



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

**EXERCICI 2018**

## **ÍNDEX**

<b>1. OBJECTIUS.....</b>	<b>3</b>
<b>2. METODOLOGIA I BASES DE PRESENTACIÓ .....</b>	<b>3</b>
<b>3. TREBALL REALITZAT .....</b>	<b>4</b>
<b>4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 .....</b>	<b>5</b>
<b>5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS .....</b>	<b>7</b>
<b>6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018 .....</b>	<b>18</b>
<b>7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2018.....</b>	<b>20</b>
<b>8. CONCLUSIONS ECONÒMIQUES I FINANCERES 2018 .....</b>	<b>21</b>
<b>ANNEX I: OBJECTIUS ESTRATÈGICS JUNTA DE GOVERN 2018 - 2020 .....</b>	<b>23</b>
<b>ANNEX II: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC 2019 .....</b>	<b>24</b>
<b>ANNEX III: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST D'INVERSIONS 2019.....</b>	<b>27</b>

## **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 2018 i el 31 de desembre de 2018, 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 en:

- Revisar i verificar la comptabilitat del període objecte d'aquest informe.
- Revisar els documents de suport que justifiquen les operacions comptabilitzades.
- Verificar la conciliació d'efectiu de caixa.
- Revisar els documents bancaris i fer-ne les conciliacions bancàries.
- Revisar les declaracions fiscals del període.
- Conciliar els saldos comptables amb declaracions tributàries i de Seguretat Social.
- Verificar el compliment i correcta adequació a la normativa comptable vigent, per part del Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya.
- Elaborar els estats financers.
- Liquidar el pressupost de l'any anterior.
- Col·laborar en l'elaboració de la proposta de pressupost anual.

#### 4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2018

##### BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	2018	2017	%Var.
<b>B) <u>ACTIU NO CORRENT</u></b>	<b>8.195,63</b>	<b>9.392,51</b>	<b>-12,7%</b>
<u>Immobilitzat intangible</u>	2.651,09	3.421,58	-22,5%
<u>Immobilitzat material</u>	944,54	1.370,93	-31,1%
<u>Fiances</u>	1.800,00	1.800,00	0,0%
<u>Inversions</u>	2.800,00	2.800,00	0,0%
<b>D) <u>ACTIU CORRENT</u></b>	<b>84.511,29</b>	<b>100.268,12</b>	<b>-15,7%</b>
<u>Clients</u>	11.994,29	17.459,09	-31,3%
<u>Altres deutors (subvencions)</u>	21.738,89	21.738,89	0,0%
<u>Hisenda Pública</u>	197,19	0,00	
<u>Tresoreria</u>	50.580,92	61.070,14	-17,2%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>92.706,92</b>	<b>109.660,63</b>	<b>-15,5%</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017	%Var.
<b>A) <u>PATRIMONI NET</u></b>	<b>78.231,52</b>	<b>72.568,87</b>	<b>7,80%</b>
<u>Fons propis</u>	<b>78.231,52</b>	<b>72.568,87</b>	<b>7,8%</b>
<u>Reserves</u>	72.568,87	65.838,69	10,2%
<u>Resultats negatius exercicis anteriors</u>	0,00	-6.910,16	-100,0%
<u>Resultat de l'exercici</u>	5.662,65	13.640,34	-58,5%
<b>C) <u>PASSIU CORRENT</u></b>	<b>14.475,42</b>	<b>37.091,76</b>	<b>-61,0%</b>
<u>Creditors</u>	6.645,76	24.667,29	-73,1%
<u>Hisenda Pública creditora</u>	5.748,14	10.134,32	-43,3%
<u>Organismes de la S.S. creditors</u>	2.081,52	2.290,15	-9,1%
<b>TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET</b>	<b>92.706,94</b>	<b>109.660,63</b>	<b>-15,5%</b>

## COMPTE DE RESULTATS

	2018	2017	% Var.
Prestació de serveis	169.788,43	171.063,32	-0,75%
Altres ingressos (Subvencions)	1.500,00	54.194,46	-97,2%
Despeses de personal	-86.166,19	-79.265,97	8,7%
Altres despeses d'exploració	-75.538,98	-127.016,64	-40,5%
Amortització de l'immobilitzat	-3.062,81	-3.440,68	-11,0%
<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>6.520,45</b>	<b>15.534,49</b>	<b>-58,0%</b>
Ingressos financers	0,00	138,13	
Despeses financeres	0,00	-85,24	
<b>B) RESULTAT FINANCER</b>	<b>0,00</b>	<b>52,89</b>	<b>-100,0%</b>
Altres resultats	-329,18	-138,62	
<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>6.191,27</b>	<b>15.448,76</b>	<b>-59,9%</b>
17. Impost sobre beneficis	528,62	1.808,42	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>5.662,65</b>	<b>13.640,34</b>	<b>-58,5%</b>
	2018	2017	% Var.
<b>Benefici</b>	<b>5.662,65</b>	<b>13.640,34</b>	
Amortitzacions	3.062,81	3.440,68	
<b>CASHFLOW</b>	<b>8.725,46</b>	<b>17.081,02</b>	<b>-48,9%</b>

## **5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS**

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

### **BALANÇ**

#### **ACTIU NO CORRENT**

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

Durant l'any 2018 ha disminuït l'import de l'immobilitzat intangible degut a una inversió inferior a la de 2017 en la pàgina web *e-commerce*. El mateix succeeix amb l'immobilitzat material, ja que l'any passat va haver-hi una inversió considerable en llums LED i aquest any únicament s'ha adquirit un telèfon. L'efecte de les noves inversions ha estat inferior a l'amortització dels elements, pel que fa que hagi disminuït l'immobilitzat respecte l'exercici 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 2018 es manté el contracte i l'import de la fiança, que es van renovar en l'exercici 2016.

Durant el 2017 es va dur 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 porti el capital. El COAMB, amb aquesta inversió, va adquirir voluntàriament 4 participacions d'aquest projecte. A l'any 2018 no s'ha produït cap altra inversió, el que suposa que no hi hagi variació d'aquest apartat respecte del 2017.

## ACTIU CORRENT

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

En els anys anteriors es va recomanar la realització de conciliacions periòdiques dels saldos dels comptes de deutors, amb el suport del document Excel auxiliar a la comptabilitat que porta el Col·legi, amb la finalitat de controlar-ne els cobraments, les devolucions i els impagats i així evitar possibles errors.

En aquest sentit, durant el 2018, 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 reflecteix a la comptabilitat. Per tant, és necessari facilitar a la empresa externa l'import de la remesa, i no el resultat de les quotes cobrades menys les retornades que neix del seguiment intern del COAMB i que no garanteix el criteri de meritació.

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

Amb la revisió dels saldos de deutors s'ha verificat la composició i l'origen dels saldos existents i s'han proposat els ajustaments comptables oportuns. El saldo final de clients, 11.994,29 euros, ha estat inferior a l'any anterior i s'explica, en la seva major part, per la recuperació de quotes pendents de pagament.

A la partida "altres deutors", d'import 21.738,89 euros, es reflecteix el saldo pendent de cobrament corresponent a la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya pel programa Consolida't. A 31 de desembre de 2018, de la mateixa manera que al tancament de l'exercici anterior, queda pendent de cobrament el 20% de la subvenció atorgada al 2015 (11.900 euros) i 9.838,89 euros corresponents a la subvenció atorgada al 2016. Aquest any no hi ha cap atorgament de subvenció per a l'exercici 2019.

A l'exercici 2017 no hi havia saldo a la partida d'administracions públiques deutores degut al cobrament de la devolució de l'Impost de Societats dels exercicis 2015 i 2016. Al 2018 hi apareixen 197,19 euros corresponents al càlcul de l'IS d'aquest exercici.

En la tresoreria es reflecteix el saldo de l'efectiu de caixa i dels 3 comptes corrents que el Col·legi té al Banc de Sabadell, al Banc Triodos i a la Caixa Enginyers a 31-12-2018. El saldo es de 50.580,82 euros, inferior al de l'any 2017, que va ser de 61.070,14 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 2018.

De tot l'anterior, amb la disminució de l'actiu no corrent, principalment per les menors inversions en la pàgina web *e-commerce* respecte de l'any passat, i la disminució de l'actiu corrent per la disminució de les partides de Clients i

Tresoreria, l'actiu total de l'entitat ha disminuït en un 15,5% (16.953,71 euros en termes absoluts).

### 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.

Els fons propis augmenten un 7,8% respecte de l'any anterior, en part degut a l'excedent positiu generat durant el 2017 que es trasllada a les reserves i, d'altra banda, pel resultat d'aquest exercici 2018, que tot i ser inferior al de l'any passat, és positiu.

### PASSIU CORRENT

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

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

S'ha comprovat que el saldo d'aquesta partida a 31-12-18 fa referència a factures que es paguen a inicis de l'any següent, moment en què es cancel·len els saldos d'aquests comptes. El saldo pendent es inferior a l'any anterior en què s'hi van reflectir moltes factures pendents de rebre i que han estat cancel·lades durant el 2018. També les remuneracions pendents de pagament al 2017 eren superiors a les del 2018 pel bonus previst.

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 2019, respectivament.

El passiu corrent ha disminuït un 61% en comparació amb l'exercici anterior degut a que aquest any hi ha hagut menys deutes amb creditors per serveis rebuts (18.021,53 euros menys) i també pel fet que la partida d'Hisenda Pública creditora ha passat de 10.134,32 euros el 2017 a 5.748,14 euros al 2018, principalment a causa del saldo de retencions pendents de pagar a final de cada exercici.

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 la totalitat dels deutes a curt termini amb els creditors i organismes públics, únicament amb la tresoreria de què disposa.

## **COMPTE DE RESULTATS**

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

També hem verificat l'adequada imputació de les despeses necessàries per a la realització de l'activitat.

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.

El compte de resultats reflecteix una disminució dels ingressos per prestació de serveis respecte de l'any anterior de menys d'un 1%. Aquesta petita disminució s'explica principalment per uns decrements considerables de les quotes dels col·legiats, sent aquestes 4.664,18 euros menors que al 2017, així com la disminució dels ingressos dels cursos de formació, els quals han estat 3.302 euros menors que a l'exercici anterior. D'altra banda, les vendes de publicitat i altres ingressos han estat superiors que l'any passat per imports de 1.675,41 euros i 4.345 euros respectivament, fet que ha compensat, en part, les partides anteriorment esmentades.

Al 2018 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. Aquesta partida ha disminuït en més d'un 97%, ja que l'import de la subvenció rebuda per part de l'Ajuntament de Barcelona al 2017 va ser de 5.000 euros, a més de la subvenció concedida per la Generalitat de Catalunya per import de 49.194,46 euros en el marc del programa "Consolida't" destinada a cursos de formació que aquest any no s'ha atorgat.

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 (67% el 2018 i 53% el 2017), i la formació que, en canvi, disminueix respecte l'any anterior en un 12,13% però incrementa el seu pes respecte dels ingressos totals comparativament amb l'any precedent (14% el 2018 i 12% el 2017).

L'anàlisi de la diferent tipologia d'ingressos mostra que els ingressos procedents de les quotes de col·legiats han disminuït en 4.664 euros (un 3,93%) com s'ha comentat anteriorment, no obstant augmenten els ingressos per quotes d'entrada en 288 euros respecte l'any anterior. Els ingressos generats per formació han disminuït en 3.302 euros. La disminució dels ingressos per formació s'explica per l'augment en prestació de cursos de formació gratuïts i la disminució del nombre d'assistents respecte de l'any anterior. La facturació feta a tercers per prestació de serveis (visats, peritatges, lloguer d'espais, assegurances, etc.) s'ha mantingut estable, amb un petit increment de 394,30 euros, el qual suposa un 2,85%.

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

L'oferta de formació és la segona font d'ingressos del Col·legi pel que fa a volum i també pel que fa a l'estratègia de l'entitat, que aposta per incrementar el nombre de cursos a oferir i és un dels reclams bàsics per a la col·legiació. Com ja s'ha comentat, els ingressos per formació han disminuït respecte l'any anterior, no obstant segueix l'objectiu d'incrementar el nombre de cursos marcat per l'entitat.

Les despeses totals han disminuït un 21,36% (44.849,99 euros) respecte de l'any anterior. Aquesta disminució s'explica principalment pels efectes de la desaparició del programa "Consolida't" i de la disminució de la partida d'altres tributs i ajustaments IVA.

Les grans partides de despeses del COAMB són les de personal (52,19% s/total), les relacionades directament amb la formació (8,01% s/total), les de serveis professionals, que inclouen els assessoraments jurídics a col·legiats, entre d'altres (11,77% s/total) i les relatives a lloguers (8,20% 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 *despeses excepcionals* (1.798,05 euros superiors a l'any 2017), *despeses dels cursos de formació* (30,54% respecte a l'any anterior, 3.094,34 euros) i *despeses de personal* (8,71% respecte del 2017, 6.900,34 euros). L'augment d'aquestes últimes s'explica per l'increment d'hores de la jornada laboral de dues treballadores a partir del mes de Juliol de 2018. Pel contrari, les partides que representen una reducció significativa respecte a l'any anterior són: *serveis professionals* (14,39% inferior, 3.264,93 euros), *actes i altres activitats de representació* (un 32,37% inferior, 2.043,13 euros) i *altres tributs i ajustaments IVA* (47,87% inferior, 7.711,93 euros).

Les amortitzacions són inferiors a les de l'any anterior per un import de 377,87 euros en valors absoluts.

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. El 2018 aquesta partida ha estat de 1.446,39 euros, el 2017 va ser de 1.795,20 euros.

Al 2018 la despesa generada per prorrata ha estat de 8.398,21 euros, un 47,87% inferior a l' exercici anterior, tal i com s'ha esmentat anteriorment. Aquesta disminució ve explicada per les menors despeses obtingudes a l'any 2018. Cal recordar que, la prorrata és aquella part de les quotes d'IVA suportat que el Col·legi, per la seva condició, no es pot deduir en les declaracions trimestrals d'IVA. Aquesta condició ve donada perquè el COAMB obté ingressos que generen IVA i altres que no en generen, com la formació i les quotes, i sols es podrà deduir IVA suportat en la mateixa proporció que els seus ingressos generen IVA (IVA meritat).

Per tant, la prorrata, aquella part que no es pot deduir de l'IVA suportat queda reconeguda com a despesa al compte d'explotació de l'entitat, fet que contribueix al control d'aquesta despesa. En l'exercici 2018 el percentatge de prorrata s'incrementa al 13% (respecte del 10% de l'any passat).

El resultat total de l'exercici ha estat positiu en 6.191,27 euros abans d'impostos, 9.257,49 euros menys que l'any anterior. Aquest resultat positiu consolida la capacitat de generació de beneficis que té l'entitat, sent el quart any consecutiu que obté resultats positius, i, per tant, trenca definitivament la tendència d'uns resultats negatius en els anys anteriors (2014, 2013 i 2012).

El resultat final després d'impostos ha estat de 5.662,65 euros. L'any 2017, el resultat final va ser de 13.640,34 euros.

El resultat d'explotació també ha estat positiu en 6.520,45 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 9.014,04 euros, i s'explica perquè la disminució de les despeses ha estat en menor proporció que la d'ingressos.

El *cash flow* ha estat de 8.725,46 euros, un 48,9% inferior a l'any anterior (17.081,02 €). 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 8.725,46 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:



	2018	2017	Dif.	% Var.
<b>INGRESSOS</b>	<b>171.288,43</b>	<b>225.395,91</b>	<b>-54.107,48</b>	<b>-24,01%</b>
QUOTES	118.273,00	122.649,18	-4.376,18	-3,57%
CURSOS FORMACIÓ	23.917,00	27.219,00	-3.302,00	-12,13%
SERVEIS A TERCERS	14.221,94	13.827,64	394,30	2,85%
ALTRES SERVEIS	12.020,00	6.059,59	5.960,41	98,36%
VISATS	1.356,49	1.307,91	48,58	3,71%
SUBVENCIONS	1.500,00	54.194,46	-52.694,46	-97,23%
INGRESSOS FINANCERS	0,00	138,13	-138,13	-100,00%
<b>DESPESES</b>	<b>165.097,16</b>	<b>209.947,15</b>	<b>-44.849,99</b>	<b>-21,36%</b>
PERSONAL	86.166,19	79.265,97	6.900,22	8,71%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	13.226,77	10.132,43	3.094,34	30,54%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	52.796,79	99.117,49	-46.320,70	-46,73%
DESPESES FINANCERES	0,00	85,24	-85,24	
ALTRES TRIBUTS I TAXES	8.398,21	16.110,14	-7.711,93	-47,87%
AMORTITZACIÓ	3.062,81	3.440,68	-377,87	-10,98%
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	1.446,39	1.795,20	-348,81	-19,43%
<b>RESULTAT ABANS IMPOSTOS</b>	<b>6.191,27</b>	<b>15.448,76</b>	<b>-9.257,49</b>	<b>-59,92%</b>

## 6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018

	Real 2018	Pressupost COAMB 2018	Dif. entre executat i pressupost	% Var. Real vs. Pressupost
<b>INGRESSOS</b>	<b>171.288,43</b>	<b>168.620,00</b>	<b>2.668,43</b>	<b>1,6%</b>
QUOTES	118.273,00	122.100,00	-3.827,00	-3,1%
CURSOS FORMACIÓ	23.917,00	26.000,00	-2.083,00	-8,0%
SERVEIS A TERCERS	14.221,94	13.000,00	1.221,94	9,4%
ALTRES SERVEIS	12.020,00	6.180,00	5.840,00	94,5%
VISATS	1.356,49	1.300,00	56,49	4,3%
SUBVENCIIONS	1.500,00	0,00	1.500,00	
INGRESSOS FINANCERS	0,00	40,00	-40,00	-100,0%
<b>DESPESES</b>	<b>165.097,16</b>	<b>165.600,00</b>	<b>-502,84</b>	<b>-0,3%</b>
PERSONAL	86.166,19	81.000,00	5.166,19	6,4%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	13.226,77	9.000,00	4.226,77	47,0%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	52.796,79	58.600,00	-5.803,21	-9,9%
ALTRES TRIBUTS	8.398,21	12.000,00	-3.601,79	-30,0%
AMORTITZACIÓ	3.062,81	3.000,00	62,81	2,1%
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	1.446,39	2.000,00	-553,61	-27,7%
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>6.191,27</b>	<b>3.020,00</b>	<b>3.171,27</b>	<b>105,0%</b>

### NOTES GENERALS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018

- Increment del 1,6% dels ingressos sobre el previst (2.668,43 euros en valors absoluts).
- Disminució del 0,3% de les despeses sobre el previst (502,84 euros en termes absoluts).

## **Ingressos**

- Els ingressos procedents de les quotes de col·legiats i d'entrada han disminuït en 3.827 euros, un 3,1% en termes relatius.
- Els ingressos procedents de formació han tingut una desviació a la baixa de 2.083 euros, respecte de les previsions.
- Els ingressos reconeguts com serveis a tercers (Col·legi de geògrafs i assegurances, principalment), mostren una desviació a l'alça del 9,4%, 1.221,94 euros respecte el previst.
- Els ingressos procedents d'altres serveis (peritatge, publicitat, registre de societats, patrocini i altres) s'han desviat notablement a l'alça respecte de les previsions fetes en un 94,5%, 5.840 euros.
- Finalment, els ingressos per visats també s'han desviat a la baixa respecte a les previsions: la disminució ha estat de 56,49 euros, un 4,3% inferior al previst.

## **Despeses**

- Personal. Com s'ha detallat anteriorment, la jornada laboral de dues treballadores ha augmentat a partir del mes de Juliol, per tant, hi ha hagut una variació a l'alça de 5.166,19 euros en valors absoluts (6,4%).
- Formació. Augment significatiu de les despeses sobre les previstes, en 4.226,77 euros, un 47%.
- 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 5.803,21 euros respecte a la previsió feta, un 9,9% en termes relatius.
- La desviació reflectida en despeses per altres tributs es refereix a la prorrata de l'IVA, principalment. Aquesta partida ha estat inferior a l'esperada per 3.601,79 euros (30%).

- L' amortització es manté al nivell previst, amb una desviació de 62,81 euros positius (2,1%).
- Pel que fa a les despeses per provisions i pèrdues incobrables, la desviació ha estat positiva: la despesa real d'aquesta partida queda un 27,7% inferior a la previsió feta (-553,61 euros).

## 7. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 2018

	Inversions Reals 2018	Proposta Pressupost Inversions 2018	Dif. Real 2018 vs. Pressupost	% Var. Real vs. Pressupost
<b>INVERSIONS</b>	<b>3.014,56</b>	<b>2.175,00</b>	<b>-839,56</b>	<b>-38,6%</b>
Cursos in streaming	1.828,00	1.200,00	-628,00	-52,33%
Plataforma PayPal	1.186,56	975,00	-211,56	-21,70%

Per a l'exercici 2018 es va fer una previsió d'inversions per valor de 2.175 euros, dels quals es destinen 1.200 euros per impartir cursos *in streaming* amb l'objectiu d'aconseguir un millor posicionament en el seu àmbit i diversificació. D'altra banda, 975 euros es destinen a la millora de la plataforma PayPal, acció que permet facilitar als consumidors i al COAMB gestionar el pagament i cobrament dels cursos.

En ambdós casos la inversió finalment realitzada ha estat superior, 628 euros en el cas dels cursos *in streaming* i 211,56 per a la plataforma PayPal, essent la diferència total de 839,56 euros.

## **8. CONCLUSIONS ECONÒMIQUES I FINANCERES 2018**

- ✓ L'entitat té un fons de maniobra positiu en 70.035,87 euros, essent un indicador d'estabilitat i liquiditat del Col·legi.
- ✓ El *cash flow* (flux de caixa) de l'exercici ha estat de 8.725,46 euros, el qual ha permès finançar les inversions realitzades per import de 3.014,56 euros. D'aquesta manera, el líquid que s'ha generat amb l'activitat del col·legi ha estat de 5.710,90 euros.
- ✓ El resultat del exercici 2018 ha estat de 6.191,27 euros abans d'impostos, essent inferior en un 59,9% (9.257,5 euros) respecte del 2017.
- ✓ Els ingressos del COAMB han estat de 171.288,43 euros, un 24,01% inferiors a l'any anterior. Aquesta disminució s'explica, principalment, pel programa "Consolida't", ja que aquest va suposar una subvenció de 49.194,46 euros al 2017 que no s'han rebut aquest any. D'altra banda, els ingressos per quotes de col·legiació i per cursos de formació també s'han reduït en 4.664,18 euros (3,93%) i en 3.302 euros (12,13%) respectivament. No obstant, els ingressos per serveis de publicitat augmenten de 754,59 euros a 2.430 euros, així com els ingressos de la partida d'altres ingressos, la qual inclou principalment els patrocinis, que han augmentat un 85,95% (4.345 euros més que al 2017).
- ✓ Les despeses de l'exercici 2018 han estat de 165.097,16 euros, un 21,36% inferiors a l'any anterior. Aquesta disminució va en relació a l'impacte de la no gestió del programa "Consolida't" durant el 2018, ja que les despeses relacionades a aquest projecte van ascendir fins als 40.887,42 euros l'any passat. A més, les despeses en serveis professionals també han disminuït, concretament un 14,39% (3.264,93 euros), de la mateixa manera que les despeses d'actes i altres activitats de representació, amb una disminució del 32,37% (2.043,13 euros). Per contra, les despeses de personal i les

despeses de cursos de formació han augmentat considerable respecte de l'exercici anterior (6.900,22 euros i 3.094,34 euros respectivament).

- ✓ Les despeses han disminuït en menor proporció que els ingressos, per tant, el resultat del exercici abans d'impostos ha estat inferior en 9.257,49 euros respecte a l'any anterior.
  
- ✓ El resultat de l'exercici després d'impostos ha estat de 5.662,65 euros, un 58,5% (7.977,7 euros) inferior a l'exercici 2017.
  
- ✓ L'evolució econòmica del Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya en els últims anys ha millorat, ja que s'han obtingut beneficis en els quatre últims exercicis.
  
- ✓ El Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya mostra una situació econòmica i financera equilibrada.

## **ANNEX I: OBJECTIUS ESTRATÈGICS JUNTA DE GOVERN 2018 - 2020**

- 1.** Esdevenir referent en medi ambient i sostenibilitat a Catalunya.
- 2.** Augmentar el nombre de col·legiats i adherits.
- 3.** Obtenir més i millor visibilitat.
- 4.** Revisar aliances i potenciar convenis amb empreses o entitats del tercer sector. Augmentar les subvencions rebudes.
- 5.** Formació per càrrecs electes de regidories de medi ambient.
- 6.** Potenciar la comunicació.
- 7.** Impulsar el desplegament territorial del COAMB.
- 8.** Crear un "Programa de mentors" dins del COAMB on col·legiats amb trajectòria creïn un vincle d'un període determinat de temps amb d'altres en els inicis de la seva carrera professional.
- 9.** Crear una escola de formadors de formadors. Escola de medi ambient per a mestres i educadors. Professionalitzar el sector i incrementar el valor d'aquesta tasca.
- 10.** Avaluar el potencial de la integració d'aspectes econòmics en la valoració ambiental com a eina de comunicació amb persones amb poder de decisió sense formació ambiental.

## ANNEX II: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC 2019

	Real 2018	Proposta Pressupost 2019	Dif. Proposta Ppost. 2019 vs. 2018	% Var. Proposta Ppost. 2019 vs. 2018
<b>INGRESSOS</b>	<b>171.288,43</b>	<b>177.450,00</b>	<b>6.161,57</b>	<b>3,6%</b>
QUOTES	118.273,00	119.500,00	1.227,00	1,0%
CURSOS FORMACIÓ	23.917,00	28.000,00	4.083,00	17,1%
ALTRES SERVEIS	27.598,43	27.950,00	351,57	1,3%
SUBVENCIIONS	1.500,00	2.000,00	500,00	33,3%
<b>DESPESES</b>	<b>165.097,16</b>	<b>175.040,00</b>	<b>9.942,84</b>	<b>6,0%</b>
PERSONAL	86.166,19	88.900,00	2.733,81	3,2%
DESPESES CURSOS FORMACIÓ	13.226,77	12.000,00	-1.226,77	-9,3%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	52.796,79	58.540,00	5.743,21	10,9%
ALTRES TRIBUTS	8.398,21	11.500,00	3.101,79	36,9%
AMORTITZACIÓ	3.062,81	1.600,00	-1.462,81	-47,8%
PROVISIONS I PÈRDUES INCOBRABLES	1.446,39	2.500,00	1.053,61	72,8%
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>6.191,27</b>	<b>2.410,00</b>	<b>-3.781,27</b>	<b>-61,1%</b>

### **Ingressos**

Es preveu un increment del 3,6% en els ingressos, especialment degut a l'efecte dels cursos de formació, pels que s'espera un augment considerable al 2019.

- **Quotes associats.** Es fa una previsió d'import similar al resultat del 2018. 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 2019 uns ingressos d'aquesta activitat superiors als de l'any precedent, principalment mitjançant l'actualització de cursos ja establerts i, per tant, existint la possibilitat d'oferir més cursos.



L'increment d'aquesta partida s'estima en 4.83 euros (un 17,1% major que el resultat obtingut durant el 2018).

- **Altres serveis.** Aquesta partida es pressuposta amb 27.950 euros en línia amb l'import del 2018. Les partides d'ingressos que la componen són: Visats, serveis a tercers, publicitat i patrocinis.
- **Subvencions.** Es preveu una subvenció per part de l'Ajuntament de Barcelona de la mateixa manera que al 2018.

## Despeses

Es preveu un increment del 6% en les despeses.

- **Personal.** Es preveu un increment del 3,2% de la despesa per l'augment de la jornada laboral i pel cobrament de bons per part d'alguns treballadors del Col·legi.
- **Formació.** Es preveu un import inferior al de l'any anterior en un 9,3%; 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 superiors a la xifra real obtinguda el 2018 en un 10,9%; aquesta desviació s'explica en gran mesura per l'augment en les despeses destinades als serveis professionals, ja que al 2018 han estat de 19.426,94 euros i al pressupost de 2019 s'han considerat 24.070 euros. També s'han vist incrementades lleugerament les partides de despeses de mobilitat i actes en comparació amb el resultat obtingut al 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 2018.

- **Altres tributs.** Per a l'exercici 2019 s'ha pressupostat aquesta partida en 11.500 euros, un 36,9% superior a l'obtingut el 2018, com a conseqüència de les majors despeses previstes al 2018.
- **Amortització.** Es preveu una disminució del 47,8% respecte a la xifra real del 2018. La despesa prevista per l'exercici 2019 es de 1.600 euros, aquesta previsió s'ha fet segons l'immobilitzat que disposa l'entitat a 31.12.18 pendent d'amortitzar més l'estimació de les noves inversions que comentarem en l'apartat següent.
- **Provisions i pèrdues incobrables.** Es preveu un saldo de 2.500 euros en aquesta partida, superior a l'import del 2018 (1.446,39 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 6.510 euros. Segons aquestes previsions, la necessitat de **tresoreria prevista** per al 2018, en afegir-hi la previsió de les inversions per un valor de 1.200 euros, és de 5.310 euros.

## ANNEX III: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST D'INVERSIONS 2019

	Proposta Pressupost Inversions 2019
<b>INVERSIONS</b>	<b>1.200,00</b>
Ordinadors portàtils	1.200,00

Per a l'exercici 2019 es fa una previsió d'inversions per valor de 1.200 euros. Aquest import es destina íntegrament a l'adquisició de nous ordinadors portàtils per als treballadors del COAMB.

El COAMB presenta un pressupost 2019 equilibrat i ajustat a la seva activitat prevista.

AUREN



José Luis de la Cruz Blázquez  
Soci

Barcelona, 3 d'abril de 2019