

Informe econòmic 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya



EL CØL·L3G1

El Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya és una corporació de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, creada per la Llei 7/1995, de 28 de juny, aprovada pel Parlament de Catalunya. Es regeix per la Llei 7/2006, de 31 de maig, de l'exercici de professions titulades i dels col·legis professionals i pels seus Estatuts, declarats adequats a la legalitat per Resolució del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya de 29 de juny de 2017.

Índex

Informe d'Auditoria

1	Informe d'Auditoria
---	---------------------

Comptes Anuals 2023

4	Balanç
6	Compte de resultats
7	Estat de canvis en el patrimoni net
8	Estat de fluxos d'efectiu

Memòria

9	Nota 1	Constitució, règim legal i activitats
10	Nota 2	Bases de presentació del comptes anuals
10	Nota 3	Aplicació del resultat
11	Nota 4	Normes de registre i valoració
14	Nota 5	Immobilitzat intangible
15	Nota 6	Immobilitzat material
16	Nota 7	Arrendaments operatius
17	Nota 8	Actius financers a llarg termini
18	Nota 9	Actius financers a curt termini
19	Nota 10	Efectiu i altres actius líquids equivalents
19	Nota 11	Fons social
19	Nota 12	Provisions a curt termini
20	Nota 13	Passius financers
20	Nota 14	Administracions públiques i situació fiscal
22	Nota 15	Ingresos i despeses
24	Nota 16	Medi ambient
24	Nota 17	Operacions amb parts vinculades
25	Nota 18	Informació diversa
27	Nota 19	Liquidació del pressupost de l'exercici 2023
28	Nota 20	Fets posteriors al tancament

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER DOS AUDITORS INDEPENDENTS

Als membres del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, corresponents a l'exercici finalitzat en dita data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en dita data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2a de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb les esmentades normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria de comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressen una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos significatius que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Responsabilitat del Consell Directiu en relació amb els comptes anuals

El Consell Directiu del Col·legi és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell Directiu del Col·legi és responsable de la valoració de la capacitat del Col·legi per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell Directiu del Col·legi té intenció de liquidar el Col·legi o de cessar les seves operacions, o bé no existeix una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre els esmentats riscos i obtenim evidència d'auditoria, suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el grau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Directiu del Col·legi.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Consell Directiu del Col·legi, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb els fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si les esmentades revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'un mode que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell Directiu del Col·legi en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Consell Directiu del Col·legi, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Nekane Aparicio Pérez
Núm. ROAC: 24042

AUDITORES

Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España

SELKEN AUDITORES, S.L.P.

Núm. D012400083

96,00 EUR.

Selken^A

Firmado digitalmente
por 44688402T
NEKANE APARICIO (R:
B86985801)

SELLO CORPORATIVO

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

SELKEN AUDITORES, S.L.P.

Paseo de la Castellana 150, 4º Dcha.
28046 – Madrid
Núm. ROAC:S2509

José María de Corral Gargallo
Núm. ROAC: 13963

AUDITORES

Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España

AMO, MIRON, SAN SEGUNDO Y
ASOCIADOS
S.A.

Núm. D012400081

96,00 EUR.

Firmado digitalmente
por: 02834484X JOSE
MARIA DE CORRAL
(R: A80978547)

SELLO CORPORATIVO

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

AMO MIRÓN SAN SEGUNDO y ASOCIADOS,
S.A.

C/ O'Donnell, 16 1º Dcha.
28009 – Madrid
Núm. ROAC:S0968

Madrid, 29 de febrer de 2024

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
Balanç el 31 de desembre de 2023

		En euros	
ACTIU	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		2.848.616	2.276.922
I. Immobilitzat intangible	5	3.120	8.010
Aplicacions informàtiques		3.120	8.010
II. Immobilitzat material	6	2.127.196	2.168.612
Terrenys i construccions		1.988.374	2.014.330
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		138.822	154.282
III. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	8	718.000	-
Crèdits a empreses		718.000	-
IV. Inversions financeres a llarg termini	8	300	100.300
Instrumentos de patrimoni		300	300
Altres actius financers		-	100.000
B) ACTIU CORRENT		1.181.243	1.797.258
I. Existències	15b	6.233	5.663
Comercials		6.233	5.663
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		176.686	145.687
Clients per vendes i prestacions de serveis	9	174.533	145.681
Altres crèdits amb les administracions públiques	14	2.153	6
III. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	9	82.000	-
Crèdits a empreses		82.000	-
IV. Inversions financeres a curt termini	9	100.000	500.000
Altres actius financers		100.000	500.000
V. Periodificacions a curt termini	15a	24.566	79
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	791.758	1.145.829
TOTAL ACTIU		4.029.859	4.074.180

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
 Balanç el 31 de desembre de 2023

PATRIMONI NET I PASSIU		Notes de la Memòria	En euros	
			Exercici 2023	2022
A) PATRIMONI NET			3.545.501	3.501.637
I. Fons propis			3.545.501	3.501.637
Fons social	11		3.501.637	3.462.663
Excedent de l'exercici	3		43.864	38.974
B) PASSIU CORRENT			484.358	572.543
I. Provisions a curt termini	12		107.400	107.400
II. Creditors per activitats i altres comptes a pagar			376.958	465.143
Compte a pagar a l'Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España -ICJCE-	13-17		57.945	149.350
Proveïdors i creditors variis	13		102.426	116.635
Remuneracions pendents de pagament al personal	15d		48.549	50.393
Altres deutes amb les administracions públiques	14		73.898	67.649
Acomptes d'usuaris	13		94.140	81.116
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			4.029.859	4.074.180

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
 Compte de resultats de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023

		En euros	
	Notes de la Memòria	Exercici 2023	2022
1. Ingressos per les activitats	15a	2.526.479	2.381.894
Vendes		1.105	889
Prestacions de serveis		2.525.374	2.381.005
2. Aprovisionaments	15b	(3.723)	(3.295)
Consum de mercaderies		(3.723)	(3.295)
3. Altres ingressos de les activitats	15c	71.623	60.402
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		71.623	60.402
4. Despeses de personal	15d-18	(832.269)	(763.389)
Sous, salaris i assimilats		(696.752)	(633.278)
Càrregues socials		(130.770)	(119.821)
Altres despeses socials		(4.747)	(10.290)
5. Altres despeses d'explotació		(1.662.118)	(1.567.944)
a) Aportació a l'ICJCE	1-17	(914.851)	(907.276)
b) Serveis exteriors		(480.476)	(462.664)
b.1) Arrendaments i cànons		(83.343)	(74.812)
b.2) Reparació i conservació		(36.279)	(49.983)
b.3) Serveis de professionals independents		(264.577)	(244.215)
b.4) Transports		(10.467)	(10.037)
b.5) Primes d'assegurances		(7.363)	(7.033)
b.6) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(11.616)	(8.295)
b.7) Subministraments		(40.632)	(44.632)
b.8) Altres serveis		(26.199)	(23.657)
c) Despeses corporatives		(236.244)	(165.523)
c.1) Revista i publicacions		(8.510)	(8.723)
c.2) Congressos, reunions i despeses de representació		(170.340)	(104.670)
c.3) Despeses per pertinença a associacions		(14.001)	(13.734)
c.4) Altres despeses corporatives		(43.393)	(38.396)
d) Tributs		(27.965)	(27.602)
e) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	9	(2.582)	(4.879)
6. Amortització de l'immobilitzat	5-6	(67.462)	(68.725)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		32.530	38.943
7. Ingressos financers		11.334	31
De valors negociables i altres instruments financers en tercers		11.334	31
D'empreses del grup i associades	8	10.333	-
De tercers	9	1.001	31
RESULTAT FINANCER		11.334	31
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		43.864	38.974
Impost sobre beneficis	14	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		43.864	38.974

En euros

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A)	Resultat de l'exercici	3	43.864	38.974
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		3	43.864	38.974

En euros

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET		Notes de la Memòria	Fons social	Resultat de l'exercici	Total
A) i B)	Saldo final a 31 de desembre de 2021 i saldo ajustat a 1 de gener de 2022	11	3.422.620	40.043	3.462.663
	I. Total ingressos i despeses reconeguts	3	-	38.974	38.974
	II. Aplicació del resultat del 2021		40.043	(40.043)	-
C) i D)	Saldo final a 31 de desembre de 2022 i saldo ajustat a 1 de gener de 2023	11	3.462.663	38.974	3.501.637
	I. Total ingressos i despeses reconeguts	3	-	43.864	43.864
	II. Aplicació del resultat del 2022	3	38.974	(38.974)	-
E)	Saldo final a 31 de desembre de 2023	3-11	3.501.637	43.864	3.545.501

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023

En euros

	Notes de la Memòria	Exercici 2023	Exercici 2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		(32.915)	188.642
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	43.864	38.974
2. Ajustos del resultat			
a) (+) Amortització de l'immobilitzat	5-6	67.462	68.725
b) (+/-) Correccions valoratives per deteriorament	9	2.582	4.879
c) (-) Ingressos financers	8-9-10	(11.334)	(31)
d) (+/-) Variació de provisions	12	-	-
		<u>58.710</u>	<u>73.573</u>
3. Canvis en el capital corrent			
a) (+/-) Existències	15b	(570)	1.115
b) (+/-) Deutors i altres comptes a cobrar	9	(33.581)	36.220
c) (+/-) Altres actius corrents	15a	(24.487)	-
d) (+/-) Creditors i altres comptes a pagar	13-14	(88.185)	38.729
		<u>(146.823)</u>	<u>76.064</u>
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
a) (+) Cobrament d'interessos	8-9-10	11.334	31
		<u>11.334</u>	<u>31</u>
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(321.156)	(203.655)
5. Pagaments per inversions			
a) (-) Empreses del grup i associades	8	(800.000)	-
b) (-) Immobilitzat intangible	5	-	-
c) (-) Immobilitzat material	6	(21.156)	(3.355)
d) (-) Altres actius financers	8-9	-	(200.300)
		<u>(821.156)</u>	<u>(203.655)</u>
6. Cobraments per desinversions			
a) (+) Altres actius financers	9	500.000	-
		<u>500.000</u>	<u>-</u>
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		-	-
D) AUGMENT/(DISMINUCIÓ) NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (A+B+C)		(354.071)	(15.013)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		1.145.829	1.160.842
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	10	791.758	1.145.829

NOTA 1 CONSTITUCIÓ, RÈGIM LEGAL I ACTIVITATS

El Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya (en endavant, el Col·legi) és una corporació de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, creada per la Llei 7/1995, de 28 de juny, aprovada pel Parlament de Catalunya. Es regeix per la Llei 7/2006, de 31 de maig, de l'exercici de professions titulades i dels col·legis professionals i pels seus Estatuts, declarats adequats a la legalitat per Resolució del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya de 29 de juny de 2017.

El Col·legi té delegacions a Girona, Lleida i Tarragona i la seu social, que és el lloc on desenvolupa les seves activitats, està al carrer Sor Eulàlia d'Anzizu, núm. 41, de Barcelona.

El Col·legi està vinculat per relacions institucionals i econòmiques amb l'Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (en endavant, ICJCE), ja que aquest és l'únic representant espanyol de la professió auditora davant les organitzacions representatives a l'àmbit europeu i mundial (pertinença a Accountancy Europe i a la IFAC –International Federation of Accountants) així com el nostre enllaç davant l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Mitjançant acords assolits entre ambdues corporacions, el Col·legi col·labora econòmicament al manteniment de l'ICJCE, alhora que duen a terme accions institucionals conjuntes i comparteixen activitats comunes.

El Col·legi té com a finalitat essencial vetllar perquè l'actuació professional de les persones col·legiades respongui als interessos i a les necessitats de la societat, i especialment, garantir el compliment de la bona pràctica i de les obligacions deontològiques de la professió.

El seu col·lectiu, a 31 de desembre de 2023 i 2022, està constituït pels membres següents:

	2023	2022
Presidents d'honor	2	2
Exercent	495	475
No exercent	655	630
Exercent prestant serveis	87	148
Col·laboradors	395	379
Associats	258	198
	1.890	1.830
Firmes d'auditoria	209	206
Membres honorífics	3	1

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**a) Marc normatiu d'informació financera aplicable**

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables del Col·legi i es presenten d'acord amb les normes establertes en el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, considerant les modificacions posteriors aprovades.

b) Imatge fidel

Els comptes anuals estan formats pel balanç, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i aquesta memòria, el conjunt dels quals formen una unitat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera descrit en l'apartat anterior a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2023, i dels resultats del Col·legi, dels canvis al patrimoni net i dels fluxos d'efectiu haguts durant l'exercici.

Aquests comptes anuals es presentaran per a l'aprovació dels membres del Col·legi a l'Assemblea General que es preveu convocar per al 16 d'abril de 2024. El Consell Directiu considera que no s'hi produiran modificacions substancials com a conseqüència de l'esmentada aprovació.

c) Aspectes crítics de la valoració

En l'elaboració dels comptes anuals s'han utilitzat estimacions bàsicament en relació amb la vida útil i en l'avaluació de pèrdues per deteriorament dels actius materials. Aquestes estimacions s'han fet basant-se en la informació disponible a la data i, en cas que hi haguessin esdeveniments futurs que obliguessin a modificar-les en propers exercicis, les eventuais modificacions es farien de forma prospectiva.

d) Comparabilitat de la informació

No hi ha cap raó rellevant que impedeixi la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb les de l'exercici precedent, ni ha calgut adaptar les xifres de l'exercici precedent per facilitar aquesta comparació.

NOTA 3 APLICACIÓ DEL RESULTAT

El Consell Directiu proposarà a l'Assemblea General del Col·legi l'aplicació del resultat de l'exercici 2023, per un import de 43.864 euros de superàvit, al fons social. En l'exercici 2022, el superàvit per import de 38.974 euros, també es va assignar íntegrament al fons social.

NOTA 4 NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Tot seguit es descriuen les normes de valoració aplicades en la preparació dels comptes anuals:

a) Immobilitzat intangible

Les aplicacions informàtiques es registren pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment en funció de la seva vida útil estimada en 4 anys.

Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

b) Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment a preu d'adquisició, incloses totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament i les quotes d'IVA suportades no deduïbles. Posteriorment, es minoren per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi haguessin.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, com a cost de l'exercici en què s'incorren. D'altra banda, els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com a major valor del bé, exclusivament, quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

L'amortització es calcula mitjançant el mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels elements, segons el següent detall:

	Anys de vida útil
Construccions	50
Instal·lacions tècniques	10 – 5
Mobiliari i atuell	10
Equips per a procés d'informació	4
Altres immobilitzats	10

▪ Deteriorament d'immobilitzats materials i intangibles

A la data de tancament de l'exercici, o en aquella data en què es consideri necessari, s'analitza si hi han indicis que aquests actius han sofert una pèrdua per deteriorament. Si existeix algun indicatiu, es fa una estimació de l'import recuperable d'aquest actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament.

En cas que l'import recuperable, que és el major valor entre el valor raonable menys els costos de les vendes i el valor en ús de l'actiu, sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, s'enregistra la diferència en el compte de resultats en concepte de pèrdua per deteriorament.

Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu en exercicis anteriors, es reverteixen quan es produeix un canvi en les estimacions sobre l'import recuperable augmentant el valor de l'actiu en el límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut si no s'hagués registrat el deteriorament del seu valor.

c) **Arrendaments operatius**

En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges del bé recauen en l'arrendador. En actuar el Col·legi com a arrendatari, les despeses per l'arrendament es carreguen en el compte de resultats en funció de la seva meritació.

d) **Instruments financers**

▪ **Actius financers**

A efectes de la seva valoració els actius financers es classifiquen en les categories següents:

○ **Préstecs i partides a cobrar**

Corresponen a actius financers originats en la venda de béns o prestacions de serveis per operacions de tràfic del Col·legi, o els que no tenint un origen comercial, tampoc són instruments de patrimoni ni derivats i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable i no es negocien en un mercat actiu.

Els préstecs i partides a cobrar es valoren inicialment al seu valor raonable, que en general correspon al preu de la transacció. La seva valoració posterior és a cost amortitzat.

Quan s'estima que el fet de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu, els crèdits per operacions comercials amb un venciment inferior a l'any es valoren, tant inicialment com amb posterioritat, pel seu valor nominal.

Al tancament de l'exercici es realitzen les correccions valoratives necessàries d'acord amb l'avaluació del risc que presenten respecte a la seva recuperació futura.

○ **Actius financers disponibles per a la venda**

Corresponen a actius financers que no s'hagin classificat en cap de les categories d'actius financers restants. La seva valoració inicial serà a cost, entenent com a tal el preu pagat per l'adquisició d'aquests actius. Aquesta valoració reflecteix el desemborsament realitzat pel Col·legi per l'obtenció dels drets econòmics o control sobre els actius financers en qüestió. Per a la valoració posterior, aquests actius es continuen valorant a cost, atès la dificultat per establir el seu valor raonable de manera fiable, ajustat per les correccions valoratives que puguin ser necessàries. Aquestes correccions es realitzen quan, com a resultat d'una avaluació dels actius, es determina que el seu valor recuperable és inferior al seu valor comptable.

Baixa d'actius financers

Es dona de baixa un actiu financer, o una part, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

▪ **Passius financers**

A efectes de la seva valoració els passius financers es classifiquen en la següent categoria:

○ **Dèbits i partides a pagar**

Corresponen a passius financers originats en la compra de béns i de serveis per operacions de tràfic del Col·legi, o aquells que, no sent derivats, no tenen un origen comercial.

Atès que no s'estima que el fet de no actualitzar els fluxos d'efectiu sigui significatiu, els dèbits per operacions comercials amb un venciment inferior a l'any es valoren, tant inicialment com amb posterioritat, pel seu valor nominal.

e) Efectius i altres actius líquids equivalents

L'efectiu i equivalents d'efectiu reconegut en el balanç comprèn l'efectiu en caixa i comptes bancaris. Aquestes partides es registren al seu cost històric, que no difereix significativament del seu valor de realització.

f) Existències

Les existències figuren comptabilitzades al seu cost mitjà d'adquisició, o al valor net realitzable, el menor dels dos. Les correccions valoratives necessàries per a disminuir el valor de les existències al seu valor net es reconeixen com una despesa en el compte de resultats.

g) Provisions

Corresponen a saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació del qual és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats pel que fa al seu import i/o moment de cancel·lació.

h) Impost sobre beneficis

El Col·legi, per la seva naturalesa de col·legi professional, es troba inclòs dintre de les entitats parcialment exemptes de l'impost sobre societats, d'acord amb el que estableix l'article 9.3 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat a satisfer com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre beneficis relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un menor impost corrent.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporànies imposables, excepte aquelles sorgides del reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i a més no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable de l'impost.

D'altra banda, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura que resulti probable que es disposi de guanys fiscals futurs que permetin la seva aplicació i considerant l'excepció detallada anteriorment.

i) Classificació de saldos entre corrent i no corrent

En el balanç es classifiquen com a corrents els actius i passius amb una data de venciment igual o inferior a dotze mesos, i com a no corrents en cas de superar aquesta data.

j) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren en el període en el qual es meriten, amb independència de la data de cobrament o pagament. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes.

NOTA 5 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les partides que componen l'immobilitzat intangible així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides en els exercicis 2023 i 2022 ha estat el següent:

Exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023

	En euros		
	Saldo inicial	Altes i dotacions	Saldo final
Cost			
Propietat industrial	842	-	842
Aplicacions informàtiques	216.454	-	216.454
	<u>217.296</u>	<u>-</u>	<u>217.296</u>
Amortització acumulada			
Propietat industrial	(842)	-	(842)
Aplicacions informàtiques	(208.444)	(4.890)	(213.334)
	<u>(209.286)</u>	<u>(4.890)</u>	<u>(214.176)</u>
Valor Net	8.010	(4.890)	3.120

Exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022

	En euros		
	Saldo inicial	Altes i dotacions	Saldo final
Cost			
Propietat industrial	842	-	842
Aplicacions informàtiques	216.454	-	216.454
	<u>217.296</u>	<u>-</u>	<u>217.296</u>
Amortització acumulada			
Propietat industrial	(842)	-	(842)
Aplicacions informàtiques	(202.623)	(5.821)	(208.444)
	<u>(203.465)</u>	<u>(5.821)</u>	<u>(209.286)</u>
Valor Net	13.831	(5.821)	8.010

A 31 de desembre de 2023 i 2022 hi ha aplicacions informàtiques totalment amortitzades i en ús per import de 202.653 i 195.087 euros, respectivament.

NOTA 6 IMMOBILITZAT MATERIAL

Les partides que componen l'immobilitzat material així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides en els exercicis 2023 i 2022 ha estat el següent:

Exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023

	En euros		
	Saldo inicial	Altes i dotacions	Saldo final
Cost			
Terrenys i construccions	2.733.906	-	2.733.906
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	943.341	21.156	964.497
	<u>3.677.247</u>	<u>21.156</u>	<u>3.698.403</u>
Amortització acumulada			
Construccions	(719.576)	(25.956)	(745.532)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	(789.059)	(36.616)	(825.675)
	<u>(1.508.635)</u>	<u>(62.572)</u>	<u>(1.571.207)</u>
Valor Net	2.168.612	(41.416)	2.127.196

Exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022

En euros			
	Saldo inicial	Altes i dotacions	Saldo final
Cost			
Terrenys i construccions	2.733.906	-	2.733.906
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	939.986	3.355	943.341
	3.673.892	3.355	3.677.247
Amortització acumulada			
Construccions	(693.620)	(25.956)	(719.576)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	(752.111)	(36.948)	(789.059)
	(1.445.731)	(62.904)	(1.508.635)
Valor Net	2.228.161	(59.549)	2.168.612

A 31 de desembre de 2023 i 2022 el valor de cost del terreny és d'1.395.097 euros i el de les construccions és d'1.338.809 euros.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 l'apartat d'immobilitzat material inclou construccions totalment amortitzades per import de 40.982 euros, en ambdós exercicis.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 l'apartat d'immobilitzat material inclou instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material totalment amortitzats per import de 719.725 i 708.782 euros, respectivament.

El Col·legi segueix la política de contractar totes les pòlisses d'assegurança necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poden afectar els elements de l'immobilitzat material que figuren en balanç.

NOTA 7 ARRENDAMENTS OPERATIUS

A 31 de desembre de 2023 i 2022 el Col·legi té contractat un arrendament operatiu amb les quotes d'arrendament mínimes (segons contracte en vigor i sense tenir en compte increments per IPC) segons es detalla per als següents terminis:

En euros		
	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
	Fotocopiadora	Fotocopiadora
Fins a un any	2.296	2.294
Entre un i cinc anys	-	2.296
Total	2.296	4.590

L'import satisfet per aquest arrendament operatiu en els exercicis 2023 i 2022 ha estat de 2.294 euros, en ambdós exercicis.

NOTA 8 ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI

A la data de tancament dels exercicis 2023 i 2022, la composició per categories dels actius financers a llarg termini, és la següent:

Classes Categories	En euros			
	31 de desembre de 2023		31 de desembre de 2022	
	Crèdits a empreses	Instruments de patrimoni	Instruments de patrimoni	Altres actius financers
Préstecs i partides a cobrar	718.000	-	-	100.000
Actius financers disponibles per a la venda	-	300	300	-
Total	718.000	300	300	100.000

Préstecs i partides a cobrar

En la categoria de préstecs i partides a cobrar es recullen les inversions a empreses del grup i associades a llarg termini i les inversions financeres a llarg termini.

▪ Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini

Durant l'exercici 2023 el Col·legi ha formalitzat un contracte de préstec amb l'ICJCE. Aquest préstec té una duració de deu anys. El tipus d'interès a aplicar és el 3% fix anual.

El detall per venciments és el següent:

En euros	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	Total
Import	82.000	82.000	82.000	82.000	82.000	390.000	800.000

Aquest préstec amb l'ICJCE, ha meritat durant l'exercici 2023 ingressos financers, calculats sobre la base del mètode de tipus d'interès efectiu, per import de 10.333 euros, que figuren enregistrats en l'epígraf d'ingressos financers del compte de resultats.

▪ Inversions financeres a llarg termini

Durant l'exercici 2023, s'ha reclassificat una imposició a termini fix de nominal 100.000 euros des de l'epígraf de les inversions financeres a llarg termini cap a les inversions financeres a curt termini. Aquesta reclassificació es deu al proper venciment de la imposició, previst per al 17 d'agost de 2024, que originalment, a l'exercici 2022, va ser comptabilitzada com a inversió a llarg termini, segons es detalla a la nota 9 de la memòria. Aquesta imposició no generava rendiments.

Actius financers disponibles per a la venda

En la categoria d'actius financers disponibles per a la venda es recullen inversions financeres a llarg termini.

▪ Inversions financeres a llarg termini

A 31 de desembre de 2023 i 2022, dins de l'epígraf inversions financeres a llarg termini, es recullen instruments de patrimoni per valor de 300 euros que corresponen a títols de capital social de l'entitat Caixa d'Enginyers, donat el conveni de col·laboració que tenim amb aquesta entitat.

NOTA 9 ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI

A la data de tancament dels exercicis 2023 i 2022, la composició per categories dels actius financers a curt termini, sense considerar altres crèdits amb les administracions públiques, l'efectiu i altres actius líquids equivalents, és la següent:

					En euros	
31 de desembre de 2023					31 de desembre de 2022	
Classes Categories	Clients per vendes i prestacions de serveis	Crèdits a empreses	Altres actius financers	Clients per vendes i prestacions de serveis	Altres actius financers	
Préstecs i partides a cobrar	174.533	82.000	100.000	145.681	500.000	
Total	174.533	82.000	100.000	145.681	500.000	

Préstecs i partides a cobrar

En la categoria de préstecs i partides a cobrar es recullen els deutors comercials i altres comptes a cobrar, les inversions a empreses del grup i associades a curt termini i les inversions financeres a curt termini.

▪ Deutors comercials i altres comptes a cobrar

A 31 de desembre de 2023 i 2022 l'import d'aquest epígraf, sense considerar altres crèdits amb les administracions públiques, és de 174.533 i 145.681 euros, respectivament.

Durant els exercicis 2023 i 2022, la correcció valorativa realitzada pel deteriorament dels saldos de clients per vendes i prestacions de serveis ha sigut de 2.582 i 4.879 euros, respectivament, que figuren enregistrades en l'epígraf de pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats del compte de resultats.

- **Inversions a empreses del grup i associades a curt termini**

En l'epígraf inversions a empreses del grup i associades a curt termini, s'ha classificat la part del préstec a l'ICJCE que a 31 de desembre de 2023 té un venciment a curt termini (nota 8).

- **Inversions financeres a curt termini**

A 31 de desembre de 2023, dins de l'epígraf inversions financeres a curt termini, es recull la imposició a termini fix, de nominal 100.000 euros no remunerat i venciment 17 d'agost de 2024, que a l'any 2022 es trobava classificada a llarg termini. A 31 de desembre de 2022, dins d'aquest epígraf es recollia una imposició a termini fix, de nominal 500.000 euros remunerat al 0,20 per cent i venciment 27 de desembre de 2023.

Les inversions financeres, tant a curt com a llarg termini, han generat durant els exercicis 2023 i 2022 ingressos financers per import de 1.001 i 31 euros, respectivament, que figuren enregistrats en l'epígraf d'ingressos financers del compte de resultats.

NOTA 10 EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

En aquest epígraf del balanç s'inclou la disponibilitat líquida de caixa i els saldos a favor del Col·legi en comptes corrents bancaris no retribuïts. A 31 de desembre de 2023 i 2022 l'import d'aquest epígraf és de 791.758 i 1.145.829 euros, respectivament.

NOTA 11 FONS SOCIAL

El Fons Social a 31 de desembre de 2023 i 2022 és de 3.501.637 i 3.462.663 euros, respectivament, i recull el superàvit net generat pel Col·legi des de la seva constitució fins a la data de referència.

NOTA 12 PROVISIONS A CURT TERMINI

Correspon a l'import estimat, sobre la base d'informació històrica dels segells venuts en l'exercici, que s'estima es canviaran en l'exercici següent. El seu moviment en els exercicis 2023 i 2022 ha estat el següent:

En euros	2023	2022
Saldo inicial	107.400	61.050
Dotació	107.400	107.400
Aplicació	(107.400)	(61.050)
Saldo final	107.400	107.400

NOTA 13 PASSIUS FINANCERS

A la data de tancament dels exercicis 2023 i 2022, la composició per categories dels passius financers, sense considerar les remuneracions pendents de pagament al personal i els deutes amb administracions públiques, és la següent:

				En euros
Classes Categories	Proveïdors i creditors variis	Acomptes d'usuaris	Comptes a pagar a l'ICJCE	
Dèbits i partides a pagar				Total
31 de desembre de 2023	102.426	94.140	57.945	254.511
31 de desembre de 2022	116.635	81.116	149.350	347.101

El saldo de l'epígraf acomptes d'usuaris correspon a la part de la matrícula del Màster Universitari en Auditoria de Comptes i Comptabilitat que es meritara durant l'exercici següent.

NOTA 14 ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I SITUACIÓ FISCAL

Els saldos amb les administracions públiques a la data de tancament dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022 són els següents:

	En euros			
	31 de desembre de 2023		31 de desembre de 2022	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
• Hisenda Pública deutora per IS	2.153	-	6	-
• Hisenda Pública creditora per IVA	-	4.275	-	6.709
• Hisenda Pública creditora per IRPF	-	58.506	-	52.540
• Organismes de la Seguretat Social creditors	-	11.117	-	8.400
Total	2.153	73.898	6	67.649

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats fins que les declaracions presentades no hagin estat verificades per l'Agència tributària o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

El Col·legi té pendent de comprovació tots els impostos als quals es troba subjecte per als quatre darrers exercicis des de la data de liquidació.

Els serveis que presta el Col·legi estan exempts de l'impost sobre el valor afegit (IVA) en la part corresponent a les quotes dels seus membres i a les activitats docents, per la qual cosa les quotes de

l'IVA suportades estan subjectes al règim de “regla de prorrata” i, per tant, la part de quotes no deduïbles es consideren despesa o inversió de l'exercici, si s'escau. El percentatge definitiu de prorrata per als exercicis 2023 i 2022 han estat d'un 63 i 65 per cent, respectivament.

El Col·legi, per la seva naturalesa de col·legi professional, es troba inclòs dintre de les entitats parcialment exemptes de l'impost sobre societats, d'acord amb el que estableix l'article 9.3 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

Segons estableix l'apartat 2 de l'article 110 de l'esmentada Llei, l'exempció no abasta els rendiments obtinguts per l'exercici d'explotació econòmica, ni a les rendes derivades del patrimoni, ni a les rendes obtingudes de transmissions patrimonials diferents a les declarades específicament exemptes pel mateix article.

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses dels exercicis 2023 i 2022 i la base imposable de l'impost sobre societats és la següent:

	En euros	
	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2022</u>
Resultat de l'exercici abans d'impostos	43.864	38.974
Diferències permanents	3.493	3.614
Despeses acumulades exemptes	283.854	295.531
Ingressos acumulats exempts	(362.194)	(364.439)
Base imposable – resultat fiscal	(30.983)	(26.320)
Tipus de gravamen	25%	25%
Quota íntegra	-	-
Deduccions	-	-
Despesa de l'exercici	-	-
Retencions i pagaments a compte	(2.153)	(6)
Import a (cobrar)/pagar al tancament de l'exercici	(2.153)	(6)

Les bases imposables negatives pendents de compensar són les següents:

	En euros	
	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2022</u>
Any de generació		
2023 (estimada)	30.983	-
2022	26.320	26.320
2021	18.692	18.692
2020	27.447	27.447
2019	69.322	69.322
2018	66.014	66.014
2017	1.267	1.267
2016	89.682	89.682
2015	65.878	65.878
2014	25.081	25.081
Total	420.686	389.703

Atenent al règim fiscal aplicable no es reconeix un actiu per impost diferit corresponent a les bases imposables negatives pendents de compensar al tancament dels exercicis 2023 i 2022.

El detall per anys de les deduccions pendents de compensar, corresponents a donacions a organitzacions no lucratives, és el següent:

Any d'origen	Període impositiu límit d'aplicació	31 de desembre de 2023	31 de desembre de 2022
		Pendent d'aplicar	Pendent d'aplicar
2013	2023	-	1.622
2014	2024	1.559	1.559
2015	2025	1.533	1.533
2016	2026	1.478	1.478
2017	2027	1.470	1.470
2018	2028	1.181	1.181
2019	2029	1.216	1.216
2020	2030	1.255	1.255
2021	2031	1.244	1.244
2022	2032	1.265	1.265
2023	2033	1.223 (estimada)	-
	Total	13.424	13.823

Les deduccions per donacions a organitzacions no lucratives corresponen al 35 per cent de la donació – que es calcula aplicant un 0,7 per cent dels ingressos per rebuts i segells un cop deduïda l'aportació a l'ICJCE– que anualment el Col·legi efectua a una organització no lucrativa.

NOTA 15 INGRESSOS I DESPESES

a) Ingressos per les activitats

La distribució de l'import net del volum de negoci corresponent a les activitats ordinàries, per categories d'activitats corresponents als exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

	En euros	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Vendes de publicacions i material de protocol	1.105	889
Quotes variables	1.530.078	1.493.832
Quotes ordinàries	362.194	364.440
Formació	548.077	466.148
Esdeveniments	85.025	56.585
Total	2.526.479	2.381.894

Els ingressos per vendes de publicacions i material de protocol recull principalment els derivats de la venda de llibres, així com material de protocol que el Col·legi posa a disposició dels seus membres.

Les quotes variables recullen les vendes dels segells distintius, nets de l'estimació de devolucions, que els nostres col·legiats han d'estampar en els informes emesos en les seves actuacions professionals.

Les quotes ordinàries recullen els ingressos de les quotes de pertinença al Col·legi. Es facturen semestralment i l'import depèn de la categoria de col·legiació (exercent, exercent prestant serveis i no exercent).

Els ingressos per formació recullen els ingressos dels cursos organitzats pel Col·legi. La formació va dirigida tant als nostres col·legiats, ajudants de despatxos i firmes d'auditoria i auditors en general, així com a persones interessades en accedir a la professió i en adquirir coneixements amb un alt nivell d'especialització. S'organitzen tant cursos específics com programes de màster en col·laboració amb universitats. També s'organitzen cursos d'accés al Registre oficial d'auditors de comptes (ROAC) en els anys que, com el 2023, es convoquen les proves d'accés.

Els ingressos corresponents als cursos la duració dels quals està entre dos exercicis econòmics es periodifiquen en funció de la durada del curs o dels crèdits formatius impartits en cadascun dels períodes. Dins de l'epígraf periodificacions a curt termini de l'actiu del balanç es recullen tant els ingressos de cursos meritats durant l'any en curs i que es facturaran durant l'any següent, així com les despeses anticipades comptabilitzades en l'exercici actual però que corresponen a un exercici posterior. El saldo d'aquest epígraf al tancament dels exercicis 2023 i 2022 és de 24.566 i 79 euros, respectivament.

Els ingressos per esdeveniments corresponen als propis de jornades i congressos que organitza el Col·legi.

b) Aprovisionaments

L'epígraf consum de mercaderies corresponent als exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022 presenta la següent composició:

	En euros	
	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2022</u>
Consum de mercaderies		
Compres	4.293	2.180
Variació d'existències	(570)	1.115
Total	3.723	3.295

c) Altres ingressos de les activitats

Dins d'aquest epígraf es recullen principalment els ingressos procedents de patrocinis d'esdeveniments, lloguers d'espais i prestacions de serveis a l'Arc Mediterrani d'Auditors del qual el Col·legi en forma part.

d) Despeses de personal

El detall de les despeses de personal classificades per àrees, sense tenir en compte altres despeses socials, és el següent:

	En euros	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Administració	362.213	313.679
Escola d'auditoria	162.263	154.229
Àrea tècnica	303.046	285.191
Total	827.522	753.099

Les càrregues socials, incloses en les despeses de personal, corresponen en la seva totalitat, a la Seguretat Social a càrrec del Col·legi.

L'epígraf del balanç remuneracions pendents de pagament al personal recull, principalment, la part meritada de les pagues extraordinàries pendent de liquidar al tancament de l'exercici. El 31 de desembre de 2023 i 2022 el saldo d'aquest epígraf és de 48.549 i 50.393 euros, respectivament.

NOTA 16 MEDI AMBIENT

Les tasques del Col·legi amb relació a la conservació del medi ambient corresponen a l'aplicació de criteris d'estalvi d'energia, al tractament i reciclatge de residus que es generen i a la posada en funcionament de sistemes de regulació energètica i impacte mediambiental. Tret del cost de les hores de dedicació del personal assignat a aquesta tasca, durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han incorregut en despeses significatives.

NOTA 17 OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall de les operacions realitzades durant els exercicis 2023 i 2022 amb l'ICJCE és el següent:

	En euros			
	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses
Aportació econòmica del Col·legi	-	914.851	-	907.276
Interessos del préstec (nota 8)	10.333	-	-	-
Càrrecs de l'ICJCE al Col·legi	-	9.135	-	3.420
Càrrecs del Col·legi a l'ICJCE	23.752	-	16.152	-
Total	34.085	923.986	16.152	910.696

El Col·legi està vinculat per relacions institucionals i econòmiques amb l'ICJCE i mitjançant acords assolits entre ambdues corporacions; el Col·legi col·labora econòmicament al manteniment de l'ICJCE aportant un percentatge dels seus ingressos per quotes variables i ordinàries.

Dins dels “Càrrecs de l’ICJCE al Col·legi” s’inclouen, en els exercicis 2023 i 2022, serveis de gestió de la plataforma educativa de l’ICJCE per aquells cursos que organitza, als quals s’inscriuen membres del Col·legi. En l’exercici 2023, també s’inclouen els materials del curs d’accés al Registre oficial d’auditors de comptes (ROAC) que l’ICJCE ha posat a disposició dels alumnes inscrits que són membres del Col·legi.

Dins dels “Càrrecs del Col·legi a l’ICJCE” s’inclou principalment, en els exercicis 2023 i 2022, el patrocini de l’esdeveniment Fòrum de l’Auditoria.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 l’import de l’epígraf compte a pagar a l’ICJCE és de 57.945 i 149.350 euros, respectivament.

Estatutàriament la direcció del Col·legi l’exerceix el Consell Directiu. La Direcció General executa les polítiques i estratègies aprovades pel Consell Directiu.

Els membres del Consell Directiu, o les seves firmes, paguen les quotes anuals, segells, formació, etc., que els hi són carregats amb les mateixes condicions que a la resta de membres del Col·legi.

D’altra banda, els membres del Consell Directiu tampoc reben cap tipus de retribució, ni se’ls ha concedit avançaments o crèdits de cap tipus. El Col·legi tampoc té contractada cap obligació en matèria de pensions o de pagament de primes d’assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals del Consell Directiu.

NOTA 18 INFORMACIÓ DIVERSA

a) Personal

El nombre mitjà de persones empleades en el curs dels exercicis 2023 i 2022, distribuït per categories és el següent:

	Nombre mig d’empleats	
	Exercici 2023	Exercici 2022
Director general	1	1
Caps de departament	3	3
Tècnics	3	3
Administratius	4	4
Manteniment	1	0
	12	11

A la data de tancament la distribució per sexes dels membres del Consell Directiu, delegats i personal del Col·legi és la següent:

	31 de desembre de 2023		31 de desembre de 2022	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Consell Directiu i delegats	10	6	10	6
Director general	1	-	1	-
Caps de departament	1	2	1	2
Tècnics	2	1	2	1
Administratius	-	4	-	4
Manteniment	-	1	-	-
	14	14	14	13

b) Honoraris dels auditors

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2023 i 2022 ascendeixen a 5.600 i 5.800 euros, respectivament. Les auditories del Col·legi es contracten conjuntament amb l'ICJCE. Els auditors dels comptes no han prestat cap altre servei al Col·legi.

c) Codi de Conducta

El Col·legi, a l'hora de seleccionar les seves inversions financeres temporals, valora en tots els casos la seguretat, liquiditat i rendibilitat que ofereixen les diferents alternatives d'inversió, vigilat sempre que es produeixi l'equilibri necessari entre aquests tres principis, atenent a les condicions del mercat en el moment de la seva contractació. S'evita la realització d'operacions que responguin a un ús merament especulatiu dels recursos financers.

d) Gestió del risc

El Col·legi disposa de procediments i sistemes per garantir que els riscos més rellevants siguin identificats, avaluats i gestionats, mantenint una adequada segregació a nivell operatiu de la gestió. El Consell Directiu analitza, discuteix i aprova els pressupostos, les inversions i el seu finançament, l'evolució de l'exercici i els seus futurs impactes pressupostaris, en el marc de les atribucions respectives previstes en els Estatuts.

El Consell Directiu va aprovar el 2017 un Model d'Organització i Gestió de Prevenció de Riscos Penals. L'aprovació d'aquest model, així com la seva actualització i revisió contínua, posen de manifest el compromís del Col·legi de continuar a l'avantguarda del compliment normatiu, la prevenció d'irregularitats, i la millora contínua de la institució per situar-se als més alts estàndards en matèria d'ètica, integritat i professionalitat en el desenvolupament de la nostra activitat. El fonamental és fer tot el possible perquè el compliment normatiu, en totes les nostres àrees d'actuació, sigui modèlic. Com a part d'aquest model, el Col·legi compta amb un Codi Ètic, una Política Anticorrupció, un Règim Disciplinari i un Canal Ètic adaptat als requeriments que exigeix la normativa vigent.

NOTA 19 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

La liquidació del pressupost que el Consell Directiu presenta per a la seva aprovació a l'Assemblea General és la següent:

	En euros		
	Pressupost	Realitzat	Desviació
1. Ingressos per les activitats	2.425.895	2.526.479	100.584
Vendes	1.300	1.105	(195)
Prestacions de serveis	2.424.595	2.525.374	100.779
2. Aprovisionaments	(4.800)	(3.723)	1.077
Consum de mercaderies	(4.800)	(3.723)	1.077
3. Altres ingressos de les activitats	77.500	71.623	(5.877)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	77.500	71.623	(5.877)
4. Despeses de personal	(808.717)	(832.269)	(23.552)
Sous, salaris i assimilats	(672.127)	(696.752)	(24.625)
Càrregues socials	(128.590)	(130.770)	(2.180)
Altres despeses socials	(8.000)	(4.747)	3.253
5. Altres despeses d'explotació	(1.617.248)	(1.662.118)	(44.870)
a) Aportació a l'ICJCE	(891.195)	(914.851)	(23.656)
b) Serveis exteriors	(453.894)	(480.476)	(26.582)
b.1) Arrendaments i cànons	(74.939)	(83.343)	(8.404)
b.2) Reparació i conservació	(33.000)	(36.279)	(3.279)
b.3) Serveis de professionals independents	(244.755)	(264.577)	(19.822)
b.4) Transports	(12.000)	(10.467)	1.533
b.5) Primes d'assegurances	(8.000)	(7.363)	637
b.6) Publicitat, propaganda i relacions públiques	(8.000)	(11.616)	(3.616)
b.7) Subministraments	(48.000)	(40.632)	7.368
b.8) Altres serveis	(25.200)	(26.199)	(999)
c) Despeses corporatives	(240.659)	(236.244)	4.415
c.1) Revista i publicacions	(10.000)	(8.510)	1.490
c.2) Congressos, reunions i despeses de representació	(169.900)	(170.340)	(440)
c.3) Despeses per pertinença a associacions	(12.500)	(14.001)	(1.501)
c.4) Altres despeses corporatives	(48.259)	(43.393)	4.866
d) Tributs	(28.000)	(27.965)	35
e) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	(3.500)	(2.582)	918
6. Amortització de l'immobilitzat	(72.630)	(67.462)	5.168
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	0	32.530	32.530
7. Ingressos financers	-	11.334	11.334
De valors negociables i altres instruments financers en tercers	-	11.334	11.334
D'empreses del grup i associades	-	10.333	10.333
De tercers	-	1.001	1.001
RESULTAT FINANCER	-	11.334	11.334
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-	43.864	43.864
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	43.864	43.864

Les variacions més rellevants respecte al pressupost es troben en la partida d'ingressos per prestacions de serveis, on tant les quotes variables com els ingressos de l'Escola d'Auditoria han experimentat un increment respecte al pressupost, en el primer cas per un augment en el nombre d'actuacions i en el segon cas derivat d'un increment de l'activitat de l'Escola d'Auditoria respecte a l'escenari que es va preveure per a l'exercici 2023. Durant l'exercici 2023 el Col·legi ha formalitzat un contracte de préstec amb l'ICJCE (nota 8), que ha generat uns interessos de 10.333 euros que no s'havien pressupostat.

En l'apartat de despeses les variacions més rellevants respecte al pressupost es troben en les partides de sous, salaris i assimilats, arrendaments i cànons i serveis de professionals independents. Respecte a sous, salaris i assimilats la desviació es deu a la retribució variable que té una part del personal en funció del compliment d'objectius. En el cas d'arrendaments i cànons, es deu a un increment del cànon universitari associat al Màster d'Auditoria motivat per un increment en el nombre d'alumnes matriculats en comparació amb la previsió que es va fer per a l'exercici 2023. Respecte als serveis de professionals independents la desviació es deu a un increment dels serveis professionals relacionats amb l'activitat de l'Escola d'Auditoria i motivat per aquest increment de l'activitat de l'Escola respecte a l'escenari que es va preveure per a l'exercici 2023.

NOTA 20 FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït fets significatius després del tancament de l'exercici 2023 i fins avui que alterin o modifiquin la informació adjunta.



El President
Joan Vall Gil



La Tresorera
Dolors Poch Vilaplana

Barcelona, 13 de febrer de 2024

Som Auditors

Sor Eulàlia d'Anzizu, 41
08034 Barcelona
Tel. 93 280 31 00
www.auditorsensors.com

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya = **EL CØL·L3G1**