



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

EXERCICI 2017

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 2017</u> | 5 |
| 5. <u>ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS</u> | 7 |
| 6. <u>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017</u> | 19 |
| 7. <u>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2017</u> | 21 |
| 8. <u>CONCLUSIONS ECONÒMIQUES – FINANCERES 2017</u> | 22 |
| <u>ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2018</u> | 24 |

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 2017 i el 31 de desembre de 2017, 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 2017

BALANÇ

| ACTIU | 2017 | 2016 | %Var. |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| B) <u>ACTIU NO CORRENT</u> | 9.392,51 | 6.259,36 | 50,1% |
| <u>Immobilitzat intangible</u> | 3.421,58 | 3.135,27 | 9,1% |
| <u>Immobilitzat material</u> | 1.370,93 | 1.324,09 | 3,5% |
| <u>Fiances</u> | 1.800,00 | 1.800,00 | 0,0% |
| <u>Inversions</u> | 2.800,00 | 0,00 | |
| D) <u>ACTIU CORRENT</u> | 100.268,12 | 128.525,44 | -22,0% |
| <u>Clients</u> | 17.459,09 | 8.487,76 | 105,7% |
| <u>Altres deutors (subvencions)</u> | 21.738,89 | 71.400,00 | -69,6% |
| <u>Hisenda Pública</u> | 0,00 | 7.328,36 | -100,0% |
| <u>Inversions financeres a curt termini</u> | 0,00 | 25.033,33 | -100,0% |
| <u>Tresoreria</u> | 61.070,14 | 16.275,99 | 275,2% |
| TOTAL ACTIU | 109.660,63 | 134.784,80 | -18,6% |

| PATRIMONI NET I PASSIU | 2017 | 2016 | |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| A) <u>PATRIMONI NET</u> | 72.568,87 | 58.928,53 | 23,1% |
| <u>Fons propis</u> | 72.568,87 | 58.928,53 | 23,1% |
| <u>Reserves</u> | 65.838,69 | 65.838,69 | 0,0% |
| <u>Resultats exercicis anteriors</u> | -6.910,16 | -13.871,89 | -50,2% |
| <u>Resultat de l'exercici</u> | 13.640,34 | 6.961,73 | 95,9% |
| C) <u>PASSIU CORRENT</u> | 37.091,76 | 75.856,27 | -51,1% |
| <u>Deutes a CT transformable en subvenció</u> | 0,00 | 59.500,00 | -100,0% |
| <u>Creditors</u> | 24.667,29 | 4.627,83 | 433,0% |
| <u>Hisenda Pública creditora</u> | 10.134,32 | 9.971,75 | 1,6% |
| <u>Organismes de la S.S. creditors</u> | 2.290,15 | 1.756,69 | 30,4% |
| TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET | 109.660,63 | 134.784,80 | -18,6% |

COMPTE DE RESULTATS

| | 2017 | 2016 | % Var. |
|---|------------------|-----------------|---------------|
| Prestació de serveis | 171.063,32 | 225.348,68 | -24,1% |
| Altres ingressos (Subvencions) | 54.194,46 | 61.000,00 | -11,2% |
| Despeses de personal | -79.265,97 | -76.586,37 | 3,5% |
| Altres despeses d'exploració | -127.016,64 | -198.947,25 | -36,2% |
| Amortització de l'immobilitzat | -3.440,68 | -2.671,29 | 28,8% |
| A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | 15.534,49 | 8.143,77 | 90,8% |
| Ingressos financers | 138,13 | 73,51 | 87,9% |
| Despeses financeres | -85,24 | 0,00 | |
| B) RESULTAT FINANCER | 52,89 | 73,51 | -28,1% |
| Altres resultats | -138,62 | 0,00 | |
| D) RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS | 15.448,76 | 8.217,28 | 88,0% |
| 17. Impost sobre beneficis | 1.808,42 | 1.255,56 | |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | 13.640,34 | 6.961,73 | 95,9% |
| | | | |
| | 2017 | 2016 | % Var. |
| Benefici | 13.640,34 | 6.961,73 | |
| Amortitzacions | 3.440,68 | 2.671,29 | |
| CASHFLOW | 17.081,02 | 9.633,02 | 77,3% |

5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS

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

BALANÇ

ACTIU NO CORRENT

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

Durant el 2017, l'import de l'immobilitzat s'ha incrementat per les noves inversions en la pàgina web e-commerce, que augmenta l'immobilitzat intangible, i la inversió amb llums leds, que es reflexa en immobilitzat material. L'efecte de les noves inversions ha estat superior a l'amortització dels elements, pel que fa que s'incrementi l'immobilitzat respecte l'any anterior.

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 2017 es manté el contracte i l'import de la fiança, que es van renovar en l'exercici 2016.

Durant el 2017 s'ha dut a terme una inversió de 2.800€ en el projecte "Viure del aire del cel" que tracta de generar energia eòlica. El projecte consisteix en la instal·lació d'un aerogenerador de 2,35 MW al municipi de Pujalt (l'Alta Anoia), de propietat compartida entre la ciutadania que voluntàriament aporti el capital. El COAMB, amb aquesta inversió, ha adquirit voluntàriament 4 participacions del projecte "Viure del aire". L'impacte de la inversió a l'actiu no corrent es tradueix amb un increment del 50% respecte l'any anterior.

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 2017, com ja s'havia fet en exercicis anteriors, s'ha dut a terme un esforç per identificar les devolucions incobrables i baixes de quotes de col·legiació, les devolucions de quotes que, per exigències dels Estatuts del Col·legi, no poden ser considerades baixes de col·legiació, etc. Com a resultat d'aquesta anàlisi, hem pogut proposar els assentaments necessaris per reflectir comptablement aquests conceptes d'acord amb el seu origen i la seva classificació.

Es recomana l'actualització periòdica –sobretot al tancament de l'exercici–, dels registres auxiliars a la comptabilitat relatius al control del cobrament de les quotes, les devolucions i les baixes de col·legiació, així com la generació de justificants bancaris de cada remesa emesa, per tal de tenir una informació veraç i real que pugui ser reflectida comptablement de manera correcta.

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, en exercicis anteriors es van facilitar 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.

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

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

Amb la revisió dels saldos de deutors s'ha verificat la composició i l'origen dels saldos existents i s'han proposat els ajustaments comptables oportuns. El saldo final de clients, 17.459,09 euros, ha estat superior a l'any anterior i s'explica, en la seva major part, pels cobrament pendents de la facturació generada en els dos últims mesos de l'any, que ha estat superior que la resta de períodes.

No hi ha saldos en la partida d'administracions públiques deutora. La disminució ha estat de 7.328,36 euros, que reflexa el cobrament durant l'exercici 2017 de la devolució de l'Impost de Societats dels exercicis 2015 i 2016.

En la partida "altres deutors", d'import 21.738,89 euros, es reflexa el saldo pendent de cobrament corresponent a la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya pel programa Consolida't. A 31 de desembre de 2017 queda pendent de

cobrament el 20% de la subvenció atorgada en 2015 (11.900 euros) i 9.838,89 euros corresponents a la subvenció atorgada en 2016. Aquest any no hi ha cap atorgament de subvenció per a l'exercici 2018.

No hi ha saldo en la partida inversions financeres a curt termini, ja que ha estat la cancel·lació del compte d'estalvi subscrit amb Triodos Bank de 25.000 euros d'import nominal, i el cobrament dels interessos meritats. Aquest fet, incrementa la tresoreria líquida del COAMB.

En la tresoreria 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 31-12-2017. El saldo es de 61.070,14 euros, superior al de l'any 2016, que va ser de 16.275,99 euros. La variació s' explica principalment per la cancel·lació del depòsit de 25.000€ i pel cobrament dels saldos que estaven pendents en l'any anterior.

Hem verificat que el saldo comptable de caixa es correspon amb el saldo indicat en el document Excel auxiliar en què es registren les operacions d'efectiu. Malgrat que per part de la direcció de l'entitat se'ns ha informat que es compta l'efectiu i que a final de l'exercici el saldo real coincideix amb el saldo comptable, 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 2017.

De tot l'anterior, amb el augment de l'actiu no corrent principalment per les noves inversions en la pàgina web e-commerce i el projecte viure de l'aire, i la disminució de l'actiu corrent pel no atorgament de cap subvenció en 2017 i el cobrament de devolució de l'Impost de Societats de 2015 i 2016, l'actiu total de l'entitat ha disminuït en un 18,6%.

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 23,15% respecte de l'any anterior, com a resultat de l'excedent positiu generat durant el 2017. Les reserves acumulen els excedents generats en els exercicis anteriors i es veuen disminuïdes pels resultats negatius d'exercicis anteriors. Això no obstant, el 2017 aquesta partida es veu millorada pel resultat positiu generat el 2016.

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 la retrocessió de despesa comptabilitzada durant l'exercici anterior. També hem proposat assentaments de provisions de factures pendents de rebre que fan referència a despeses de l'exercici 2017.

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 31-12-17 fa referència a factures que es paguen a inicis de l'any següent, moment en què es cancel·len els saldos d'aquests comptes. El saldo pendent es superior a l'any anterior i fa referència en la seva majoria a pagaments pendents del programa Consolida't.

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 2017, respectivament.

Al tancament de l'exercici 2017 no s'ha atorgat cap subvenció per l'any vinent, pel que no s'ha reconegut cap deute transformable en subvenció (ingressos 2018). El reconeixement dels ingressos en 2017 per la subvenció reconeguda en el passiu corrent en l'exercici anterior, i el no reconeixement de cap subvenció per l'exercici 2018, ha fet que aquesta partida disminueixi al 100%, afectant amb una disminució del total passiu corrent respecte l'any precedent del 51,1%.

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 el reconeixement d'ingressos per quotes corresponents a l'exercici 2017.

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 2017 ha calgut regularitzar aquestes partides per tal d'adequar la comptabilitat a la realitat.

El compte de resultats reflecteix una disminució dels ingressos per prestació de serveis respecte de l'any anterior d'un 24,1%. Aquesta disminució s'explica principalment per l'obtenció durant el 2016 d'uns ingressos puntuals per la gestió de dos màsters en ESADE per a dues persones col·legiades (58.000 euros), que hi anaven correlacionats amb unes despeses de 54.000 euros i que no han estat aquest any. Si no es té en compte l'efecte d'aquest ingrés en l'exercici anterior, els ingressos per prestació de serveis haurien estat superiors, comparativament amb el 2016. En 2017 es va obtenir una subvenció per import de 5.000 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. No obstant, aquest exercici ha estat la renúncia d'una part de la subvenció per el Programa *Consolida't* que ha estat motivada per la falta de alumnat, l'import de la renúncia es de 10.305,54 euros. Els ingressos totals de l'entitat han disminuït un 21,31% respecte a l'exercici 2016. 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 (53% el 2017 i 37% el 2016), i la formació que, en canvi, disminueix el seu valor absolut respecte l'any anterior en un 18,59% però manté el seu pes relatiu comparativament amb l'any precedent, sense considerar el programa *Consolida't* (12% el 2017 i 12% el 2016).

L'anàlisi de la diferent tipologia d'ingressos mostra que els ingressos procedents de les quotes de col·legiats han augmentat en 11.909,98 euros (un 11,16%), no obstant disminueixen els ingressos per quotes d'entrada en 628,00 euros respecte

l'any anterior. El increment dels ingressos per quotes de col·legiats ve explicada per un augment en el preu de la quota així com per l'efecte del cobrament en 2017 de quotes que l'any anterior eren gratuïtes per als estudiants. En la revisió efectuada per l'exercici 2017 s'han reconegut les baixes de col·legiats (1.144,80 euros) restant-les dels ingressos per quotes. Els ingressos generats per formació han disminuït en 6.215,00 euros (un 18,59%), sense tenir en compte el programa *Consolida't*. La disminució dels ingressos per formació s'explica per l'augment en prestació de cursos de formació gratuïts. La facturació feta a tercers per prestació de serveis (visats, peritatges, lloguer d'espais, assegurances, etc.) ha disminuït en 56.970,16 euros, aquesta disminució s'explica principalment per la gestió dels màsters en ESADE en 2016 (58.000 euros), si traiem l'efecte de la gestió dels màsters aquesta partida augmenta en 1.029,84 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. Com ja s'ha comentat, els ingressos per formació han disminuït respecte l'any anterior, no obstant segueix l'objectiu d'incrementar el nombre de cursos marcat per l'entitat, atès que aquest exercici el 55% dels cursos han estat gratuïts (39% l'any anterior) el que explica la disminució dels ingressos per formació respecte l'any anterior.

Les despeses totals han disminuït un 24,54% (68.257,76 euros) respecte a l'any anterior. Aquesta disminució s'explica principalment per la despesa generada en la gestió dels màsters en ESADE en l'any anterior i per les menors despeses

generades per portar a terme les accions necessàries que justifiquen la subvenció pel programa *Consolida't*, ja que en 2017 s'ha renunciat a una part del mateix.

Les grans partides de despeses del COAMB són les de personal (37,76% s/total), les relacionades directament amb la formació (4,83% s/total i un 24,30% s/total considerant el programa *Consolida't*), les de serveis professionals, que inclouen els assessoraments jurídics a col·legiats, entre d'altres (10,81% s/total) i les relatives a lloguers (6,26% 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* (37,90% superiors a l'any 2016, 1.734,53 euros), *assegurances* (24,41% respecte a l'any anterior, 1.579,46 euros) i *despeses de personal* (3,50% respecte del 2016, 2.679,60 euros) l'augment de despeses de personal s'explica per la consideració del cobrament de bons. Pel contrari, les partides que representen una reducció significativa respecte a l'any anterior són; *despeses per cursos de formació* (49,01% inferior, 9.738,48 euros), *despeses programa Consolida't* (un 13,35% inferior, 6.296,78 euros) i *provisions i pèrdues incobrables* (48,09% inferior, 1.662,80 euros).

Cal considerar que la disminució de les despeses per cursos de formació (49,01% inferior al 2016), ve explicada pels esforços de l'entitat per aconseguir voluntariat per impartir els cursos, així com per realització de cursos online que disminueixen les despeses de lloguer d'espais. Aquest fet té un impacte positiu en el resultat de l' exercici 2017, així com un increment del marge per formació respecte l' exercici 2016 (33,23% en 2017 i 27,85% en 2016).

Les amortitzacions són superiors a les de l'any anterior, per un import de 769,39 euros en valors absoluts, ja que aquest exercici s'han dut a terme noves inversions.

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, en 2017 no s'han reconegut pèrdues definitives. 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 2017 aquesta partida ha estat de 1.795,20 euros, el 2016 va ser de 3.458 euros.

En 2017 a despesa generada per prorrata ha estat en 16.110,14€, un 6,65% (1.147,54 euros) inferior a l'exercici anterior. Aquesta disminució ve explicada per les menors despeses obtingudes en l'any 2017. Cal recordar que, la prorrata és aquella part de les quotes d'IVA suportat que el Col·legi, per la seva condició, no es pot deduir en les declaracions trimestrals d'IVA. Aquesta condició ve donada perquè el COAMB obté ingressos que generen IVA i altres que no 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, fet que contribueix al control d'aquesta despesa. En l'exercici 2017 el percentatge de prorrata es manté al 10%.

El resultat total de l'exercici ha estat positiu en 15.448,76 euros abans d'impostos, 7.231,48 euros més que l'any anterior. Aquest resultat positiu consolida la capacitat de generació de beneficis que té l'entitat, sent el tercer any consecutiu obté resultats positius, i per tant, trenca la tendència d'uns resultats negatius en els darrers anys (2014, 2013 i 2012).

El resultat final després impostos ha estat de 13.640,34 euros. L'any 2016, el resultat final va ser de 6.961,73 euros.

El resultat d'explotació també ha estat positiu en 15.534,49 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 superior en 7.390,72 euros, i s'explica perquè la disminució de les despeses ha estat en major proporció que el d'ingressos.

El *cash flow* ha estat de 17.081,02 euros, un 77,3% superior a l'any anterior (7.448,00 €). 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 17.081,02 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:

| | 2017 | 2016 | Dif. | % Var. |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| INGRESSOS | 225.395,91 | 286.422,19 | -61.026,28 | -21,31% |
| QUOTES | 122.649,18 | 111.367,20 | 11.281,98 | 10,13% |
| CURSOS FORMACIÓ | 27.219,00 | 33.434,00 | -6.215,00 | -18,59% |
| SERVEIS A TERCERS | 13.827,64 | 70.797,80 | -56.970,16 | -80,47% |
| ALTRES SERVEIS | 6.059,59 | 8.001,65 | -1.942,06 | -24,27% |
| VISATS | 1.307,91 | 1.748,03 | -440,12 | -25,18% |
| SUBVENCIONS | 54.194,46 | 61.000,00 | -6.805,54 | -11,16% |
| INGRESSOS FINANCERS | 138,13 | 73,51 | 64,62 | 87,90% |
| DESPESES | 209.947,15 | 278.204,91 | -68.257,76 | -24,54% |
| PERSONAL | 79.265,97 | 76.586,37 | 2.679,60 | 3,50% |
| DESPESES CURSOS FORMACIÓ | 10.132,43 | 19.870,91 | -9.738,48 | -49,01% |
| DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 99.117,49 | 158.360,66 | -59.243,17 | -37,41% |
| DESPESES FINANCERES | 85,24 | 0,00 | 85,24 | |
| ALTRES TRIBUTS I TAXES | 16.110,14 | 17.257,68 | -1.147,54 | -6,65% |
| AMORTITZACIÓ | 3.440,68 | 2.671,29 | 769,39 | 28,80% |
| PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES | 1.795,20 | 3.458,00 | -1.662,80 | -48,09% |
| RESULTAT ABANS IMPOSTOS | 15.448,76 | 8.217,28 | 7.231,48 | 88,00% |

6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017

| | Real 2017 | Pressupost COAMB 2017 | Dif. entre executat i pressupost | % Var. real 2017 vs. Pressupost 2017 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|--|---|
| INGRESSOS | 225.395,91 | 232.659,83 | -7.263,92 | -3,1% |
| QUOTES | 122.649,18 | 112.843,16 | 9.806,02 | 8,7% |
| CURSOS FORMACIÓ | 27.219,00 | 39.000,00 | -11.781,00 | -30,2% |
| SERVEIS A TERCERS | 13.827,64 | 12.800,00 | 1.027,64 | 8,0% |
| ALTRES SERVEIS | 6.059,59 | 7.050,00 | -990,41 | -14,0% |
| VISATS | 1.307,91 | 1.400,00 | -92,09 | -6,6% |
| SUBVENCIONS | 54.194,46 | 59.500,00 | -5.305,54 | -8,9% |
| INGRESSOS FINANCERS | 138,13 | 66,67 | 71,46 | 107,2% |
| DESPESES | 209.947,15 | 229.050,94 | -19.103,79 | -8,3% |
| PERSONAL | 79.265,97 | 78.595,02 | 670,95 | 0,9% |
| DESPESES CURSOS FORMACIÓ | 10.132,43 | 17.000,00 | -6.867,57 | -40,4% |
| DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 99.117,49 | 107.833,40 | -8.715,91 | -8,1% |
| DESPESES FINANCERES | 85,24 | 0,00 | 85,24 | |
| ALTRES TRIBUTS | 16.110,14 | 16.363,78 | -253,64 | -1,6% |
| AMORTITZACIÓ | 3.440,68 | 3.298,74 | 141,94 | 4,3% |
| PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES | 1.795,20 | 5.960,00 | -4.164,80 | -69,9% |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | 15.448,76 | 3.608,89 | 11.839,87 | 328,1% |

NOTES GENERALS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017

- Disminució del 3,1% dels ingressos sobre el previst (7.263,92 euros en valors absoluts).
- Disminució del 8,3% de les despeses sobre el previst (19.103,79 euros en termes absoluts).

Ingressos

- Els ingressos procedents de les quotes de col·legiats i d'entrada han augmentat en 9.806,02 euros, un 8,7% en termes relatius.
- Els ingressos procedents de formació han tingut una desviació a la baixa de 11.781,00 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 reconeguts com serveis a tercers (Col·legi de geògrafs i assegurances, principalment), mostren una desviació a l'alça del 8%, 1.027,64 euros respecte el previst.
- Els ingressos procedents d'altres serveis (peritatge, publicitat, registre de societats, patrocini i altres) s'han desviat a la baixa respecte de les previsions fetes en un 14%, 990,41 euros.
- Finalment, els ingressos per visats també s'han desviat a la baixa respecte a les previsions: la disminució ha estat de 92,09 euros, un 6,6% inferior al previst.

Despeses

- Personal. Es pot considerar que manté el nivell de despesa previst, hi ha hagut una lleugera variació a l'alça de 670,95 euros en valors absoluts (0,9%).
- Formació. Disminució de les despeses sobre les previstes, en 6.867,57 euros, un 40,4%.
- 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, es desvien a la baixa en 8.715,91 euros respecte a la previsió feta, un 8,1% en termes relatius.

- La desviació reflectida en despeses per altres tributs es refereix a la prorrata de l'IVA, principalment. Aquesta partida es manté el nivell previst.
- L' amortització també es manté al nivell previst.
- Pel que fa a les despeses per provisions i pèrdues incobrables, la desviació ha estat positiva: la despesa real d'aquesta partida queda un 69,9% inferior a la previsió feta (- 4.164,80 euros).

7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2017

| | Inversions Reals 2017 | Proposta Pressupost Inversions 2017 | Dif. Real 2017 vs. Pressupost | % Var. real 2017 vs. Pressupost 2017 |
|-------------------------------------|--------------------------|--|-------------------------------------|--|
| INVERSIONS | 6.573,83 | 5.000,00 | -1.573,83 | -31,5% |
| e-comerç - extensió pàg. Web | 3.100,00 | 3.000,00 | -100,00 | -3,33% |
| Inversió llums led | 673,83 | 2.000,00 | 1.326,17 | 66,31% |
| Energia elèctrica. "Viure del aire" | 2.800,00 | 0,00 | -2.800,00 | |

En l'exercici 2017 s'han dut a terme inversions inferiors a les previstes, per valor de 1.573,83 euros. Aquesta desviació s' explica principalment per l'impacte la inversió feta en el projecte "Viure del aire" que no hi era previst. No obstant, la desviació a la baixa es corregeix per una menor inversió en llums led a la que hi havia prevista.

8. CONCLUSIONS ECONÒMIQUES – FINANCERES 2017

- ✓ L'entitat té un fons de maniobra positiu en 63.224,20 €, essent un indicador de estabilitat i liquiditat del Col·legi.
- ✓ El cash flow de l'exercici ha estat en 17.128,86 €, el que suposa que amb l'activitat del col·legi s'han generat 17.128,86 € de líquid.
- ✓ El resultat del exercici 2017 ha estat de 15.448,76 € abans d'impostos, sent superior en un 88% (7.231,5 €) respecte al 2016.
- ✓ Els ingressos del COAMB han estat de 225.395,91 €, un 21,31% inferiors a l'any anterior. Aquesta disminució s'explica principalment, per l'impacte dels ingressos obtinguts l'any anterior amb la gestió de Màsters en ESADE (58.000€), i que aquest any no ha estat. Com també per la disminució dels ingressos procedents de la subvenció del Programa Consolida't (10.305€), amb la renúncia d'una part del programa. Els ingressos per formació també disminueixen en un 13,56% (6.215 €) respecte l'any anterior per l'increment en l'oferta de cursos gratuïts per als col·legiats. No obstant, els ingressos per quotes augmenten en un 11,16% (11.909,98 €) respecte l'any 2016, per l'augment del preu de les quotes i el cobrament de quotes que l'any anterior van ser gratuïtes.
- ✓ Les despeses del exercici 2017 han estat de 209.947,15 €, un 24,54% inferiors a l'any anterior. Aquesta disminució va en relació a l'impacte de la no gestió de Màsters en ESADE en 2017, a la disminució de les despeses de formació (9.738,48€) i a les menors despeses del Programa Consolida't (6.296,78€). Així mateix, tot i que s'han reduït notòriament algunes despeses específiques, en general les despeses corrents del COAMB han estat lleugerament superiors a l'any anterior.

- ✓ Les despeses han disminuït en major proporció que els ingressos, per tant el resultat del exercici abans d'impostos ha estat superior en 7.231,48 €, respecte a l'any anterior.

- ✓ El resultat de l'exercici després d'impostos ha estat de 13.640,34 €, un 96,6% (6.678,6 €) superior a l' exercici 2016.

- ✓ L' evolució econòmica del Col·legi d' Ambientòlegs de Catalunya en els últims 4 anys ha millorat, ja que ha obtingut beneficis en els tres últims anys 2017, 2016 i 2015.

- ✓ El Col·legi d' Ambientòlegs de Catalunya mostra una situació econòmica – financera equilibrada.

ANNEX: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC I D'INVERSIONS 2018

Proposta de pressupost econòmic

| | Real 2017 | Proposta Pressupost 2018 | Dif. Proposta Ppost. 2018 vs. 2017 | % Var. Proposta Ppost. 2018 vs. 2017 |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| INGRESSOS | 225.395,91 | 168.620,00 | -56.775,91 | -25,2% |
| QUOTES | 122.649,18 | 122.100,00 | -549,18 | -0,4% |
| CURSOS FORMACIÓ | 27.219,00 | 26.000,00 | -1.219,00 | -4,5% |
| ALTRES SERVEIS | 21.195,14 | 20.480,00 | -715,14 | -3,4% |
| SUBVENCIONS | 54.194,46 | 0,00 | -54.194,46 | -100,0% |
| PROGRAMA CONSOLIDA'T | 59.500,00 | 0,00 | -59.500,00 | -100,0% |
| INGRESSOS EXCEPCIONALS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| INGRESSOS FINANCERS | 138,13 | 40,00 | -98,13 | -71,0% |
| DESPESES | 209.947,15 | 165.600,00 | -44.347,15 | -21,1% |
| PERSONAL | 79.265,97 | 81.000,00 | 1.734,03 | 2,2% |
| DESPESES CURSOS FORMACIÓ | 10.132,43 | 9.000,00 | -1.132,43 | -11,2% |
| DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 99.117,49 | 58.600,00 | -40.517,49 | -40,9% |
| DESPESES FINANCERES | 85,24 | 0,00 | -85,24 | |
| ALTRES TRIBUTS | 16.110,14 | 12.000,00 | -4.110,14 | -25,5% |
| AMORTITZACIÓ | 3.440,68 | 3.000,00 | -440,68 | -12,8% |
| PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES | 1.795,20 | 2.000,00 | 204,80 | 11,4% |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | 15.448,76 | 3.020,00 | -12.428,76 | -80,5% |

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.

Ingressos

Es preveu una disminució del 25,2% en els ingressos, especialment l'efecte de la subvenció pel *Programa Consolida't*, que no es durà a terme el 2018.

- **Quotes associats.** Es fa una previsió d'import similar al del 2017. Es preveu mantenir el mateix nombre d'associats així com captar-ne de nous. No es preveu cap variació en el preu de les quotes del COAMB.
- **Formació.** Es preveu per l'exercici 2018 uns ingressos d'aquesta activitat similar a l'any precedent, en línia amb el pla de formació aprovat per la directiva del COAMB.

- **Altres serveis.** Aquesta partida es pressuposta amb 20.480€ en línia amb l'import del 2017. Les partides d'ingressos que la componen són; Visats, serveis a tercers, publicitat i patrocinis.
- **Subvencions.** No hi ha cap subvenció prevista per l'exercici 2018.

Despeses

Es preveu una reducció del 21,1% en les despeses.

- **Personal.** Es preveu un increment del 2,2% de la despesa pel cobrament de bons d'alguns treballadors del Col·legi.
- **Formació.** Es preveu un import inferior al de l'any anterior en un 11,2%; 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 es preveu inferior amb l'objectiu de treballar amb cursos in-streaming.
- **Despeses d'explotació.** Es preveuen inferiors a la xifra real obtinguda el 2017 en un 40,9%; aquesta desviació s'explica en gran mesura per la no consideració de les despeses que l'any anterior hi eren destinades al *Programa Consolida't*, que no es durà a terme durant el 2018. La resta de partides que inclouen les despeses d'explotació, i que són les necessàries per mantenir l'activitat del COAMB, es preveu al mateix nivell que el real obtingut en l'exercici 2017.
- **Altres tributs.** Per a l'exercici 2018 s'ha pressupostat aquesta partida en 12.000 euros, un 25,5% inferior a l'obtingut el 2017, amb conseqüència de les menors despeses previstes en 2018.
- **Amortització.** Es preveu una disminució del 12,8% respecte a la xifra real del 2017. La despesa prevista per l'exercici 2018 es de 3.000 euros, aquesta previsió s'ha fet segons l'immobilitzat que disposa l'entitat a 31.12.17 pendent d'amortitzar més l'estimació de les noves inversions que comentarem en l'apartat següent.

- **Provisions i pèrdues incobrables.** Es preveu un saldo de 2.000 euros en aquesta partida, superior a l'import del 2017 (1.795,20 euros), tot seguit un criteri de prudència.

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 8.020,00 euros. Segons aquestes previsions, la necessitat de **tresoreria prevista** per al 2018, en afegir-hi la previsió de les inversions per un valor de 2.175,00 euros, és de 5.845,00 euros.

Proposta de pressupost d'inversions

| | Proposta Pressupost Inversions 2018 |
|---------------------|--|
| INVERSIONS | 2.175,00 |
| Cursos in streaming | 1.200,00 |
| Plataforma paypal | 975,00 |

Per a l'exercici 2018 es fa una previsió d'inversions per valor de 2.175,00 euros. Es destinen 1.200 euros per impartir cursos in streaming, que ha de permetre un millor posicionament en el seu àmbit que porti a una diversificació i un increment dels ingressos. D'altra banda, es destinen 975,00 euros per millorar la plataforma paypal, acció que permetrà facilitar als consumidors i al COAMB gestionar el pagament/cobrament dels cursos.

El COAMB presenta un pressupost 2018 equilibrat i ajustat a la seva activitat prevista.



AUREN

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'B' with a horizontal line extending to the right and a vertical line extending downwards from the bottom of the 'B'.

José Luis de la Cruz Blázquez
Soci

Barcelona, 29 de març de 2018