FORWARD ECONOMICS
AUDITORS & CONSULTORS

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS TANCATS A 31 DE DESEMBRE DE 2020 DE:

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIO "ACCID"

Forward Economics S.L.P. Empresa inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, full nº B-201763, foli 78, tom 32116 - NIF B-62061080 Nº ROAC S-1287

Pau Claris 172, 2n 2a.
08037 Barcelona
Tel. 93 272 15 20

info@forwardeconomics.com
www.forwardeconomics.com

Calle Orense, 32, 11a.
28020 Madrid
Tel. 91 576 32 10

FORWARD ECONOMICS
AUDITORS & CONSULTORS

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

A l'Assemblea General de Socis de l'ASSOCIACIO CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIO:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'ASSOCIACIO CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIO "ACCID" (l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, 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 2020, 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.

Forward Economics S.L.P. Empresa inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, full nº B-201763, foli 78, tom 32116 - NIF B-62061080 Nº ROAC S-1287

Pau Claris 172, 2º 2ª.
08037 Barcelona
Tel. 93 272 15 20

info@forwardeconomics.com
www.forwardeconomics.com

Calle Orense, 32, 11ª.
28020 Madrid
Tel. 91 576 32 10

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 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 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.

Forward Economics S.L.P. Empresa inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, full nº B-201763, foli 78, tom 32116 - NIF B-62061080 Nº ROAC S-1287

Pau Claris 172, 2º 2ª.
08037 Barcelona
Tel. 93 272 15 20

info@forwardeconomics.com
www.forwardeconomics.com

Calle Orense, 32, 11ª.
28020 Madrid
Tel. 91 576 32 10

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'empresa 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 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 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 empresa 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Forward Economics S.L.P. Empresa inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, full nº B-201763, foli 78, tom 32116 - NIF B-62061080 Nº ROAC S-1287

Pau Claris 172, 2n 2a.
08037 Barcelona
Tel. 93 272 15 20

info@forwardeconomics.com
www.forwardeconomics.com

Calle Orense, 32, 11a.
28020 Madrid
Tel. 91 576 32 10

FORWARD ECONOMICS
AUDITORS & CONSULTORS

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 Nº: S-1287

Gonçal Fàbregas i Alegret
ROAC Nº: 10.100
Barcelona, 20 de juliol de 2021

Forward Economics S.L.P. Empresa inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, full nº B-201763, foli 78, tom 32116 - NIF B-62061080 Nº ROAC S-1287

Pau Claris 172, 2ª 2ª.
08037 Barcelona
Tel. 93 272 15 20
info@forwardeconomics.com
www.forwardeconomics.com
Calle Orense, 32, 11ª.
28020 Madrid
Tel. 91 576 32 10

Número de registre: 26635

N.I.F: G63009120

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID"

Comptes anuals abreujats

a 31 de desembre de 2020

CONTINGUT

- Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2020 i 2019.
- Comptes de resultats abreujats corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2020 i 2019.
- Memòria abreujada de l'exercici 2020.
- Formulació dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2020.

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2020 i 2019

ACTIU	Notes de la memòria	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT		**3.097**	**4.987**	**A) PATRIMONI NET**		**69.925**	**78.951**
I. Immobilitzat intangible	**5**	--------	**2.087**	**A-1) Fons propis**	**9**	**69.925**	**78.951**
II. Immobilitzat material	**5**	**3.097**	**2.900**	**I. Fons social**		**45.543**	**45.543**
				II. Excedent pendent d'aplicació		**33.408**	**46.366**
				III. Excedent exercici	**3**	**-9.026**	**-12.958**
B) ACTIU CORRENT		**90.778**	**100.967**	**C) PASSIU CORRENT**		**23.950**	**27.003**
1. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		**7.912**	**11.908**	**I. Deutes c/t**		**204**	**384**
1. Usuaris, patrocinadors i deutors	**6.a**	7.912	11.908	1. Altres Deutes c/t		131	136
				2. Deutes amb entitats crèdit		73	248
3. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	**11**	--------	--------	**II. Creditors comercials i altres comptes a pagar**		**23.740**	**26.246**
III. Periodificacions a curt termini	**7**	**851**	**1.075**				
IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents		**82.015**	**87.984**	1. Creditors comercials	**8**	18.471	18.159
				2. Altres deutes amb les Administracions Públiques	**11**	5.269	8.087
				III. Periodificacions a curt termini	**7**	**6**	**373**
TOTAL ACTIU (A+B)		**93.875**	**105.954**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+C)**		**93.875**	**105.954**

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 2020 i 2019

(Deure) Haver	Notes a la memòria	2020	2019
1. Ingressos per les activitats		**98.946**	**115.970**
a) Quotes dels Socis		57.963	60.229
b) Patrocinis i subvencions	10	33.392	42.252
c) Altres Ingressos		7.591	13.489
2. Aprovisionaments	12.a	**-10.831**	**-12.713**
3. Despeses de personal	12.b	**-67.000**	**-63.007**
4. Altres despeses d'explotació		**-27.372**	**-51.427**
a) Serveis externs		-24.798	-49.375
a.1) Ajuts Recerca		-9.000	-12.000
a.2) Reparacions i conservació		-4.630	-5.245
a.3) Serveis professionals independents		-6.782	-23.834
a.4) Transports		-1.619	-4.977
a.5) Serveis bancaris		-464	-698
a.6) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-1.618	-2.632
a.7) Altres serveis		-325	-324
a.8) Ajustos negatius/positius en IVA actiu corrent		-227	337
a.9) Despeses excepcionals		-133	--------
b) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	6.b	-2.574	-2.052
5. Amortització	5	**-2.769**	**-1.781**
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5)		**-9.026**	**-12.958**
II) RESULTAT FINANCER		**0**	**0**
III) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		**-9.026**	**-12.958**
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III)		**-9.026**	**-12.958**
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 Placídia, 32, 4a. planta, a la seu del Col·legi d'Economistes de Catalunya.

Així mateix l'àmbit d'actuació de l'ACCID se 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 la 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 l'exercici anterior va organitzar el VIII Congrés de Comptabilitat i Direcció que va tenir lloc els dies 6 i 7 de juny de 2019 a l'IQS School of Management.

En finalitzar l'exercici 2020, l'ACCID comptava amb 11.425 socis numeraris i 231 socis protectors. Al 2019, l'ACCID comptava amb 11.495 socis numeraris i 241 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 2021.

Els comptes anuals han estat formulats per la Junta Directiva en data 20 de juliol de 2021. Els comptes de 2020 i 2019 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 estats financers.

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 del present exercici, l'Associació te registrat 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) 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.

Memòria

d) 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.

e) 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.

f) 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 2020, un percentatge de deducció del 48%.

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.

g) 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.

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

h) 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 distribuiran gratuïtament.

i) 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

IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall del moviment de l'immobilitzat intangible durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2020 i 2019, és el següent:

	Euros				
	Saldo a 31.12.2018	**Altes**	**Saldo a 31.12.2019**	**Altes**	**Saldo a 31.12.2020**
Cost:					
Propietat industrial i intel.lectual	10.696		10.696		10.696
Amortització acumulada:					
Propietat industrial i intel.lectual	-7.416	-1.193	-8.609	-2.087	-10.696
Saldo net	**3.280**	**-1.193**	**2.087**	**-2.087**	**0**

Béns completament amortitzats

A 31 de desembre de 2020, els actius totalment amortitzats i que encara estan amb ús, corresponen al web de l'Associació.

IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall del moviment de l'immobilitzat material durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2020 i 2019, és el següent:

	Euros				
	Saldo a 31.12.2018	Altes	Saldo a 31.12.2019	Altes	Saldo a 31.12.2020
Cost:					
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
Amortització acumulada:					
Altre immobilitzat	-4.486	-588	-5.074	-682	-5.756
Saldo net	**3.488**	**-588**	**2.900**	**197**	**3.097**

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

Béns completament amortitzats

A 31 de desembre de 2020 i 2019, els actius totalment amortitzats i que encara estan amb ús, corresponen als equips de procés d'informació.

6. ACTIUS FINANCERS

Un detall de la composició del saldo dels instruments financers durant els exercicis 2020 i 2019, amb excepció dels saldos amb les Administracions Públiques, l'efectiu i altre líquid equivalent i les periodificacions a curt termini, és el següent:

	Euros	
Classes	**Instruments financers a curt termini**	
Categories	**Crèdits, Derivats, Altres**	
Préstecs i partides a cobrar	**2020**	**2019**
Total	7.912	11.908

Els actius financers a curt termini recullen a 31 de desembre de 2020 i 2019 els epígrafs d`Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i de les inversions financeres a curt termini.

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

a) Préstecs i partides a cobrar

	Euros	
	Actiu corrent	
	2020	**2019**
Usuaris, patrocinadors i deutors	9.686	13.372
Deteriorament per operacions comercials	-1.774	-1.464
Total	**7.912**	**11.908**

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 2020 i 2019, s'ha registrat despesa per 2.574 euros i 2.052 euros respectivament amb la següent detall:

	Euros	
	2020	**2019**
Pèrdues per crèdits comercials incobrables	800	1.180
Pèdues per deteriorament de crèdits op comercials	1.774	1.464
	2.574	**2.644**
- Reversió deterioraments crèdits comercials incobrables	-	592
Total	**2.574**	**2.052**

7. PERIODIFICACIONS

Un detall de les periodificacions, és el següent:

	Euros			
	Actiu corrent		Passiu corrent	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Periodificacions				
Bestreta edició llibres/tríptic	83	393	6	373
Serveis informàtics	434	-		
VI Jornada / VIII Congrés	-	-		
Assegurança riscos laborals	334	363		
Premis	-	319		
Total	**851**	**1.075**	**6**	**373**

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

8. PASSIUS FINANCERS

Un detall de les categories i classes dels Passius Financers del balanç a 31 de desembre de 2020 i 2019, i les periodificacions a curt termini, segons normes de registre i valoració, és el següent:

	Euros	
	2020	**2019**
Passius financers	Venciments 2021	Venciments 2020
Per impressió de llibres	2.674	7.617
Per ajuts a la recerca	11.550	6.000
Subministraments	286	599
Remuneracions pendents	-	833
Assessoria	333	350
Jornada ACCID	820	
Auditoria	2.807	2.760
Total	**18.471**	**18.159**

Durant el present exercici no s'han produït traspassos o reclassificacions entre les diferents categories de passius financers.

9. FONS PROPIS

El detall de la composició i evolució dels fons propis de l'Entitat en els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2020 i 2019, és el següent:

	Euros			
	Fons Social	Excedents d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31 de desembre de 2018	**45.543**	**45.676**	**690**	**91.909**
Aplicació excedent				
-Traspassos	-	690	-690	-
Resultat de l'exercici del 2019	-		-12.958	-12.958
Saldo a 31 de desembre de 2019	**45.543**	**46.366**	**-12.958**	**78.951**
Aplicació excedent				
-Traspassos	-	-12.958	12.958	-
Resultat de l'exercici del 2020	-		-9.026	-9.026
Saldo a 31 de desembre de 2020	**45.543**	**33.408**	**-9.026**	**69.925**

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 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 i a l'exercici 2019 corresponia 35.252 euros a patrocinis i 7.000 euros com a donació a la III edició del Premi Ferran Termes i 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 2020 i 2019, és el següent:

	Euros			
	2020		2019	
	Saldo Deudor	Saldo Creditor	Saldo Deudor	Saldo Creditor
Impost sobre el Valor Afegit	-	1.693	-	4.080
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	-	2.001	-	2.455
Organismes de la Seguretat Social	-	1.574	-	1.552
Total	**0**	**5.269**	**0**	**8.087**

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 2020 i 2019, l'ACCID té pendents d'inspecció tots els impostos no prescrits.

En el mes de juny de 2020, es rep requeriment d'Hisenda amb proposta de liquidació de l'Impost de Societats del 2018 per import de 128,41 euros més interessos, en total 132,85 euros, a l'haver detectat que en la liquidació presentada per l'entitat, es va declarar una donació per import de 600 euros però no es va declarar un ajust extra comptable en concepte de despeses no deduïbles per donatius i liberalitats, pel que la Unitat de Comprovació entén que d'acord amb la normativa vigent procedeix practicar un augment de 600 euros com conseqüència del donatiu realitzat no deduïble. L'entitat presenta escrit, en el que manifesta la seva conformitat amb la proposta de liquidació provisional efectuada.

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

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

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 2020 és:

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

Al 2019, la conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats va ser:

	Operacions contínues		Operacions interrompudes	
Resultat de l'exercici 2019	**-12.958**		**0**	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre Societats:	0			
Diferències pernanents	78.132	86.874		
Diferències temporànies				
- amb origen en exercicis anteriors				
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors				0
Base imposable (resultat fiscal)	**-21.700**		**0**	

12. INGRESSOS I DESPESES

a) Aprovisionaments

Fa referència bàsicament a la producció de llibres.

	Euros	
	2020	**2019**
Despesa de publicació	10.831	12.713
	10.831	**12.713**

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	
	2020	**2019**
Sous i salaris	51.356	48.839
Càrregues socials	15.644	14.168
	67.000	**63.007**

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

El nombre mitjà de personal distribuït per categories i sexes de l'Entitat durant l'exercici 2020 i 2019 va ser:

	Mitjana de l'exercici		Mitjana de l'exercici	
	2020		**2019**	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Personal administratiu	2,00	1,00	1,75	1,00
	2,00	1,00	1,75	1,00

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

13. ALTRA INFORMACIÓ

a) Transaccions amb parts relacionades

Dins dels ingressos per quotes figura un total de 8.000 euros (igual que l'exercici anterior) provinents de col·legis professionals i altres institucions amb representació a la Junta Directiva de l'ACCID. 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 Inmobiliaria, SL, consistent en un intercanvi de publicacions i de continguts, sense contraprestació monetària.

14. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

A 31 de desembre de 2020, la situació d'estat d'alarma sobrevinguda en el primer semestre de 2020 per la Covid-19 ja no hi és, tot i que les mesures de caràcter sanitari, social i econòmic es continuen veient afectades per restriccions, encara que més lleugeres, però sense perdre de vista la situació nacional i mundial en cada moment, donat que la Covid-19 no ha estat erradicada.

Aquestes mesures continuen produint una situació que afecta a la capacitat d'actuació de la nostra Entitat, que encarem amb positivisme percebent una millora de la situació a mida que van avançant els mesos, però també amb certa incertesa, perquè les seves conseqüències no podem arribar a determinar. Així dons l'Entitat continua seguint les recomanacions que des de les autoritats es van establint en tot moment i en tot allò que li pot afectar.

A banda d'aquestes circumstàncies, a inicis del 2021, la Junta de Govern del Col.legi de Secretaris, Interventors, i Tresorers de l'Administració Local de Catalunya (CSITAL), ens comunica la no continuïtat com Col·legi d'ACCID pel 2021, el que suposarà una pèrdua de 3.000 euros d'aportació dels 8.000 euros que es rebien dels col·legis professionals i altres institucions amb representació a la Junta Directiva de l'ACCID.

Memòria

En aquesta mateixa línia també ens trobem que altres socis protectors amb els que es tenien acords de patrocini globals han comunicat la decisió de reduir al 50% la seva aportació, així com la voluntat d'algun altre soci protector d'impacte més petit de sortir de l'ACCID.

15. LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST

INGRESSOS	2020 PREVIST	2020 REAL	DESVIACIÓ	2019 REAL	Proposta PRESSUPOST 2021
QUOTES	58.215	57.963	-252	60.229	54.003
PATROCINIS I SUBVENCIONS	36.429	33.392	-3.037	42.252	33.750
ALTRES INGRESSOS	11.700	7.591	-4.109	13.489	15.522
TOTAL INGRESSOS	106.344	98.946	-7.398	115.970	103.275
DESPESES					
PERSONAL	66.551	67.000	449	63.007	59.032
SERVEIS EXTERNS	40.557	22.242	-18.315	46.016	14.142
AMORTITZACIONS	2.714	2.769	55	1.781	682
DETERIORAMENTS	1.024	2.574	1.550	2.052	998
AJUTS DE RECERCA	9.000	9.000	0	12.000	9.000
ALTRES DESPESES	6.631	4.387	-2.244	4.072	3.900
TOTAL DESPESES	126.477	107.972	-18.505	128.928	87.754
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-20.133	-9.026	11.107	-12.958	15.521

Explicació de les principals desviacions

La proposta de pressupost 2020 aprovada per la Junta Directiva a inici de 2020, va ser plantejada tenint en compte els mateixos criteris que en exercicis anteriors en un any normal d'activitats i objectius a aconseguir, amb el que això comporta tant pel que fa a les partides d'ingressos com de despeses.

Abans de finalitzar el primer trimestre de 2020, l'economia nacional i mundial i la societat global es veu immersa en la pandèmia de la Covid-19, que ha suposat l'adaptació de les activitats de l'associació, a les noves circumstàncies que ens han sobrevingut passant a realitzar-se en modalitat remota en lloc de presencial com era fins ara habitual. Això ha suposat grans desviacions respecte al pressupost inicial en partides com serveis externs i altres desviacions menys significatives en altres partides que s'expliquen a continuació.

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

- ***Patrocinis/Subvencions:*** El canvi de realitzar les activitats de presencial a remot, ha comportat una situació que repercuteix molt directament en aquesta partida d'ingressos, així s'ha aconseguit arribar al 50% de l'objectiu de patrocini per a la VI Jornada tot i fer-se en modalitat virtual, però també ha suposat una desviació en l'altre 50% no aconseguit.

- ***Altres ingressos:*** Correspon al volum d'ingressos per publicacions que també s'ha vist afectat directament en la línia mencionada anteriorment, ja que la no presencialitat dificulta l'entrada d'ingressos en publicacions al no poder-se oferir com és habitual als esdeveniment. I tot i oferir-se la compra per la llibreria on line, aquesta no ha tingut la repercussió que s'esperava per equiparar-se a una situació presencial.

- ***Serveis Externs***: Aquesta partida és la que presenta major desviació. Es va pressupostar una partida de DAU per import de 7.000 euros sobre el llibre de NIC/NIIF coeditat amb Profit que finalment no s'assumirà. A més, donat que amb la nova situació les despeses relacionades amb els esdeveniments com els actes presencials (impressió de documentació; tríptics, memòries), així com la celebració de la VI Jornada en remot va suposar que la majoria de despeses com materials diversos, missatgeria i càtering entre d'altres, tampoc es produïssin, tot i que s'han assumit igualment els reptes.

- ***Deteriorament:*** S'ha enregistrat un nombre superior al pressupostat de crèdits comercials incobrables de clients sent prudents davant la nova situació econòmica que pot dificultar el seu cobrament.

- ***Altres Despeses:*** En la mateixa línia que la partida de Serveis Externs, amb la nova situació d'estat d'alarma, despeses com transports de materials, enviaments en general, despeses de desplaçament, despeses acte de lliurament de premis (que no es va poder realitzar), despeses de despatx, entre d'altres s'han vist reduïdes.

Pressupost per a 2021

Tenint en compte l'evolució dels anteriors anys, així com la situació sobrevinguda al llarg del 2020, i els fets posteriors al tancament de l'exercici 2020, ja exposats, es manté el criteri de prudència.

Per tant, pel que fa als Ingressos:

- **Quotes:** es veu reduïda en l'import de la quota del CSITAL que es perd comentada en el punt de fets posteriors, la resta es preveu que la incidència no ha de ser significativa.
- **Patrocinis i Subvencions:** tot i que l'aportació d'alguna de les entitats que acostumen a fer aportacions anuals es pot veure reduïda es preveu poder mantenir el nivell realitzat al 2020.

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

- **Altres Ingressos:** s'incorporen altres fonts d'ingressos com l'actualització dels llibres publicats per l'ACCID, el PGC i el PGC de Pimes amb motiu de la Reforma Comptable aprovada al gener, mirant d'atreure tant als col·legis professionals com a les entitats ACCID per a que adquireixin unitats personalitzades amb el logo de cada institució, així com el pagament dels materials que es generin pels actes/webinars, donada la gratuïtat dels actes/webinars, i el pagament de documents virtuals editats per l'associació que en d'altres anys s'oferien gratuïtament, el que permetrà que aquesta partida incrementi respecte al 2020.

Pel que fa a la partida de Despeses:

- **Personal:** Es portarà a terme a mitjans de febrer la rescissió del contracte de l'últim treballador incorporat, això suposarà una reducció important respecte al 2020.

- **Serveis externs i Altres Despeses:** Donat que la tendència d'aquesta partida en el primer semestre del 2021 es molt similar a la del 2020, ja que predomina la virtualitat i es probable que si es fan alguns esdeveniments presencials seran en l'últim trimestre de l'any es preveu que aquesta partida es mantingui bastant per sota tot i celebrar-se el IX Congrés ACCID que es farà en format híbrid amb un aforament molt reduït i amb despeses bàsiques.

- **Amortitzacions:** Donat que la web ja ha estat amortitzada en aquest exercici, les partides amortitzables pels propers exercicis s'han vist considerablement minorades, reduint-se a l'últim equip informàtic adquirit i als prestatges.

Número de registre: 26635

N.I.F: G63009120

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Memòria

Formulació dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2020

La Junta Directiva de l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID), amb data 20 de juliol del 2021 i en compliment de la legislació vigent, formula els presents comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020, els quals venen constituïts per:

- Balanços abreujats a 31 de desembre de 2020 i 2019.

- Compte de resultats abreujat corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 i 2019.

- Memòria abreujada de l'exercici 2020.

Daniel Faura Llimós

President de l'ACCID

Gemma Soligó Illamola

Tresorera de l'ACCID