

**INFORME D'AUDITORIA  
DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS TANCATS  
A 31 DE DESEMBRE DE 2021 DE:**

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID"**

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

A l'Assemblea General de Socis de l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ per encàrrec de la Junta Directiva:

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID" (l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici tancat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### **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 aquestes normes es descriuen més endavant a 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 l'exigit per 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 estableix l'esmentada 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 abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

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

## **Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats**

Els membres de la Junta Directiva són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els membres de la Junta Directiva són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si la Junta Directiva té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, degut 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 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 abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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 abreujats, degut a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests 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 frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal 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 per part de la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat 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 abreujats o, si aquestes 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 entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'entitat 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 a la Junta Directiva de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

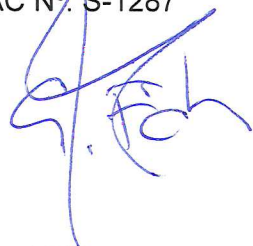
Descrivim aquests riscos en el nostre informe excepte que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixen revelar públicament la qüestió.

FORWARD ECONOMICS, S.L.P

C/ Pau Claris 172, 2on 2a

08037 Barcelona

ROAC N°: S-1287



Gonçal Fàbregas i Alegret

ROAC N°: 10.100

Barcelona, 30 de setembre de 2022



Número de registre: 26635

N.I.F: G63009120

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE  
COMPTABILITAT I DIRECCIÓ**  
**“ACCID”**

**Comptes anuals abreujats**

**a 31 de desembre de 2021**

CONTINGUT

- Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2021 i 2020.
- Comptes de resultats abreujats corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020.
- Memòria abreujada de l'exercici 2021.
- Formulació dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2021.



**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2021 i 2020**

ACTIU	Notes de la memòria	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2021	2020
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>2.615</b>	<b>3.097</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>67.199</b>	<b>69.925</b>
I. Immobilitzat intangible	5	-----	-----	A-1) Fons propis	9	67.199	69.925
II. Immobilitzat material	5	2.415	3.097	I. Fons social		45.543	45.543
V. Inversjions financeres a llarg termini	5	200		II. Excedent pendent d'aplicació		24.382	33.408
				III. Excedent exercici	3	-2.726	-9.026
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>89.387</b>	<b>90.778</b>	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>24.803</b>	<b>23.950</b>
1. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		1.082	7.912	I. Deutes c/t		45	204
1. Usuaris, patrocinadors i deutors	6.a	1.082	7.912	1. Altres Deutes c/t			131
				2. Deutes amb entitats crèdit		45	73
3. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11	-----	-----	II. Creditors comercials i altres comptes a pagar		24.476	23.740
III. Periodificacions a curt termini	7	3.781	851				
IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents		84.524	82.015	1. Creditors comercials	8	21.189	18.471
				2. Altres deutes amb les Administracions Públiques	11	3.287	5.269
				III. Periodificacions a curt termini	7	282	6
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>92.002</b>	<b>93.875</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+C)</b>		<b>92.002</b>	<b>93.875</b>
La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals							



**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Comptes de resultats abreujats corresponents als  
 exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2021 i 2020**

(Deure) Haver	Notes a la memòria	2021	2020
<b>1. Ingressos per les activitats</b>		<b>107.608</b>	<b>98.946</b>
a) Quotes dels Socis		53.154	57.963
b) Patrocinis i subvencions	10	36.086	33.392
c) Altres Ingressos		18.368	7.591
<b>2. Aprovisionaments</b>	12.a	<b>-17.714</b>	<b>-10.831</b>
<b>3. Despeses de personal</b>	12.b	<b>-60.696</b>	<b>-67.000</b>
<b>4. Altres despeses d'explotació</b>		<b>-31.244</b>	<b>-27.372</b>
a) Serveis externs		-30.670	-24.798
a.1) Ajuts Recerca		-6.000	-9.000
a.2) Reparacions i conservació		-5.149	-4.630
a.3) Serveis professionals independents		-13.574	-6.782
a.4) Transports		-3.333	-1.619
a.5) Serveis bancaris		-1.016	-464
a.6) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-1.290	-1.618
a.7) Altres serveis		-510	-325
a.8) Ajustos negatius/positius en IVA actiu corrent		202	-227
a.9) Despeses excepcionals		-----	-133
b) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	6.b	-574	-2.574
<b>5. Amortització</b>	5	<b>-682</b>	<b>-2.769</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5)</b>		<b>-2.728</b>	<b>-9.026</b>
<b>II) RESULTAT FINANCER</b>		<b>2</b>	<b>0</b>
<b>III) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>		<b>-2.726</b>	<b>-9.026</b>
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III)</b>		<b>-2.726</b>	<b>-9.026</b>
La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals			

## **ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

### **Memòria**

#### **1. NATURALESA I ACTIVITATS PRINCIPALS**

L'Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció (ACCID) és una Associació, inscrita en el Registre d'Associacions amb el núm. 26.635, regulada d'acord amb la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació, i els seus estatuts.

#### **Els objectius de l'ACCID són:**

- Promoure la millora constant de les empreses i dels professionals que actuen en l'àmbit de la comptabilitat i la direcció.
- Complementar les activitats realitzades en els àmbits de la comptabilitat i direcció per les institucions existents (Col·legis Professionals, Universitats, Escoles de Negocis, Administració, Associacions, empreses, firmes d'auditoria,...) i establir convenis de col·laboració amb aquestes finalitats.
- Promoure la recerca a través de comissions de treball i dels ajuts, l'esponsorització i foment de temes d'interès.
- Edició de publicacions en matèria de comptabilitat i direcció relatives a novetats legals, a divulgació i a la recerca.
- Emissió de posicionaments sobre problemes comptables i de direcció.

D'acord amb l'art. 14.1. dels estatuts, la Junta Directiva es compon de 17 membres i ha anomenat 15 consellers. La duració dels càrrecs és per a quatre anys, i són reelegibles. Els membres no perceben cap mena de contraprestació pel seu càrrec.

En queda exclòs tot ànim de lucre. L'ACCID pot ser dissolta si ho acorda l'Assemblea General, convocada amb caràcter extraordinari per a aquest fi.

Una part de la seva activitat es finança amb ingressos propis, tal com s'explica en aquests comptes, i la resta es presta mitjançant col·laboracions desinteressades dels seus diferents socis i de tercers.

El domicili social de l'Entitat segons els Estatuts modificats al 2015 i aprovats a l'Assemblea General Extraordinària del 28 de maig de 2015, radica a Barcelona, a la Plaça Gal·la Plàcidia, 32, 4a. planta, a la seu del Col·legi d'Economistes de Catalunya.

Així mateix l'àmbit d'actuació de l'ACCID es centra a Catalunya.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)****Memòria**

L'ACCID té com activitats principals l'edició de llibres i l'organització de conferències, jornades i congressos.

En el present any com activitat destacable, l'ACCID va organitzar el IX Congrés, celebrat amb la col·laboració de la UPF Barcelona School of Management, en format híbrid (presencial i on line) els dies 3 i 4 de juny de 2021. En l'exercici anterior va organitzar VI Jornada, celebrada amb la col·laboració de la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme, en format virtual al llarg dels mesos de maig, juny i juliol de 2020, donades les restriccions de mobilitat ocasionades amb motiu de la pandèmia per la Covid-19.

En finalitzar l'exercici 2021, l'ACCID comptava amb 11.575 socis numeraris i 229 socis protectors. Al 2020, l'ACCID comptava amb 11.425 socis numeraris i 231 socis protectors.

**2. BASES DE PRESENTACIÓ DE LA INFORMACIÓ ECONÒMICA-FINANCERA****a) Imatge fidel**

La present informació econòmica-financera s'ha preparat a partir dels registres comptables de l'Entitat, i es presenta bàsicament seguint l'establert en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i en les disposicions legals en matèria comptable obligatòries amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

A la Memòria es presenta la liquidació del pressupost de l'exercici, equivalent al Compte de Pèrdues i Guanys i la proposta de pressupost de l'exercici 2022.

Els comptes anuals han estat formulats per la Junta Directiva en data 28 de setembre de 2022. Els comptes de 2021 i 2020 s'han sotmès a una auditoria externa, per decisió voluntària de la Junta, donada la no obligatorietat legal de realització de la mateixa. Segons l'art.16 f) dels estatuts de l'ACCID, la Junta presentarà els comptes a l'Assemblea General per la seva aprovació.

**b) Principis comptables**

Els principis i criteris comptables aplicats per a l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen en la nota 4 d'aquesta memòria. Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració d'aquests comptes anuals.

**c) Comparació de la informació**

No hi ha causes que impedeixen la comparació de les xifres del present exercici amb les del precedent.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)****Memòria****3. DISTRIBUCIÓ DEL RESULTAT**

La Junta Directiva proposarà a l'Assemblea General Ordinària la distribució del resultat al Fons Social, carregant-lo a l'excedent pendent d'aplicació.

D'acord amb la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació, i la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, l'ACCID destina a la realització de la seva finalitat fundacional un mínim del 70% de les rendes obtingudes i d'altres ingressos que no formen part del Fons Social.

**4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les principals normes de registre i valoració per a la preparació dels comptes anuals adjunts són les següents:

**a) Immobilitzacions intangibles**

Les immobilitzacions intangibles es valoren inicialment pel seu cost d'adquisició, posteriorment, es valora pel seu cost, deduïdes la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i les pèrdues per deteriorament que, en el seu cas, hagi experimentat.

Al tancament de l'exercici 2020, l'Associació havia amortitzat completament el cost de creació de la pàgina web, el qual s'ha amortitzat linealment al llarg de la seva vida útil que es va estimar en tres anys.

**b) Immobilitzacions materials**

Les immobilitzacions materials es presenten pel seu cost d'adquisició, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

Els equips de procés d'informació s'amortitzen en cinc anys. Les vitrines i prestatges, en vuit. Els llibres de l'Associació Comptable de Catalunya (1924-1940) no s'amortitzen, ja que es consideren com objecte de col·lecció, la vida útil dels quals s'estima indefinida.

**c) Inversions financeres a llarg termini**

Les inversions financeres a llarg termini, són aportacions al capital social de banca cooperativa amb venciment indefinit, absència de cotització i no són dipòsits, es valoren inicialment pel seu cost d'adquisició, posteriorment, es valora pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)****Memòria****d) Actius financers i passius financers**Actius financers-Usuaris, patrocinadors i deutors

Es presenten pel valor nominal, després de deduir-ne els imports considerats irrecuperables.

Passius financers

Consisteixen fonamentalment en creditors comercials. Figuren per l'import corresponent al preu de la transacció, i es consideren passius corrents en la seva integritat.

**e) Efectiu i altres mitjans líquids equivalents**

L'efectiu i altres mitjans líquids equivalents comprenen l'efectiu en caixa i bancs, i estan denominats íntegrament en euros.

**f) Impostos sobre beneficis**

Donada la seva naturalesa d'entitats sense afany de lucre, a l'Associació li és d'aplicació el règim especial de l'Impost sobre societats establert al capítol XIV del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, que regula la tributació de les entitats parcialment exemptes.

**g) Impost sobre el valor afegit (IVA) i altres impostos**

Donat que l'Associació realitza a l'hora activitats subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i activitats exemptes, li és d'aplicació la regla de la prorrata a efectes de determinar les quotes suportades deduïbles, d'acord amb el que preveu l'article 102 i següents de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, resultant per a l'exercici 2021, un percentatge de deducció del 34% i del 48% a l'exercici 2020.

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost.

L'IVA repercutit no forma part de l'ingrés derivat de les operacions gravades per aquest impost o de l'import net obtingut en la venda o disposició per altra via en el cas de baixa de l'actiu no corrent.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

**h) Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses es registren comptablement en funció del període de meritament, amb independència de la data de cobrament o pagament. Les quotes de soci no es periodifiquen, ja que l'efecte no és significatiu.

Les vendes de béns –fonamentalment, llibres- es reconeixen quan es lliuren al comprador.

**i) Edició i distribució de llibres**

L'ACCID registra com despeses els costos de producció de llibres quan es produeixen. Tanmateix, els costos referents a edicions que es completaran a l'exercici següent s'activen com a partides de periodificació. Per altra banda, el cost d'adquisició dels llibres a d'altres editorials també es carreguen a despeses.

Al tancament de l'exercici no s'activen els llibres adquirits o editats en estoc, perquè no se sap si es destinaran a la seva venda o es distribuïran gratuïtament.

**j) Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions, donacions i llegats per les activitats s'imputen a resultats en funció de la seva meritació, independentment de la data de cobrament. Són totes de caràcter monetari.

**5. IMMOBILITZAT I INVERSIONS FINANCERES**

**IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

El detall del moviment de l'immobilitzat intangible durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros		Euros
	Saldo a	Altes	Saldo a
	31.12.2020		31.12.2021
<b>Cost:</b>			
Propietat industrial i intel.lectual	10.696	-	10.696
<b>Amortització acumulada:</b>			
Propietat industrial i intel.lectual	-10.696	-	-10.696
<b>Saldo net</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Béns completament amortitzats

A 31 de desembre de 2020 i 2021, l'actiu intangible, corresponent al web de l'Associació es troba completament amortitzat.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

**IMMOBILITZAT MATERIAL**

El detall del moviment de l'immobilitzat material durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros				
	Saldo a 31.12.2019	Altes	Saldo a 31.12.2020	Altes	Saldo a 31.12.2021
<b>Cost:</b>					
Equips procés d'informació	2.513		2.513		2.513
Vitrina+Pretatges magatzem	4.461		4.461		4.461
Llibres Associació Comptables Catalunya (1924-1940)	1.000		1.000		1.000
Nou equip procés d'informació		879	879		879
<b>Amortització acumulada:</b>					
Altres immobilitzat	-5.074	-682	-5.756	-682	-6.438
<b>Saldo net</b>	<b>2.900</b>	<b>197</b>	<b>3.097</b>	<b>-682</b>	<b>2.415</b>

Al 2020 s'introdueix un nou equip de procés d'informació.

**Béns completament amortitzats**

A 31 de desembre de 2021 i 2020, els actius totalment amortitzats i que encara estan amb ús, corresponen als equips de procés d'informació.

**INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI**

El detall del moviment de les inversions financeres a llarg termini durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

Classes	Euros	
	Inversions financeres a llarg termini	
	Crèdits, Derivats, Altres	
Categories	2021	2020
Participació capital social entitats de crèdit (Caixa Enginyers)	200	-
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>-</b>

A l'exercici 2021, s'ha adquirit una participació al capital social de l'entitat de crèdit Caixa Enginyers per import de 200 euros, passant a ser soci de la cooperativa.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

**6. ACTIUS FINANCERS**

Un detall de la composició del saldo dels instruments financers durant els exercicis 2021 i 2020, amb excepció de l'efectiu i altre líquid equivalent i les periodificacions a curt termini, és el següent:

Classes	Euros	
	Instruments financers a curt termini	
Categories	Crèdits, Derivats, Altres	
Actius Financers a cost amortitzat	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Total</b>	<b>1.082</b>	<b>7.912</b>

Els actius financers a curt termini recullen a 31 de desembre de 2021 i 2020 els epígrafs d'Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i de les inversions financeres a curt termini.

a) Actius financers a cost amortitzat

	Euros	
	Actiu corrent	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Usuaris, patrocinadors i deutors	1.256	9.686
Deteriorament per operacions comercials	-174	-1.774
<b>Total</b>	<b>1.082</b>	<b>7.912</b>

El saldo recull les quotes pendents de cobrar netes de deterioraments i els imports de llibres pendents de cobrament. El venciment dels actius corrents del quadre anterior és l'any següent.

b) Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials

A data 31 de desembre de 2021 i 2020, s'ha registrat despesa per 574 euros i 2.574 euros respectivament amb la següent detall:

	Euros	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Pèrdues per crèdits comercials incobrables	2.174	800
Pèrdues per deteriorament de crèdits op comercials	174	1.774
	<b>2.348</b>	<b>2.574</b>
- Reversió deterioraments crèdits comercials incobrables	1.774	-
<b>Total</b>	<b>574</b>	<b>2.574</b>



**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

**7. PERIODIFICACIONS**

Un detall de les periodificacions, és el següent:

	Euros			
	Actiu corrent		Passiu corrent	
	2021	2020	2021	2020
<b>Periodificacions</b>				
Quotes socis	-	-	6	6
Bestreta edició llibres/tríptic	3.075	83	276	-
Serveis informàtics	352	434		
Assegurança riscos laborals	354	334		
<b>Total</b>	<b>3.781</b>	<b>851</b>	<b>282</b>	<b>6</b>

**8. PASSIUS FINANCERS**

Un detall de les categories i classes dels Passius Financers a cost amortitzat del balanç a 31 de desembre de 2021 i 2020, segons normes de registre i valoració, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
	Venciments 2022	Venciments 2021
<i>Passius financers a cost amortitzat</i>		
Per impressió de llibres	7.541	2.674
Per ajuts a la recerca	9.000	11.550
Subministraments	473	286
Assessoria	334	333
Congrés/Jornada ACCID/actes	1.010	820
Auditoria	2.831	2.807
<b>Total</b>	<b>21.189</b>	<b>18.471</b>

Durant el present exercici no s'han produït traspessos o reclassificacions entre les diferents categories de passius financers a cost amortitzat.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

**9. FONTS PROPIS**

El detall de la composició i evolució dels fons propis de l'Entitat en els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros			
	Fons Social	Excedents d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
<b>Saldo a 31 de desembre de 2019</b>	<b>45.543</b>	<b>46.366</b>	<b>-12.958</b>	<b>78.951</b>
Aplicació excedent				
-Traspassos	-	-12.958	12.958	-
Resultat de l'exercici del 2020	-		-9.026	-9.026
<b>Saldo a 31 de desembre de 2020</b>	<b>45.543</b>	<b>33.408</b>	<b>-9.026</b>	<b>69.925</b>
Aplicació excedent				
-Traspassos	-	-9.026	-9.026	-
Resultat de l'exercici del 2021	-		-2.726	-2.726
<b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>	<b>45.543</b>	<b>24.382</b>	<b>-2.726</b>	<b>67.199</b>

**10. SUBVENCIONS, DONANCIONS I LLEGATS**

**a) Subvencions, donacions i llegats vinculats directament a les activitats**

Al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2021, l'import de patrocinis i subvencions correspon 29.586 euros a patrocinis i 6.500 euros com donació a la IV edició del Premi Ferran Termes i el 50% d'un ajut a la recerca; i a l'exercici 2020, l'import de patrocinis i subvencions corresponen 31.892 euros a patrocinis i 1.500 euros com a donació als ajuts a la recerca ACCID.

**11. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

El detall dels saldos amb les Administracions Públiques en els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros			
	2021		2020	
	Saldo Deudor	Saldo Creditor	Saldo Deudor	Saldo Creditor
Impost sobre el Valor Afegit	-	-	-	1.693
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	-	1.605	-	2.002
Organismes de la Seguretat Social	-	1.682	-	1.574
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3.287</b>	<b>0</b>	<b>5.269</b>

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

**a) Situació fiscal**

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. A 31 de desembre de 2021 i 2020, l'ACCID té pendents d'inspecció tots els impostos no prescrits.

En opinió de la Junta Directiva de l'Entitat, no existeixen contingències significatives que podrien derivar-se de l'eventual inspecció dels esmentats exercicis.

**b) Impost de Societats**

L'ACCID te l'obligació de presentar anualment una declaració de l'Impost sobre Societats, si bé, d'acord amb el que s'ha indicat en el punt 4.e), gaudeix d'exempció parcial en atenent la seva naturalesa d'entitat sense afany de lucre.

Els beneficis d'activitats econòmiques alienes a l'objecte o fins de l'Entitat, conforme a la legislació fiscal estarien subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable.

Un cop identificades les rendes exemptes (quotes) de les rendes no exemptes (publicacions, patrocinis i congressos/jornades), la conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats 2021 és:

	Operacions contínues		Operacions interrompudes	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
<b>Resultat de l'exercici 2021</b>	<b>-2.726</b>		<b>0</b>	
Impost sobre Societats:	0			
Diferències permanents	65.544	83.176		
Diferències temporànies				
- amb origen en exercicis anteriors				
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors				0
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>-20.358</b>		<b>0</b>	

Al 2020, la conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats va ser:

	Operacions contínues		Operacions interrompudes	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
<b>Resultat de l'exercici 2020</b>	<b>-9.026</b>		<b>0</b>	
Impost sobre Societats:	0			
Diferències permanents	82.239	83.892		
Diferències temporànies				
- amb origen en exercicis anteriors				
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors				0
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>-10.679</b>		<b>0</b>	

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

A continuació es mostra quadre detall de les bases imposables negatives pendents de compensar:

	Bases imposables negatives pendents de compensar
Compensació de base any 2019	21.700
Compensació de base any 2020	10.679
<b>Total Bases imposables negatives pendents de compensar a 31 de desembre de 2021</b>	<b>32.379</b>
Compensació de base any 2021	20.358

**12. INGRESSOS I DESPESES**

**a) Aprovisionaments**

Fa referència bàsicament a la producció de llibres.

	Euros	
	2021	2020
Despesa de publicació	17.714	10.831
	<b>17.714</b>	<b>10.831</b>

**b) Despeses de personal**

Un detall d'aquest epígraf dels comptes de resultats adjunts en els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2020 i 2019, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Sous i salaris	46.544	51.356
Càrregues socials	14.152	15.644
	<b>60.696</b>	<b>67.000</b>

Dins l'epígraf "Càrregues socials" no s'inclou cap import corresponent a aportacions i dotacions per pensions.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)****Memòria**

El nombre mitjà de personal distribuït per categories i sexes de l'Entitat durant l'exercici 2021 i 2020 va ser:

	Mitjana de l'exercici		Mitjana de l'exercici	
	2021		2020	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Personal administratiu	1,12	1,12	2,00	1,00
	1,12	1,12	2,00	1,00

**13. ALTRA INFORMACIÓ****a) Transaccions amb parts relacionades**

Dins dels ingressos per quotes figura un total de 5.000 euros provinents de col·legis professionals i altres institucions amb representació a la Junta Directiva de l'ACCID (en l'exercici 2020 l'import va esser de 8.000 euros, essent la diferència la pèrdua de la quota del col·legi professional del CSITAL). En el cas del Col·legi d'Economistes de Catalunya, soci fundador amb representació a la Junta, ha continuat fent la seva aportació amb forma de prestació gratuïta d'infraestructures.

L'IDEC, ha aportat una quota de 15.000 euros, i un import de 16.529 euros que figura com ingressos per Patrocinis en concepte de finançament de la Revista de Comptabilitat i Direcció de l'ACCID, conveni que es renova anualment.

Durant l'exercici, l'ACCID ha mantingut el mateix acord de col·laboració amb Profit Editorial Immobiliària, SL, consistent en un intercanvi de publicacions i de continguts, sense contraprestació monetària.

**14. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2021, no han esdevingut fets rellevants, addicionals, que afectin als presents Comptes Anuals.



**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

Si que es vol fer constar que tot i que la situació d'estat d'alarma sobrevinguda al 2020 per la Covid-19 ja no hi és, la situació no és de total normalitat, i per tant aquest escenari pot continuar afectant a la capacitat d'actuació de la nostra Entitat, que preveu una constant millora de la mateixa a mida que vagin avançant els mesos, però que també pot mantenir certa incertesa com fins ara, perquè les seves conseqüències no podem arribar a determinar. Així doncs l'Entitat continua seguint les recomanacions que des de les autoritats es van establir en tot moment i en tot allò que li pot afectar.

**15. LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST**

(Deure) Haver	2021 PREVIST	2021 REAL	DESVIACIÓ 2021	2020 REAL	PROPOSTA PRESSUPOST 2022
<b>1. Ingressos per les activitats</b>	<b>119.804</b>	<b>107.608</b>	<b>-12.196</b>	<b>98.946</b>	<b>107.944</b>
a) Quotes dels Socis	54.003	53.154	-849	57.963	60.840
b) Patrocinis i subvencions	40.279	36.086	-4.193	33.392	33.329
c) Altres Ingressos	25.522	18.368	-7.154	7.591	13.775
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>-6.782</b>	<b>-17.714</b>	<b>-10.932</b>	<b>-10.831</b>	<b>-7.650</b>
<b>3. Despeses de personal</b>	<b>-59.032</b>	<b>-60.696</b>	<b>-1.664</b>	<b>-67.000</b>	<b>-69.503</b>
<b>4. Altres despeses d'explotació</b>	<b>-37.787</b>	<b>-31.244</b>	<b>6.543</b>	<b>-27.372</b>	<b>-29.060</b>
a) Serveis externs	-36.789	-30.670	6.119	-24.798	-28.160
a.1) Ajuts Recerca	-9.000	-6.000	3.000	-9.000	-3.000
a.2) Reparacions i conservació	-5.169	-5.149	20	-4.630	-5.300
a.3) Serveis professionals independents	-18.720	-13.574	5.146	-6.782	-14.610
a.4) Transports	-1.550	-3.333	-1.783	-1.619	-1.400
a.5) Serveis bancaris	-600	-1.016	-416	-464	-1.100
a.6) Publicitat, propaganda i relacions públiques	-1.400	-1.290	110	-1.618	-1.900
a.7) Altres serveis	-550	-510	40	-325	-650
a.8) Ajustos negatius/positius en IVA actiu corrent	200	202	2	-227	-200
a.9) Despeses excepcionals	-----	-----	-----	-133	-----
b) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-998	-574	424	-2.574	-900
<b>5. Amortització</b>	<b>-682</b>	<b>-682</b>	<b>0</b>	<b>-2.769</b>	<b>-1.062</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1+2+3+4+5)</b>	<b>15.521</b>	<b>-2.728</b>	<b>-18.249</b>	<b>-9.026</b>	<b>669</b>
<b>II) RESULTAT FINANCER</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>	<b>15.521</b>	<b>-2.726</b>	<b>-18.247</b>	<b>-9.026</b>	<b>669</b>
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III)</b>	<b>15.521</b>	<b>-2.726</b>	<b>-18.247</b>	<b>-9.026</b>	<b>669</b>

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)****Memòria****Explicació de les principals desviacions****- Partida d'ingressos:**

- **Quotes:** continua la tendència de pèrdua de renovacions de quotes tant de numeraris com d'entitats amb conveni i costa arribar a aconseguir noves aportacions que s'havien pressupostat.
- **Patrocinis/Subvencions:** tot i que els patrocinis generals han generat signe positiu, també s'havien previst aportacions per verkami de la RCD i un volum major de patrocinis del IX Congrés, partides que no s'han arribat a aconseguir i fan que finalment la desviació sigui negativa.
- **Altres ingressos:** correspon, per un costat:
  - *al volum d'ingressos per publicacions:* donat que amb la reforma comptable d'inicis d'any, des de l'ACCID es va portar a terme l'actualització dels llibres del PGC RD 1/2021 i el PGC de Pimes RD 1/2021, això ha suposat una desviació en positiu de més de 7.600 euros respecte al pressupostat, ja que al pressupost del 2021 no es va traslladar econòmicament quina repercussió tindria en el compte de resultats tant a nivell d'ingressos com de despeses, per no disposar d'informació fidedigna de la resposta que tindrien tant dels col·legis professionals com de les entitats associades a l'hora d'adquirir unitats ACCID o unitats personalitzades, preveient que ingressos i despeses anirien a la par.
  - *al volum d'ingressos dels materials dels webinars:* concretament aquesta partida es la que presenta una major desviació en negatiu, per que en la proposta de pressupost del 2021, es va preveure que donada la nova situació que comporta l'increment de l'activitat en format en remot, això podia permetre una significativa entrada d'ingressos, i es varen pressupostar 10.000 euros d'entrada de diners, al posar preu al 20% dels materials generats del total dels webinars anuals que es fessin i que s'oferien gratuïtament al 2020, però això no s'ha materialitzat. I finalment,
  - *al volum d'inscripcions del Congrés:* el real aconseguit ha estat pràcticament inapreciable, pel que presenta una desviació en negatiu del 90% respecte al pressupostat.

Així doncs, tot i que les publicacions tanquen amb signe positiu, les desviacions en negatiu tant dels materials dels webinars com de les inscripcions del Congrés, fan que finalment la desviació presenti signe negatiu.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)****Memòria****- Partida de Despeses:**

Les desviacions més significatives han estat:

- **Aprovisionaments:** aquesta partida recull les despeses generades per la producció de les publicacions ACCID. Donat que enguany es va realitzar l'actualització de les publicacions per la Reforma Comptable, el volum de despeses generades ha estat superior a la partida pressupostada que no va tenir en compte el volum de despeses, com ja s'ha comentat a l'apartat Altres ingressos.
- **Personal:** Costos de la nova contractació a jornada parcial a mitjans de novembre per suplir la darrera rescissió de contracte.
- **Altres despeses d'explotació:** composta per diferents partides de despeses, el seu import net es de signe positiu. Entrem en detall en les partides més significatives:
  - **Ajuts a la recerca:** s'ha minorat en 3.000 euros respecte al pressupostat arrel de rebre comunicat d'un dels premiats que refusa la concessió de l'ajut per no ajustar-se el nou estudi a la proposta presentada en la convocatòria i premiada.
  - **Serveis professionals Externs:** La partida més significativa és que amb la celebració del IX Congrés en format híbrid amb aforament limitat, l'import del càtering que estava pressupostat, finalment no es va duu a terme donada la situació encara d'incertesa que ens trobàvem en el moment de la seva celebració, i altres despeses més petites com hostesses, impressió de documentació; tríptics tampoc es varen realitzar.
  - **Transports:** Els costos especialment en la partida d'enviament de publicacions, s'han vist incrementats respecte al pressupostat relacionat amb el major volum d'ingressos per vendes de publicacions, ja apuntat anteriorment, que comporta major nombre d'enviaments.
  - **Serveis bancaris:** aquesta partida s'ha vist incrementada en quasi un 41% sobre el pressupostat, per la incorporació de noves comissions de manteniment, i major volum de comissions d'operativa per l'increment en les vendes de publicacions.
  - **Deterioraments:** S'ha enregistrat un nombre inferior al pressupostat de crèdits comercials incobrables de clients al renovar alguns acord que es varen preveure com possibles pèrdues.

**Proposta de Pressupost per a 2022**

- La nova Junta de Govern que pren possessió del seu càrrec el 26 d'abril de 2022, té com a objectiu en la seva legislatura, incrementar la partida d'ingressos i mantenir amb criteri de prudència les partides de despeses.





**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)****Memòria**

Per tant, pel que fa als Ingressos:

- **Quotes:** En aquesta línia, en la proposta de pressupost pel 2022 s'identifica un increment en l'entrada de quotes, que es tradueix en diferents accions que es faran amb els col·legis fundadors i professionals i les entitats amb conveni amb l'ACCID, per adequar les seves aportacions a la nova situació econòmica que estem encarant amb un increment de l'IPC de més del 10%, i d'aquesta manera regularitzar les quotes que no han estat incrementades des de la seva implantació.
- **Patrocini/Subvencions:** Tot i que es preveu un increment de futures aportacions en aquesta partida per part d'alguna entitat amb conveni amb l'ACCID, donat que al 2022 no tindrà lloc el Congrés que rep un major volum d'aportacions per patrocini, si no que es farà edició de Jornada, el net es presenta inferior al del 2021.
- **Altres ingressos:** Tant el volum d'ingressos per publicacions, com les inscripcions a Jornades/Congressos que són les partides més significatives d'aquest epígraf s'han establert amb prudència, pensant que les vendes de publicacions es tornaran a moure sobre les xifres dels darrers anys, amb tendència a la baixa i sense tenir l'efecte de la reforma comptable del 2021; i respecte a les inscripcions, al no celebrar-se Congrés sinó que és edició de Jornada l'import es preveu molt similar al real del 2019.

Pel que fa a la partida de Despeses:

- **Aprovisionaments:** Seguint el criteri indicat en l'epígraf d'Altres ingressos, es preveu que la despesa en producció de publicacions es mourà per sota de la del 2021 al no haver actualitzacions a la vista en les que es pugui incorre en més despeses.
- **Personal:** L'increment es deu en gran mesura en que s'han tingut en compte els costos ja anuals de la nova persona incorporada a finals del 2021, així com l'increment del 3% de l'IPC al personal ACCID de no nova contractació, que a data de la formulació d'aquest comptes només es imputable a una persona, donat que a finals del mes juny l'altra persona contractada en jornada parcial ens comunica la seva baixa voluntària.
- **Altres despeses d'explotació:** La tendència és mantenir-les en la mateixa línia que el real de 2021, a destacar que la partida dels Ajuts serà inferior respecte al 2021 per que es mantenen només els Ajuts dels que rebem finançament, o de la seva totalitat o al menys del 50% del seu import, per tant només es manté el que tenim cofinançat en l'àmbit del cooperativisme. També té el seu efecte, el fet que al celebrar-se jornada en lloc de congrés les despeses relacionades amb aquest epígraf són inferiors.
- **Amortitzacions:** Es veu incrementada respecte al 2021, donat que al 2022 a banda de l'import d'amortització de l'equip informàtic adquirit al 2020, també es farà la liquidació de la darrera quota d'amortització dels prestatges del magatzem que és la que puja més respecte als anys anteriors.

**ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)**

**Memòria**

**Formulació dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2021**

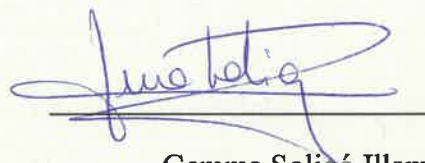
La Junta Directiva de l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID), amb data 28 de setembre del 2022 i en compliment de la legislació vigent, formula els presents comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2021, els quals venen constituïts per:

- Balanços abreujats a 31 de desembre de 2021 i 2020.
- Compte de resultats abreujat corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020.
- Memòria abreujada de l'exercici 2021.



Montserrat Casanovas Ramon

Presidenta de l'ACCID



Gemma Soligó Illamola

Tresorera de l'ACCID