

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2022

ÍNDEX

| | |
|--|-----------|
| 1. OBJECTIUS | 3 |
| 2. METODOLOGIA I BASES DE PRESENTACIÓ | 3 |
| 3. TREBALL REALITZAT | 4 |
| 4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2022 | 5 |
| 5. ANÀLISI DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE RESULTATS | 6 |
| 6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022 | 14 |
| 7. CONCLUSIONS ECONÒMIQUES I FINANCERES 2022 | 16 |

| | |
|---|-----------|
| ANNEX I: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC 2023 | 17 |
|---|-----------|

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA

EXERCICI 2022

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 2022 i el 31 de desembre de 2022. Aquesta obtenció periòdica d'informació comptable, econòmica i financera, li haurien de permetre controlar i gestionar adequadament la seva activitat. El present informe sorgeix d'aquesta revisió.

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 personal extern al col·legi, en aquest cas el nostre despatx professional, 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.

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2022

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.
- 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.

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2022

4. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 2022

BALANÇ DE SITUACIÓ

| BALANÇ DE SITUACIO | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| *** ACTIU*** | EXERCICI 2022 | EXERCICI 2021 | % Var. |
| A) ACTIU NO CORRENT | 4.095,64 | 5.848,16 | -29,97% |
| I. Immobilitzat intangible | 833,55 | 2.155,94 | -61,34% |
| II. Immobilitzat material | 249,92 | 680,05 | -63,25% |
| V. Inversions financeres llarg termini | 3.012,17 | 3.012,17 | 0,00% |
| B) ACTIU CORRENT | 81.112,66 | 44.120,44 | 83,84% |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 25.295,00 | 2.605,10 | 870,98% |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | 25.295,00 | 2.605,10 | 870,98% |
| IV. Inversions empreses grup i associades. | 0,00 | 0,00 | |
| V. Inversions financeres curt termini | 0,00 | 0,00 | |
| VI. Periodificacions a curt termini | 0,00 | 0,00 | |
| VII. Tresoreria | 55.817,66 | 41.515,34 | 34,45% |
| TOTAL ACTIVO (A+ B) | 85.208,30 | 49.968,60 | 70,52% |
| | | | |
| *** PATRIMONI NET I PASSIU *** | EXERCICI 2022 | EXERCICI 2021 | |
| A) PATRIMONI NET | 78.189,09 | 46.737,89 | 67,29% |
| A-1) Fons propis | 78.189,09 | 46.737,89 | 67,29% |
| III. Reserves | 78.231,52 | 78.231,52 | 0,00% |
| V. Resultat d'exercicis anteriors | -31.493,63 | -9.976,55 | % |
| VII. Resultat de l'exercici | 31.451,20 | -21.517,08 | -246,17% |
| B) PASSIU NO CORRENT | 0,00 | 0,00 | |
| C) PASSIU CORRENT | 7.019,21 | 3.230,71 | 117,27% |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 7.019,21 | 3.230,71 | 117,27% |
| 2. Creditors | 2.038,82 | -1.536,88 | -232,66% |
| 2. Hisenda pública creditora | 2.750,01 | 2.587,67 | 6,27% |
| 2. Organismes seguretat social creditora | 2.230,38 | 2.179,92 | 2,31% |
| TOTAL PATRIMONI NET Y PASSIU (A + B + C) | 85.208,30 | 49.968,60 | 70,52% |

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2022

COMPTE DE RESULTATS

| | EXERCICI 2022 | EXERCICI 2021 | % Var. |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| 1. Prestació de serveis | 190.376,03 | 139.340,23 | 36,63% |
| 5. Altres ingressos (subvencions) | 3.416,16 | 0,00 | |
| 6. Despeses de personal | -93.046,43 | -95.372,80 | -2,44% |
| 7. Altres despeses d'explotació | -67.542,04 | -63.321,67 | 6,66% |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | -1.752,52 | -2.162,84 | -18,97% |
| 13. Altres resultats | 0,00 | 0,00 | |
| A) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ | 31.451,20 | -21.517,08 | -246,17% |
| 14. Ingressos financers | 0,00 | 0,00 | |
| 15. Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | |
| B) RESULTAT FINANCER | 0,00 | 0,00 | |
| C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | 31.451,20 | -21.517,08 | -246,17% |
| 20. Impost sobre beneficis | 0,00 | 0,00 | |
| D) RESULTAT DE L'EXERCICI | 31.451,20 | -21.517,08 | -246,17% |

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 2022 no s'ha incrementat l'import de l'immobilitzat intangible ni immobilitzat tangible, degut a que no s'han fet inversions. La disminució del import global, s'explica per les amortitzacions que s'han practicat sobre elements comprats en exercicis anteriors.

Inversions financeres a llarg termini: inclou l'import de la fiança pel lloguer de l'espai on està ubicada la nova seu del Col·legi, al carrer Casp, 130, despatx 2. També inclou una inversió de 2.517,17 € en el projecte "Viure del aire del cel", que tracta de generar energia eòlica. El projecte

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

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 del 2.017, va adquirir voluntàriament 4 participacions d'aquest projecte. A l'any 2020 es va produir un retorn de la inversió que inicialment era de 2800€.

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.

La totalitat del saldo de clients per vendes, correspon a inscripcions ja fetes i confirmades al departament de formació, que normalment ja han fet una paga i senyal confirmant l'assistència al curs. Aquests pagaments no s'introdueixen als comptes corrents del Col·legi fins que el curs no queda liquidat. A final d'any, per aquest concepte, tenim un saldo de 25.295€, xifra que es molt superior a l'exercici passat (2605,10€) ja que l'exercici passat es van fer moltes menys activitats de formació en el quart trimestre.

El control, recompte i possible cobrament de les quotes col·legials es porta mitjançant la gerència del col·legi. Actualment, es segueix el criteri de donar com a moroses totes aquelles quotes que a final d'any restin pendents de liquidació. L'any següent, aquest import es dona com insolvència ferma, i es dona com a irrecuperable, de forma que no s'acumulin saldos a cobrar en realitat incobrables. Es porta a terme per el personal del col·legi, una actualització periòdica, 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 es reflectida comptablement.

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

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.

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.

En la tresoreria es reflecteix el saldo dels dos comptes corrents que el Col·legi té, al Banc de Sabadell i al Triodos Banc. El saldo total es de 55.817,66 euros. El saldo de caixa s'ha eliminat, ja que tot es paga mitjançant el banc, i així s'evita tenir que fer un arqueig de caixa periòdicament.

Pel que fa als saldos comptables de bancs, els hem verificat amb els saldos dels extractes bancaris, amb total concordança amb els extractes dels bancs. La suma de les xifres de tresoreria, i l'increment de les xifres de clients a cobrar, fa que l'actiu corrent tingui un augment respecte el passat exercici del 83,84%.

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. L'exercici 2022 ha estat de recuperació de l'activitat i la entitat presenta uns resultats positius de 31.451,20€, import que pràcticament compensa les pèrdues que el col·legi ha tingut en els anys anteriors.

Amb el reconeixement d'aquest resultat, els fons propis creixen considerablement, en un 67,29 %.

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

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.

S'ha comprovat que el saldo d'aquesta partida a 31-12-22 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 compon de factures que han quedat pendents de liquidar a professionals a final d'any, seguint el criteri de pagament habitual del col·legi.

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 2023, respectivament. Cal dir que resten per recuperar pagaments del lloguer fets en l'anterior seu, que fan que el signe dels creditors de lloguers sigui negatiu o a cobrar.

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, amb un detall prou segmentat per tenir una informació d'utilitat per la gestió del Col·legi.

El compte de resultats reflecteix un increment dels ingressos per prestació de serveis respecte de l'any anterior d'un 36,67%. Aquest increment s'explica principalment per una recuperació dels ingressos per formació,

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

explicable per la recuperació d'una persona encarregada bàsicament a l'obtenció d'aquest tipus d'ingrés al col·legi. L'activitat de formació s'ha vist incrementada en més de 42 mil €. La recuperació de l'activitat formativa permet presentar resultats positius, amb una tornada a la normalitat de l'activitat del col·legi. Les quotes dels col·legiats, han estat bastant estables, amb una petita davallada dels ingressos de quota d'entrada compensada pels ingressos de quotes de col·legiats, i per tant, els ingressos per aquesta rama romanen estables. En els serveis a tercers, la xifra ha tingut un increment respecte l'exercici passat, import que reflecteix el servei d'assegurança que dona el col·legi, essent una partida de "servei" que dona poc marge al compte de resultats. A l'exercici 2022, a la partida de publicitat, s'han realitzat un total de 5 factures per un total de 2.350€ venint de 0 a l'exercici 2.021. L'any 2022, s'han comptabilitzat subvencions per 3.416,16€, de l'Associació Catalana de Ciències Ambientals.

La gran partida d'ingressos són les quotes de col·legiats, que son la xifra més estable i recurrent del col·legi. Aquest any, el seu pes ha baixat relativament a la xifra total d'ingressos, i la formació ha recuperat la seva importància de cara als resultats positius del col·legi. S'ha assolit la millor xifra de formació i ens cal felicitar per tal d'haver donat el tomb a una situació complicada. La xifra de formació arriba als 57.184 € que deixen els 14.464,14€ de l'exercici anterior molt enrere. Aquest import representa el 29,5% del ingressos del col·legi, mentre l'exercici anterior representaven un 10,38 del total d'ingressos.

L'oferta de formació és així, 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 permès tenir un exercici en el que el resultat s'ha pogut recuperar i que

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

esperem es pugui continuar consolidant i creixent, assolint els objectius formatius que el col·legi desitja.

Les despeses totals s'han incrementat un 0.92% (1.483,68 euros) respecte de l'any anterior. Aquesta petit increment en un any tant inflacionari es pot considerar molt positiu. La partida que més ha incrementat, ha estat la de formació, amb un increment de 5.752,65 euros de més respecte al 2021, increment important però relativament menor que el dels ingressos. Amb unes despeses de formació incrementades respecte 2021 un 73,23%, s'aconsegueixen uns increments del 295,35% al ingressos, essent la partida essencial que fa entrar al col·legi en guanys de l'exercici. La resta de despeses ha tingut una estabilitat important, i les despeses de personal han baixat un 2,44% mentre les despeses d'explotació s'han incrementat un 1,86%. La despesa que suposa la regularització de l'iva de la entitat, aquest any baixa respecte a l'exercici anterior, amb una disminució del 13,73%. També cal esmentar que aquest any, han baixat les despeses per amortització i també la despesa dedicada a reconèixer col·legiats amb morositat.

Les grans partides de despeses del COAMB són les de personal (representa aquest any el 57,31% s/total despeses), les relacionades directament amb la formació (8,38% s/total), les de serveis professionals (3,16%), que inclou contractació de professionals necessaris els serveis de fiscalitat i auditoria, el serveis de OP Team per ampliar l'abast comunicatiu del Col·legi (7,73%), i les relatives l'iva perdut per la prorrata (3,70% s/total). Les despeses de lloguer, reduïdes considerablement des de que es va fer el trasllat a la nova seu, son el 3,76% de les despeses. Les despeses de l'assegurança pagada i que després es un servei pels col·legiats que s'hi volen acollir, representa un 7,95% de les despeses.

A efectes comparatius amb l'exercici anterior de les partides de despeses segons la seva naturalesa, destaca reducció de les despeses de personal, (baixen un 2,44% respecte l'any passat) i la contenció de les despeses

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

d'explotació, que incrementen un 1,86% i consoliden la baixada de l'exercici anterior que va ser superior al 24%. La partida de despeses de formació registra un important increment del 73,23% (mentre que l'increment en els ingressos es del 295,35%), es la partida necessària per obtenir els ingressos que donen resultat positiu a les xifres del 2022. Les despeses de tributs (bàsicament la prorrata, disminució del 13,73% i 957,39€) i la partida d'amortitzacions de l'immobilitzat (baixada del 28,27%) són poc importants però contribueixen a la contenció de la despesa que s'ha portat a terme a nivell global. La partida de provisions i incobrabilitat, en que s'ha optat per un criteri de major prudència en el reconeixement dels possibles morosos, ha representat 3.516,00€ que son aquells impagats de final d'any dels que dotem el 100% (baixada relativa respecte el 2021 del 28,27%).

A l'exercici 2022 la despesa generada per prorrata ha estat de 6.017,19 euros, un 13,73% inferior a l' exercici anterior, amb la línia de disminució de despeses amb iva, bàsicament despeses d'explotació. 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). Els darrers anys cada vegada es facturen menys coses amb iva. 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. En l'exercici 2022 el percentatge de prorrata ha quedat en el 5%.

El resultat total de l'exercici han estat beneficis de 31.451,20 euros, resultat positiu que pràcticament compensa la totalitat de les pèrdues acumulades del col·legi en els exercicis 2019 i 2021. Aquest resultat, molt

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2022

important per tal d'assegurar la continuïtat de l'activitat col·legial, permet afrontar els exercicis propers amb expectatives renovades. La clau de l'exercici, tornem a dir, ha estat la gran recuperació de l'activitat de formació, amb un increment dels ingressos del 295,35%. Aquest increment i els increments també de les altres partides del col·legi (quotes, serveis, visats, subvencions i altres), permet que els resultats de l'exercici siguin positius en la xifra senyalada, recuperant els fons propis de l'entitat, que es van veure amenaçats per les circumstàncies tan especials dels exercicis 20 i 21, que van provocar un desajust econòmic sobre el que ja es pot dir s'hi ha posat remei.

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

| | 2022 | 2021 | DIFERENCIA | % |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| INGRESSOS | 193.792,19 | 139.340,23 | 54.451,96 | 39,08% |
| QUOTES | 113.827,80 | 112.939,00 | 888,80 | 0,79% |
| FORMACIO | 57.184,00 | 14.464,14 | 42.719,86 | 295,35% |
| SERVEIS A TERCERS | 16.114,29 | 11.164,09 | 4.950,20 | 44,34% |
| VISATS | 719,94 | 283,00 | 436,94 | 154,40% |
| ALTRES | 2.530,00 | 490,00 | 2.040,00 | 416,33% |
| SUBVENCIONS | 3.416,16 | 0,00 | 3.416,16 | #¡DIV/0! |
| FINANCERS | | | | |
| DESPESES | 162.340,99 | 160.857,31 | 1.483,68 | 0,92% |
| PERSONAL | 93.046,43 | 95.372,80 | -2.326,37 | -2,44% |
| FORMACIO | 13.607,72 | 7.855,07 | 5.752,65 | 73,23% |
| EXPLOTACIO | 44.401,13 | 43.590,32 | 810,81 | 1,86% |
| FINANCERES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TRIBUTS I TAXES | 6.017,19 | 6.974,58 | -957,39 | -13,73% |
| AMORTITZACIO | 1.752,52 | 2.162,84 | -410,32 | -18,97% |
| PROVISIONS/INCOBRABLES | 3.516,00 | 4.901,70 | -1.385,70 | -28,27% |
| RESULTATS ABANS IMPOSTOS | 31.451,20 | -21.517,08 | 52.968,28 | -246,17% |

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2022

6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022

| | REAL ANY 2022 | PRESSUPOST 2022 | DIFERENCIA EUROS | DIFERENCIA % |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| INGRESSOS | 193.792,19 | 157.000,00 | 36.792,19 | 23,43% |
| QUOTES | 113.827,80 | 115.200,00 | -1.372,20 | -1,19% |
| FORMACIO | 57.184,00 | 25.000,00 | 32.184,00 | 128,74% |
| ALTRES SERVEIS | 19.364,23 | 13.300,00 | 6.064,23 | 45,60% |
| SUBVENCIONS | 3.416,16 | 3.500,00 | -83,84 | -2,40% |
| ALTRES | 0 | 0,00 | 0,00 | |
| DESPESES | 162.340,99 | 158.710,00 | 3.630,99 | 2,29% |
| PERSONAL | 93.046,43 | 96.300,00 | -3.253,57 | -3,38% |
| FORMACIO | 13.607,72 | 7.500,00 | 6.107,72 | 81,44% |
| EXPLOTACIO | 44.401,13 | 39.910,00 | 4.491,13 | 11,25% |
| FINANCERES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TRIBUTS I TAXES | 6.017,19 | 9.000,00 | -2.982,81 | -33,14% |
| AMORTITZACIO | 1.752,52 | 2.500,00 | -747,48 | -29,90% |
| PROVISIONS/INCOBRABLES | 3.516,00 | 3.500,00 | 16,00 | 0,46% |
| RESULTATS ABANS IMPOSTOS | 31.451,20 | -1.710,00 | 33.161,20 | -1939,25% |

NOTES GENERALS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022

- Increment del 23,43% dels ingressos sobre el previst (36.792,19 euros en valors absoluts).
- Increment del 2,29% de les despeses sobre el previst (3.630,99 euros en termes absoluts).

Ingressos

- Els ingressos procedents de les quotes de col·legiats i d'entrada s'ajusten molt a la xifra pressupostada.
- Els ingressos procedents de formació han tingut un creixement respecte l'any 2021 de 32.184,00 euros, respecte de les previsions. La recuperació de l'activitat es la millor notícia per al col·legi.
- Els ingressos reconeguts com altres serveis (assegurances, peritatge, publicitat, patrocini i altres), superen el pressupostat en 6.064,23€, un increment superior al 45 % del previst.

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

- Les partides de subvencions i altres, han quedat 83,84€ per sota respecte el pressupostat de 3.500€.

Despeses

- Personal. Desviació d'un 3,38% per sota, respecte la previsió de despeses del personal, amb una despesa inferior en 3253,57€ respecte el pressupostat.
- Formació. Es una partida que el pressupost ha quedat molt per sota, amb una desviació a la alça del 81,44% sobre el previst, amb un import global de despesa de formació que ha pujat i gràcies als quals s'ho pogut obtenir l'increment en les ingressos i s'ha pogut donar resultats positius de l'exercici.
- 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 estat 4.491,13€ per sobre del pressupostat, amb una desviació del 11,25% a l'alça. Es va fer un pressupost molt moderat degut a un mal 2021, però el 2022 ha resultat millor de l'esperat, sobretot en l'apartat d'ingressos.
- La desviació reflectida en despeses per altres tributs es refereix a la prorrata de l'IVA, principalment. Aquesta partida ha estat inferior al pressupostat en 2.982,81 euros (33,14%).
- L' amortització ha tingut una desviació de 747,48 euros negatiu, per que alguns elements de l'immobilitzat ja estan totalment amortitzats i no s'han fet noves adquisicions d'immobilitzat.
- Pel que fa a les despeses per provisions i pèrdues incobrables, la desviació ha estat molt poca... la despesa real d'aquesta partida queda un 0,46% per sobre la previsió feta (16 euros de més), adoptant com a

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

criteri de morositat un criteri de major prudència i més reconeixement amb els impagats.

7. CONCLUSIONS ECONÒMIQUES I FINANCERES 2022

✓ L'entitat té actualment un fons de maniobra positiu en 74.093,45€ euros, essent un indicador d'estabilitat i liquiditat del Col·legi, i que permeten l'estabilitat financera del col·legi,.

✓ El *cash flow* (flux de caixa) el trobem per la suma de benefici i amortitzacions, i aquest any suma un import de 33.203,72€ i clarament s'ha vist reflectit en l'increment del saldo d'efectiu als comptes de l'entitat i el compte de clients pendents de cobrament.

✓ El resultat del exercici 2022 ha estat guanys per un total de 31.451,20 euros. Aquest import, com tenim pèrdues acumulades d'exercicis 2019 i 2021, es pot compensar de les pèrdues dels exercicis anteriors, fet que implica que no es meritara impost sobre societats del 2022.

✓ Els ingressos del COAMB han estat de 193.792,19 euros, un 39,08% per sobre de l'any anterior. Els ingressos per quotes de col·legiació i quota d'entrada s'han mantingut i pujat 888,80 euros (0,79%), mentre els ingressos per formació han tingut un important increment de 42.719,86€ que representen un 295,35% d'augment, sobre un any 2021, any que va tenir una xifra més baixa de l'habitual en la història de col·legi.

✓ Les despeses de l'exercici 2022 han estat de 162.340,99 euros, una xifra 0,92% superior a l'any anterior. Aquest import, vol dir que l'exercici 2022

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

ha continuat la contenció de despeses, xifra que dona una estabilitat necessària al col·legi. .

✓ Les despeses totals, amb l'increment ja comentat, queden per sota dels ingressos, que s'incrementen un 39,08%, i donen lloc als beneficis de l'exercici de 31.451,20€.

✓ Aquest benefici, tant necessari per l'estabilitat del col·legi, s'ha pogut crear en només un any. Venim d'exercicis anterior, marcats per circumstàncies excepcionals viscudes el 2020 i 2021, amb tancaments, aturament de l'activitat, intermitència als subministraments, alta inflació provocada per la guerra a Ucraïna i totes les seves conseqüències, que en el cas del col·legi es va plasmar en anys de resultats negatius. Esperem que hagi una continuïtat en l'estabilització de l'economia en general, que permeti als agents econòmics gaudir d'una estabilitat necessària.

✓ El Col·legi d'Ambientòlegs de Catalunya, mostra una situació econòmica i financera equilibrada, que li permet afrontar l'exercici proper amb bones expectatives, que es plasmen en el pressupost 2023.

ANNEX I: ELABORACIÓ DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST ECONÒMIC 2023

| | REAL 2022 | 2023 | DIFERENCIA | % |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| INGRESSOS | 193.792,19 | 175.420,00 | 18.372,19 | -9,48% |
| QUOTES | 113.827,80 | 116.120,00 | -2.292,20 | 2,01% |
| FORMACIO | 57.184,00 | 40.000,00 | 17.184,00 | -30,05% |
| ALTRES SERVEIS | 19.364,23 | 19.300,00 | 64,23 | -0,33% |
| SUBVENCIONS | 3.416,16 | 0,00 | 3.416,16 | -100,00% |
| DESPESES | 162.340,99 | 172.380,00 | -10.039,01 | 6,18% |
| PERSONAL | 93.046,43 | 110.000,00 | -16.953,57 | 18,22% |
| FORMACIO | 13.607,72 | 7.000,00 | 6.607,72 | -48,56% |
| EXPLOTACIO | 44.401,13 | 42.580,00 | 1.821,13 | -4,10% |
| TRIBUTS I TAXES | 6.017,19 | 9.000,00 | -2.982,81 | 49,57% |
| AMORTITZACIO | 1.752,52 | 0,00 | 1.752,52 | -100,00% |
| PROVISIONS/INCOBRABLES | 3.516,00 | 3.800,00 | -284,00 | 8,08% |
| RESULTATS ABANS IMPOSTOS | 31.451,20 | 3.040,00 | 28.411,20 | -934,58% |
| AMORTITZACIO | | 0,00 | | |
| ADQUISICIONS IMMOBILITZAT | | 2.700,00 | | |
| CASH FLOW POSITIU | | 340,00 | | |

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

Ingressos

Es preveu un decrement en els ingressos, especialment degut a que es pensa en l'estabilització de la rama de formació, que en el 2022 ha estat molt positiva, i no s'espera que aquest repunt tingui molta continuïtat (es considera una xifra plausible els 40.000€ de ingressos pressupostats). Les quantitats dels altres aspectes, son més estables. No està prevista l'obtenció de subvencions a curt termini.

- **Quotes associats.** Es fa una previsió d'import similar i amb un creixement del 2% respecte el resultat del 2022. 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 2023 uns ingressos d'aquesta activitat més estabilitzats, ja que es considera el 2022 ha tingut un efecte de recuperació "acumulada" provocada pel període de "parada covid". S'espera una consolidació de l'activitat formativa respecte exercicis anteriors i s'han pressupostat ingressos per 40.000€.

- **Altres serveis.** Aquesta partida es pressuposta amb 19.300 euros, pràcticament la xifra que s'ha obtingut a l'exercici 2022. Les partides d'ingressos que la componen són: Visats, serveis a tercers, publicitat i patrocinis, assessorament a tercers i altres.

- **Subvencions.** No està prevista l'obtenció de subvencions en l'exercici 2023.

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA EXERCICI 2022

Despeses

Es preveu un augment de les despeses, respecte l'exercici 2022, en que gran part de la variació es deguda a l'increment previst en l'apartat de personal, per la previsió d'incorporació d'una persona en pràctiques al Col·legi per fer un pla de Comunicació i la reincorporació de personal a la plantilla.

- **Personal.** Es preveu un increment del 18,22% provocat per aquesta nova incorporació prevista i l'efecte de la reincorporació de personal.
- **Formació.** Les despeses de formació, al igual que els ingressos, creiem que tindran un any més estable i es veuran reduïdes, tal i com es preveu pels ingressos; aquesta partida compren els honoraris dels professors necessaris per a la realització de cursos de formació i s'estima tindran un cost de 7.000€.
- **Despeses d'explotació.** Es preveuen imports inferiors a la xifra real obtinguda el 2022 en un 4,10 %, ja que s'han aconseguit rebaixes en alguns costos que configuren aquesta partida.
- **Altres tributs.** Per a l'exercici 2023 s'ha pressupostat aquesta partida en 9.000 euros, com l'exercici 2022.(veure nota 2)
- **Amortització.** No s'ha incorporat al pressupost 2023 previsió d'amortització.(veure nota 1)
- **Provisions i pèrdues incobrables.** Es preveu un saldo de 3.800 euros en aquesta partida, amb un increment del 8,08% respecte al 2022. Es considera aquesta xifra, molt en consonància amb l'assolida a l'exercici 2022.

INFORME COL·LEGI D'AMBIENTÒLEGS DE CATALUNYA
EXERCICI 2022

El COAMB presenta un pressupost 2023 equilibrat i ajustat a la seva activitat prevista, tenint en compte les notes 1 i 2, que no modifiquen el resultat previst.

Notes:

- (1) La partida d'amortització que no s'ha inclòs en el pressupost aprovat per Junta, considerem que segons els registres d'immobilitzat i les previsions d'altres a incorporar el 2023, tindrà un import de 1.500€ i per tant, el cash-flow positiu de l'exercici serà de 1.840€.
- (2) Es considera un excés de previsió feta en la partida d'impostos, per al càlcul de la prorrata que considerem excessiva en 1.500€.

Josep Rosinach Ribera

Economista nº col·legiat 7.470.

Barcelona, 22 de març de 2023