 2016, atès que per històric es preveu que no es cobraran.
- **Formació.** Es preveu un increment dels ingressos d'aquesta activitat, per augment dels preus per hora dels professionals i la potenciació que pot dur a terme el desenvolupament de l'extensió de la pàgina web, on l'objectiu és facilitar la inscripció de cursos de formació i el seu pagament.
- **Altres serveis:**
 - Publicitat. Es preveu un increment del 10,8% en ingressos per publicitat, que es durà a terme mitjançant *banners*, tal com ja s'ha aconseguit iniciar en l'exercici 2016.

- **Patrocinis.** Es preveu incrementar aquesta partida amb la col·laboració d'*Ecoembes*.
- Globalment, la partida d'ingressos *altres serveis* es veu pressupostada en 59.297,48 euros menys que el real obtingut el 2016. Aquest fet s'explica perquè no es preveu per al 2017 els ingressos obtinguts amb la gestió dels màsters en ESADE.
- **Subvencions.** S'ha inclòs en el pressupost una subvenció per import de 59.500 euros, ja que en el moment d'elaboració del pressupost ja es té coneixement de la seva concessió. Aquesta subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya pel programa *Consolida't* es destinarà a activitats de formació.

Despeses

Es preveu una reducció del 17,7% en les despeses, especialment en les despeses relacionades amb la formació que no participen en el programa *Consolida't* i en les despeses que generen la gestió de màsters en ESADE.

- **Personal.** Es preveu un increment de la despesa per l'augment de la jornada laboral d'alguns treballadors del Col·legi.
- **Formació.** Es preveu un import inferior al de l'any anterior; aquesta partida considera els desplaçaments, el lloguer de sales i els honoraris dels professors necessaris per a la realització de cursos de formació. Aquesta despesa s'ha considerat per a cursos de formació fora del programa *Consolida't*.
- **Despeses d'explotació.** Es preveuen inferiors a la xifra real obtinguda el 2016 en un 31,9%; aquesta desviació s'explica en gran mesura en la partida despeses diverses, ja que en l'exercici 2017 no es preveu cap despesa per a la gestió de màsters.

Les despeses d'explotació que s'han previst a la baixa per a l'exercici 2017 són:

- Els *subministraments*. Es preveu una reducció del 13,5% (302,29 euros) per la reducció de consum que comportarà la inversió en llums led per al local del COAMB.
- *Despeses diverses*. Reducció del 91,9% (52.732,01 euros), que s'explica per la no consideració de despeses per a gestió de màsters. Aquesta partida s'ha pressupostat en 4.620 euros i inclou la neteja, la font d'aigua i preveu 2.000 euros per al fons CECCA.
- *Assegurances*. Reducció del 2,7% (171,82 euros).
- *Material d'oficina*. Reducció del 5,2% (57,80 euros).

D'altra banda, les despeses d'explotació que s'han previst a l'alça per a l'exercici 2017 són:

- *Actes i altres activitats de representació*. Es preveu un augment de 2.553,63 euros (55,8%), destinant 2.000 euros al projecte d'observatori ambiental.
- *Serveis bancaris* en un 60,9%, 113,53 euros; s'han fet accions per iniciar un sistema de cobrament amb Paypal, que generarà un increment d'aquesta despesa per comissions.
- *Despeses mobilitat*. S'ha previst un augment d'aquesta partida en 397,81 euros (389,3%) considerant els desplaçaments d'una nova vocal de protocol.
- *Programa Consolida't*. Les despeses destinades per complir els objectius d'aquesta subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya s'han pressupostat en 47.500 euros, i queden recollides en les despeses d'explotació.
- **Altres tributs**. Per a l'exercici 2017, en conseqüència del canvi del mètode de comptabilització de la prorrata portat a terme el 2016, s'ha pressupostat aquesta partida en 16.363,78 euros, un 5,2% inferior a l'obtingut el 2016.
- **Amortització**. Augmenta la despesa prevista en 627,45 euros, aquesta previsió s'ha fet segons l'immobilitzat que disposa l'entitat a 31.12.16 més l'estimació de les noves inversions que comentarem en l'apartat següent.
- **Provisions i pèrdues incobrables**. Es preveu un saldo de 5.960 euros en aquesta partida, un 72,4% més que el real obtingut el 2016. El criteri seguit

ha estat el d'alta prudència, ja que les provisions fetes el 2016 s'han considerat com a menors ingressos per a l'any 2017 i a la vegada un increment en les despeses de 2.502 euros respecte a la provisió feta el 2016.

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 12.867,63 euros. Segons aquestes previsions, la necessitat de **tresoreria prevista** per al 2017, en afegir-hi la provisió de les inversions per un valor de 5.000 euros, és de 7.867,63 euros.

Proposta de pressupost d'inversions

	Proposta Pressupost Inversions 2017
INVERSIONS	5.000,00
e-comerç - extensió pàg. Web	3.000,00
Inversió llums led	2.000,00

Per a l'exercici 2017 es fa una previsió d'inversions per valor de 5.000 euros. Es destinen 3.000 euros per a l'extensió de la pàgina web, que ha de permetre la difusió de les activitats del Col·legi, una millora en la imatge, com també un millor posicionament en el seu àmbit que porti a una diversificació i un increment dels ingressos. D'altra banda, es destinen 2.000 euros per a la compra i instal·lació de llums led en el local del COAMB, acció que permetrà una reducció en el consum de llum.



AUREN

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script that appears to be "JL de la Cruz Blázquez". The signature is written over a horizontal line.

José Luis de la Cruz Blázquez
Soci

Barcelona, 3 de març de 2017