

COL.LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
BALANCE PYMES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015

ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	2015	2014
A) ACTIVO NO CORRIENTE		651.149,16	695.751,87
I. Inmovilizado intangible.	5	26.629,87	4.561,24
II. Inmovilizado material.	5	123.613,92	142.518,18
III. Inversiones inmobiliarias.			
IV. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo.	6.3	3.749,88	1.517,02
V. Inversiones financieras a largo plazo.	6.1	497.155,49	547.155,43
VI. Activos por impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE		466.738,30	345.735,41
I. Existencias.	8	6.485,40	5.736,60
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	6.1	7.575,41	10.978,10
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	6.1	5.491,84	10.258,34
2. Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos			
3. Otros deudores	6.1	2.083,57	719,76
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	6.1	233.000,00	100.000,00
IV. Inversiones financieras a corto plazo.	6.1	100.000,00	100.000,00
V. Periodificaciones a corto plazo.		4.582,50	2.766,10
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		115.094,99	126.254,61
TOTAL ACTIVO (A+B)		1.117.887,46	1.041.487,28

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO		824.209,56	744.828,90
A-1) Fondos propios		824.209,56	744.828,90
I. Capital	9	382.885,59	382.885,59
1. Fondo Social		382.885,59	382.885,59
II. Prima de emisión			
III. Reservas	9	361.943,31	318.102,58
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)			
V. Resultados de ejercicios anteriores	9	0,00	0,00
VI. Otras aportaciones de socios			
VII. Resultado del ejercicio	3	79.380,66	43.840,73
VIII. (Dividendo a cuenta)			
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
B) PASIVO NO CORRIENTE		103.117,21	104.469,61
I. Provisiones a largo plazo.			0,00
II. Deudas a largo plazo.	7	103.117,21	104.469,61
1. Deudas con entidades de crédito	7		
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a largo plazo.	7	103.117,21	104.469,61
C) PASIVO CORRIENTE		190.560,69	192.188,77
I. Provisiones a corto plazo.			
II. Deudas a corto plazo.			0,00
1. Deudas con entidades de crédito.	7		0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a corto plazo.			
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	7	190.560,69	192.188,77
1. Proveedores.	7	188.568,42	192.188,77
2. Otros acreedores.	10	1.992,27	0,00
V. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		1.117.887,46	1.041.487,28

CUENTA DE RESULTADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015			
	Nota	(DEBE) HABER	(DEBE) HABER
		2015	2014
1. Importe neto de la cifra de negocios		1.210.918,33	1.163.251,74
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
3. Trabajos realizados por la entidad para su activo			
4. Aprovisionamientos .*	11	- 27.357,29	- 27.319,55
5. Otros ingresos de explotación		60.574,79	62.381,27
6. Gastos de personal.*		- 330.003,58	- 318.767,21
7. Otros gastos de explotación.*	11	- 838.067,10	- 769.226,97
8. Amortización del inmovilizado.*	5	- 35.358,98	- 29.697,98
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
10. Excesos de provisiones		390,00	-
11. Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado.**		-	- 750,00
12. Otros resultados		23.962,05	1.071,28
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		65.058,22	80.942,58
13. Ingresos financieros		4.091,48	2.032,27
14. Gastos financieros.*		-	- 271,57
15. Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros.**			
16. Diferencias de cambio.**			
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.**	6.1, 6.3	10.230,96	- 38.862,55
B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		14.322,44	- 37.101,85
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	3	79.380,66	43.840,73
18. Impuestos sobre beneficios**			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)	3	79.380,66	43.840,73

* Su signo es negativo

** Su signo puede ser positivo o negativo

COL. LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 2015

	CAPITAL Escriturado	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL
A SALDO FINAL DEL AÑO 2013	382.885,59	212.074,73	-	106.027,85	700.988,17
I Ajustes por cambios de criterio 2013 y anteriores					-
II Ajustes por errores 2013 y ant.					-
B SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2014	382.885,59	212.074,73	-	106.027,85	700.988,17
I Total ingresos y gastos reconocidos				43.840,73	43.840,73
II Operaciones con socios o propietarios	-	-	-		-
1 Aumentos de capital					-
2 (-) Reducciones de capital					-
3 Otras operaciones son socios o propietarios					-
III Otras variaciones del patrimonio neto		106.027,85		- 106.027,85	-
C SALDO FINAL DEL AÑO 2014	382.885,59	318.102,58	-	43.840,73	744.828,90
I Ajustes por cambios de criterio 2014					-
II Ajustes por errores 2014					-
D SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2015	382.885,59	318.102,58	-	43.840,73	744.828,90
I Total ingresos y gastos reconocidos				79.380,66	79.380,66
II Operaciones con socios o propietarios	-	-	-		-
1 Aumentos de capital					-
2 (-) Reducciones de capital					-
3 Otras operaciones son socios o propietarios					-
III Otras variaciones del patrimonio neto		43.840,73		- 43.840,73	-
E SALDO FINAL DEL AÑO 2014	382.885,59	361.943,31	-	79.380,66	824.209,56

ÍNDEX

- 1. Activitat de l'empresa**
- 2. Bases de presentació dels comptes anuals**
 - 2.1. Imatge fidel**
 - 2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats**
 - 2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**
 - 2.4. Comparació de la informació**
 - 2.5. Elements recollits en diverses partides**
 - 2.6. Canvis en criteris comptables**
 - 2.7. Correcció d'errors**
 - 2.8. Importància relativa**
- 3. Aplicació del resultat**
- 4. Normes de registre i valoració**
 - 4.1. Immobilitzat intangible**
 - 4.2. Immobilitzat material**
 - 4.3. Instruments financers**
 - 4.4. Existències**
 - 4.5. Impost sobre beneficis**
 - 4.6. Ingressos i despeses**
 - 4.7. Provisions i contingències**
 - 4.8. Subvencions, donacions i llegats**
 - 4.9. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades**
- 5. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries**
- 6. Actius financers**
- 7. Passius financers**
- 8. Existències**
- 9. Fons propis**
- 10. Situació fiscal**
 - 10.1. Saldos en Administracions Públiques**
 - 10.2. Impost sobre beneficis**
- 11. Ingressos i despeses**
- 12. Subvencions, donacions i llegats**
- 13. Operacions amb parts vinculades**
- 14. Altra informació**
- 15. Informació sobre els aplaçaments de pagament efectuats a proveïdors**

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

1. Activitat de l'entitat

El Col·legi Oficial de Metges de Tarragona és una corporació de dret públic de caràcter professional, d'estructura i funcionament democràtics, reconeguda i emparada per la Constitució Espanyola i l'Estat d'Autonomia de Catalunya, que es regeix segons els seus Estatuts – adaptats a les disposicions de la Llei 7/2006 de 31 de maig, de l'exercici de professions titulades i dels col·legis professionals -, i per la resta de disposicions legals que li siguin d'aplicació.

El Col·legi Oficial de Metges de Tarragona assumeix, en el seu àmbit territorial, totes les competències que la legislació vigent li atorga i, independentment d'aquestes, les que d'una manera expressa li delegui l'Administració per tal que compleixi les funcions que li són assignades en els seus Estatuts en tot el que afecti la salut, l'ordenació de l'exercici de la medicina i la conservació dels seus valors ètics.

El Col·legi Oficial de Metges de Tarragona té el seu domicili a la ciutat de Tarragona, via de l'Imperi Romà, número 11 bis.

La moneda funcional amb la que opera el Col·legi Oficial de Metges de Tarragona és l'euro.

El Col·legi és administrat per la Junta de Govern i l'Assemblea de Compromissaris.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts han estat formulats per la Junta de Govern a partir dels registres comptables del Col·legi a 31 de desembre de 2015, havent aplicat els principis comptables i criteris de valoració establerts en el Reial Decret 1515/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Pymes i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

Els comptes anuals de l'exercici anterior, foren aprovats per l'Assemblea de Compromissaris, el 25.03.2015.

Els Comptes anuals adjunts es sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea de Compromissaris. La Junta de Govern estima que seran aprovats sense modificacions.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

No existeixen aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

El Col·legi ha elaborat els seus estats financers baix el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2015, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referent a l'exercici 2015 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2014.

No existeix cap raó excepcional que impedeixi la comparació de les dades de l'exercici precedent amb l'actual.

L'empresa no està obligada a auditar els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2014. Tots dos han estat auditats.

2.5. Elements recollits en diverses partides

No es presenten elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç.

2.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2015 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats a l'exercici anterior.

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

2.7. Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2015 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectades a l'exercici.

2.8. Importància relativa

Al determinar la informació a desglossar en aquesta memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres aspectes, el Col·legi, d'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2015.

3. Aplicació del resultat

1. La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

Base de repartiment	Exercici 2015	Exercici 2014
Saldo del compte de Pèrdues i Guanys	79.380,66	43.840,73
Romanent		
Reserves voluntàries		
Altres reserves de lliure disposició		
TOTAL	79.380,66	43.840,73

Aplicació	Exercici 2015	Exercici 2014
A reserva legal		
A reserva per fons de comerç		
A reserves especials		
A reserves voluntàries	79.380,66	43.840,73
A resultats negatius		
A dividends		
A compensació de Pèrdues d'exercicis anteriors		
TOTAL	79.380,66	43.840,73

4. Normes de registre i valoració

4.1. Immobilitzat intangible:

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

Per a cada immobilitzat intangible s'analitza i determina si la vida útil és definida o indefinida.

Els actius intangibles que tenen vida útil definida s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats al tancament de cada exercici i, si procedeix, ajustats de forma prospectiva. Almenys, al tancament de l'exercici, es valora l'existència d'indicis de deteriorament, estimant els imports recuperables i realitzant les correccions valoratives que procedeixin.

En el present exercici no s'han reconegut pèrdues netes per deteriorament derivades dels actius intangibles.

No existeix cap immobilitzat intangible amb vida útil indefinida.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat intangible de forma lineal durant la seva vida útil estimada, en funció dels següents anys de vida útil:

Descripció	Anys de vida útil estimada	% Anual
Propietat industrial	5	20
Aplicacions informàtiques	3-6	33-16

Propietat Industrial

La propietat industrial es valora pels costos incorreguts per l'obtenció de la propietat o el dret al ús o a la concessió del ús de les diferents manifestacions de la mateixa, sempre que, per les condicions econòmiques que es deriven del contracte s'hagin d'inventariar per l'empresa adquirent. S'inclouen, entre altres, les patents d'invenció, els certificats de protecció de models d'utilitat, el disseny industrial i les patents de producció.

Els drets de la propietat industrial es valoren pel preu d'adquisició o cost de producció, incloent el valor en llibres de les despeses de desenvolupament activades en el moment en que s'obté la corresponent patent o similar, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial.

Són objecte d'amortització i correcció valorativa per deteriorament. La vida útil de la propietat industrial de la societat és de 5 anys.

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

Aplicacions informàtiques

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció., incloent en aquest epígraf les despeses de desenvolupament de les pàgines web. La vida útil d'aquests elements s'estima en 3-6 anys.

4.2. Immobilitzat material:

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció que inclou, a més del import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins la posta en funcionament, com les despeses d'explicació i enderrocament, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi del import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

El Col·legi no té compromisos de desmantellament, retirada o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat als actius, valors per la cobertura d'aquestes obligacions de futur.

Deteriorament del valor dels actius materials i intangibles

En la data de cada balanç de situació, el Col·legi revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, el Col·legi calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Al avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat pel que fa al valor temporal dels diners i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingrés.

A l'exercici 2015 el Col·legi no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials.

L'amortització d'aquests actius comença quan aquests estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements:

Descripció	Anys de vida útil estimada	% Anual
Construccions	34	3
Instal·lacions tècniques i maquinària	3-11	33-9
Utillatge i eines	5-15	20-6
Mobiliari i estris	3-15	33-6
Equips informàtics	2-10	50-10
Altres immobilitzats	5-11	20-9

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si s'escau, en la data de cada balanç.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren en la categoria d'actiu a que correspon el bé arrendat, amortitzant-se en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat.

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a l'aplicada en les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat al finalitzar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la durada del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri d'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

4.3. Instruments financers

La societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer a una empresa i, al mateix temps, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es consideren, per tant instruments financers i resulta d'aplicació la present norma als següents:

a) Actius financers:

- ✓ Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- ✓ Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis;
- ✓ Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;
- ✓ Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: tals com les obligacions, bons i pagarés;
- ✓ Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
- ✓ Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compraventa de moneda estrangera a termini, i
- ✓ Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, acomptes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar y desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

b) Passius financers:

- ✓ Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis;
- ✓ Deutes amb entitats de crèdit;
- ✓ Obligacions i altres valors negociables emesos: tals com bons i pagarés;
- ✓ Derivats amb valoració desfavorable per l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compraventa de moneda estrangera a termini;
- ✓ Deutes amb característiques especials, i

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

- ✓ Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.
- c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dintre dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses.

4.3.1. Inversions financeres a llarg i curt termini

- Préstecs i comptes per cobrar: es registren al seu cost amortitzat, corresponent a l'efectiu entregat, menys les devolucions del principal efectuades, més els interessos meritats no cobrats en el cas dels préstecs, i al valor actual de la contraprestació realitzada en el cas dels comptes per cobrar. La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel que es troben registrats.
- Inversions mantingudes fins al seu venciment: aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments d'una quantitat determinada o determinable, que es negocien en un mercat actiu i que la Societat té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment. Es comptabilitzen al seu cost amortitzat.
- Les inversions en empreses del grup, associades i multigrup.
- Inversions disponibles per a la venda: són la resta d'inversions que no entren dintre de les quatre categories anteriors, venint a correspondre quasi en la seva totalitat a inversions financeres en capital, amb una inversió inferior al 20%. Aquestes inversions figuren al balanç de situació adjunt pel seu valor raonable quan és possible determinar-lo de forma fiable. En el cas de participacions en societats no cotitzades, normalment el valor de mercat no és possible determinar-lo de manera fiable per la qual cosa, quan es dona aquesta circumstància, es valoren pel seu cost d'adquisició o per un import inferior si existeix evidència del seu deteriorament amb venciment inferior a tres mesos.

4.3.2. Passius financers

- Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net dels costos de la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o en el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys segons el criteri del meritament utilitzant el mètode d'interès efectiu. L'import meritat i no liquidat s'afegeix a l'import en llibres del instrument en la mesura en què no es liquida en el període en què es produeix.
- Els comptes a pagar es registren inicialment al seu cost de mercat i posteriorment són valorats al cost amortitzat utilitzat el mètode de la taxa d'interès efectiu.

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

4.3.3. Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

- Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de la transacció.
- Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i en el seu cas la reversió, es porten a despesa o ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys.
- La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva de que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant la estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividendes realitzats per l'empresa participada i de la venda o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant la estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració.
- Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen segons els acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup un cop deduïts tots els seus passius.

4.4. Existències

Les existències estan valorades al preu d'adquisició.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició, s'efectuaran les corresponents correccions valoratives.

El Col·legi realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan les mateixes es troben sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament van causar la rebaixa hagin deixat d'existir o quan existeixi clara evidència d'increment en el valor net realitzable a causa d'un canvi en les circumstàncies econòmiques, es procedeix a revertir l'import d'aquesta rebaixa.

4.5. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats/diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals només es reconeixen en el cas que es consideri probable que el Col·legi tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que el Col·legi tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

El Col·legi presenta l'impost de societats, com a entitat parcialment exempta.

4.6. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client.

4.7. Provisions i contingències

Els comptes anuals del Col·legi recullen totes les provisions significatives que tenen una major probabilitat de què s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són revisades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixin.

4.8. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, comptabilitzant-les com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

Quan les subvencions es concedeixen per finançar despeses específiques s'imputen com a ingrés a l'exercici en que es meriten les despeses que estan finançant.

4.9. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzen es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten a la Norma de registre i valoració 13^a del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

- a) S'entendrà que una empresa forma part del grup quan totes dues estan vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista a l'art. 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuen conjuntament o es troben baix una direcció única per acords o clàusules estatutàries.

- b) S'entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta empresa associada, una influència significativa, tal i com es detalla a la citada Norma de registre i valoració 13^a.

- c) Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o particips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament a la Norma de registre y valoració 15^a.

Es consideren parts vinculades a la Societat, a més de les empreses del grup, associades i multigrup, les persones físiques que posseeixin directa o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, o en la seva dominant, de manera que els permeti exercir sobre una o l'altra una influència significativa, així com els seus familiars pròxims, al personal clau de la Societat o de la seva dominant (persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directa o indirectament), entre la que s'inclouen els Administradors i els Directius, juntament als seus familiars pròxims, així com a les entitats sobre les que les persones mencionades anteriorment puguin exercir una influència significativa.

Així mateix tenen la consideració de parts vinculades les empreses que comparteixen algun conseller o directiu amb la Societat, a no ser que aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financeres i d'explotació de totes dues, i, en el seu cas, els familiars pròxims del representant, persona física de l'Administrador, persona jurídica, de la Societat.

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

5. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries

Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material del Col·legi, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

COST	SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	SALDO FINAL
Terrenys i béns naturals	29.659,94			29.659,94
Construccions	179.278,80			179.278,80
Instal·lacions Tècniques	58.526,73			58.526,73
Altres Instal·lacions	270.109,48			270.109,48
Mobiliari	215.745,28	1.786,51		217.531,79
Equips per processos d'informació	166.973,69	5.995,70		172.969,39
Altre immobilitzat material	6.403,87			6.403,87
TOTAL	926.697,79	7.782,21	-	934.480,00
AMORTITZACIÓ	784.179,60	26.686,47		810.866,07
VALOR NET COMPTABLE	142.518,18			123.613,92

Immobilitzat intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible del Col·legi, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

INTANGIBLE	SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	SALDO FINAL
COST	54.166,33	30.741,14	4.700,08	80.207,39
AMORTITZACIÓ	49.605,09	8.672,51	4.700,08	53.577,52
VALOR NET COMPTABLE	4.561,24			26.629,87

A l'exercici 2015 el Col·legi no ha registrat pèrdues per deteriorament ni reversions de pèrdues per aquest concepte, dels immobilitzats intangibles i materials.

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

6. Actius financers

Els crèdits i debits que figuren al subgrup 47 amb l'Administració Pública, no es reflecteixen en aquest apartat.

6.1. Valor dels actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç del Col·legi a llarg termini, classificats per categories és:

CLASSES / CATEGORIES	CLASSES				TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Crèdits, Derivats i Altres		Exercici 2015	Exercici 2014
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014		
Actius financers mantinguts per a negociar					-	-
Actius financers a cost amortitzat					-	-
Actius financers a cost	2.155,49	2.155,43	495.000,00	545.000,00	497.155,49	547.155,43
TOTAL	2.155,49	2.155,43	495.000,00	545.000,00	497.155,49	547.155,43

Instruments de Patrimoni

- ✓ En data 19 de desembre de 2014, l'empresa HEALTHSING, S.L. va acordar la seva dissolució i el Col·legi va deteriorar el 100% de la seva participació en aquesta empresa. (25.000,00 euros). En data 11 de febrer de 2016 ha estat registrada l'extinció d'aquesta societat i el col·legi ha procedit a registrar comptablement la baixa de la participació en Healthsing, S.L. així com el seu deteriorament.

Els crèdits, derivats i altres, corresponen:

- ✓ Imposició a llarg termini a Catalunya caixa per import de 485.000,00 euros.
- ✓ Imposició a termini al BBVA per import de 10.000,00 euros.

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç del Col·legi a curt termini, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents, classificats per categories és:

CLASSES / CATEGORIES	CLASSES				TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Crèdits, Derivats i Altres		Exercici 2015	Exercici 2014
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014		
Actius financers mantinguts per a negociar					-	-
Actius financers a cost amortitzat					-	-
Actius financers a cost			339.891,84	210.858,34	339.891,84	210.858,34
TOTAL	-	-	339.891,84	210.858,34	339.891,84	210.858,34

Els crèdits, derivats i altres, corresponen:

- ✓ Imposició a curt termini a Ibercaja per import de 100.000,00 euros.
- ✓ Quotes col·legials pendents de cobro per import de 5.491,84 euros.
- ✓ Crèdit a curt termini a l'empresa SEFT COMT, S.L. per import de 233.000,00 euros. En data 23 de desembre de 2015 la Junta de Govern del COMT acorda concedir aquest crèdit, per la necessitat de liquiditat puntual de l'empresa del grup SEFT COMT, S.L., al haver d'atendre el pagament de l'assegurança de Responsabilitat civil dels col·legiats.
- ✓ Crèdit pendent de cobrament del COMB per import de 17.001,90 euros procedent de la cessió de drets derivats de la finalització de la tramitació de tots els sinistres del Runoff. Part d'aquest crèdit s'ha compensat aquest exercici 2015 amb la facturació de serveis i productes informàtics per part del COMB (7.998,10 euros). La resta s'espera es compensarà en pròximes factures tot i que seguint un criteri de prudència, continua estant deteriorat.

6.2. Correccions per deteriorament del valor originats pel risc de crèdit.

El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit es presenta en el següent quadre:

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

CLASSES / CATEGORIES	CLASSES				TOTAL	
	Instrumentos de patrimoni		Crèdits, Derivats i Altres		Llarg/t	Curt/t
	Llarg/t	Curt/t	Llarg/t	Curt/t		
Pèrdua per deterioro 1.1.2014	9.620,43			-	9.620,43	-
(+) Correcció valorativa por deterioro	15.379,57			25.000,00		
(-) Reversió del deterioro						
(-) Sortides i reduccions						
Pèrdua por deterioro 31.12.2014	25.000,00	-		25.000,00	25.000,00	25.000,00
(+) Correcció valorativa por deterioro	-			-	-	
(-) Reversió del deterioro				7.998,10		
(-) Sortides i reduccions	25.000,00					
Pèrdua por deterioro 31.12.2015	-	-	-	17.001,90	-	17.001,90

- (1) Deteriorament de la participació en Healtsing comentat a la nota 6.1.
- (2) Deteriorament crèdit COMB comentat a la nota 6.1.

6.3. Empreses del grup, multigrup i associades.

El Col·legi té vinculació amb les següents empreses que es consideren del grup:

NIF	B43771344
Denominació	SEFT COMT, S..
Domicili	Via Imperi Romà, 11 de Tarragona
F. Jurídica	S.L.
CNAE	Intermediació
% Capital	100%
% Drets de vot	100%
Dades auditades	NO
Capital	116.000,00
Reserves	8.185,89
Altres partides PN	- 122.668,87
Rstat explotació	2.232,86
Rstat exercici	2.232,86
PN entidad* %	3.749,88
Valor en llibres de la participació	116.000,00

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

Les correccions valoratives per deteriorament registrades en les diferents participacions i comparades amb l'exercici anterior, són les següents:

Empresa del grup	Pèrdua per deteriorament a 31.12.2014	Variació deteriorament a pèrdues i guanys	Variació deteriorament a patrimoni net	Sortides i reduccions	Traspassos i altres variacions	Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici 2015
Sef Comt, S.L. B43771344	114.482,98	- 2.232,86				112.250,12

7. Passius financers

Els instruments financers del passiu del balanç del Col·legi a llarg termini, classificats per categories són:

CLASSES / CATEGORIES	CLASSES				TOTAL	
	Deutes amb entitat de crèdit		Derivats i Altres		Exercici 2015	Exercici 2014
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014		
Passius financers mantinguts per a negociar					-	-
Passius financers a cost amortitzat			103.117,21	104.469,61	103.117,21	104.469,61
TOTAL	-	-	103.117,21	104.469,61	103.117,21	104.469,61

L'import dels passius financers a llarg termini correspon a les fiances rebudes sobre les quotes col·legials que queden dipositades al Col·legi de les noves inscripcions, les quals, són retornades quan es sol·licita la baixa de la institució. (103 mil euros).

Els instruments financers del passiu del balanç del Col·legi a curt termini, classificats per categories són:

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

CLASSES / CATEGORIES	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI				TOTAL	
	Deutes amb entitat de crèdit		Derivats i Altres		Exercici 2015	Exercici 2014
	Exercici 2015	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2014		
Passius financers mantinguts per a negociar						
Passius financers a cost amortitzat		-	158.083,93	156.802,63	158.083,93	156.802,63
TOTAL	-	-	158.083,93	156.802,63	158.083,93	156.802,63

Aquest deutes corresponen a saldos de proveïdors i creditors de l'activitat corrent del Col·legi.

Classificació per venciments

La classificació per venciment dels passius financers del Col·legi, dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen al següent quadre:

	Venciments en anys				
	1	2	3	Mes de 5	TOTAL
Deutes a llarg termini	-	-	-	103.117,21	103.117,21
Deutes amb entitats de crèdit			-		-
Creditors per arrendament financer					-
Altres deutes a llarg termini		-		103.117,21	103.117,21
Deutes amb emp.grup i associades ll/t					-
Deutes amb emp.grup i associades c/t					-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	158.083,93				158.083,93
Proveïdors	158.083,93				158.083,93
Altres creditors					-
TOTAL	158.083,93	-	-	103.117,21	261.201,14

El Col·legi no ha impagat cap quantitat del principal, ni els interessos que s'han produït durant l'exercici.

No existeixen deutes amb garantia real.

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

8. Existències

Les existències del col·legi corresponent al estoc de certificats mèdics en les diferents seus col·legials. Aquest certificats són valorats a preu de cost.

9. Fons propis

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf "Fons Propis" és el següent:

Concepte	2015	2014
Capital Social	382.885,59	382.885,59
Primes d'emissió		
Despeses d'ampliació de capital		
Reserves	361.943,31	318.102,58
Resultats negatius exerc. Anteriors		
Resultat de l'exercici	79.380,66	43.840,73
TOTAL	824.209,56	744.828,90

10. Situació fiscal

10.1 Saldos en administracions públiques:

La composició dels saldos en Administracions Públiques és:

	2015	2014
Deutor	683,57	119,76
Hisenda Pública Deutor per IVA		
Hisenda Pública Deutor per IS	683,57	119,76
Creditor	32.476,76	35.386,74
HP creditora per IRPF	22.819,41	26.460,16
Organismes de la Seguretat Social	7.665,08	7.159,11
HP creditora per IVA	1.992,27	1.767,47

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

10.2 Impost sobre beneficis

Degut al fet que determinades operacions tenen diferent consideració a l'efecte de tributació de l'impost sobre beneficis i de l'elaboració d'aquests comptes anuals, la base imposable de l'exercici difereix del resultat comptable.

El Col·legi està parcialment subjecte a l'Impost de Societats. La seva exempció no inclou ni els rendiments de les explotacions econòmiques, ni els de patrimoni, ni determinats increments de patrimoni.

El Col·legi està subjecte a la regla de la prorrata amb IVA, per tenir ingressos exempts d'aquest impost.

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost sobre Societats el 2015 és la següent:

	Compte de Pèrdues i Guanys	Ingressos i despeses directament imputats al Patrimoni Net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	79.380,66	
	Augments / Disminucions	Augments / Disminucions
Impost sobre Societats		
Diferències Permanents Positives	1.179.545,19	
Diferències Permanents Negatives	- 1.225.186,97	
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors	- 33.738,88	
Base imposable (resultat fiscal):	- 0,00	

El Col·legi té pendent de comprovació per les autoritats fiscals els quatre últims exercicis dels principals impostos que li són aplicables. Les declaracions d'impostos no es poden considerar definitives fins la seva prescripció o acceptació per les autoritats fiscals i, amb independència de què la legislació fiscal és susceptible a interpretacions. La Junta de Govern estima que qualsevol passiu fiscal addicional que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals en el seu conjunt.

11. Ingressos i despeses

El detall del compte de pèrdues i guanys adjunt, és el següent:

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Consum de mercaderies	13.651,20	13.441,27
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	14.400,00	13.493,47
- nacionals	14.400,00	13.493,47
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències	748,80	52,20
2. Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	13.706,09	13.878,28
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	13.706,09	13.878,28
- nacionals	13.706,09	13.878,28
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		-
3. Altres despeses d'explotació:	838.067,10	769.226,97
a) Serveis exteriors	771.011,59	723.724,42
b) Tributs	55.617,71	40.838,06
c) Pèrdues, deterioro i variació provisions	8.516,72	2.279,49
d) Altres despeses de gestió corrent	2.921,08	2.385,00
4. Venta de bens i prestació de serveis produïts per permuta de bens no monetaris i serveis		
5. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos en "altres resultats"		

El Col·legi ha passat a pèrdues incobrables, l'import de 8.516,72 euros, corresponents a quotes col·legials.

12. Subvencions, donacions i llegats

L'import i característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen al balanç, així com els imputats al compte de pèrdues i guanys es desglossen al següent quadre:

Subvencions, donacions i llegats rebuts, otorgats per tercers diferents als socis	Import 2015	Import 2014
- Que apareixen el patrimoni net del balanç		
- Imputats al compte de pèrdues i guanys	60.574,79	62.381,27

1. Les subvencions corresponen principalment a les rebudes pel Consell Autòmic i de l'Assistència Pública Domiciliària (A.P.D.).

2. El Col·legi ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions, donacions o llegats que ha rebut durant l'exercici.

MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA EXERCICI 2015

13. Operacions amb parts vinculades

Totes les operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2015, són pròpies del tràfic ordinari del Col·legi i han estat realitzades en condicions de mercat.

- ✓ Els membres de la Junta de Govern no tenen retribució alguna pel seu càrrec, excepte el càrrec de secretari, tal i com estableixen els estatuts dins l'art. 26.

El Col·legi paga les despeses de dietes que, amb motiu de desplaçament o estança han tingut els membres de les juntes, així com les corresponents despeses de representació del president del Col·legi, tal i com estableix l'art. 18 dels estatuts.

El Col·legi no té concedit cap préstec ni firmat cap acord amb els membres de la Junta de Govern en concepte de complements de jubilació, assegurances de vida o altres contraprestacions.

Tal i com es comenta a la nota 6.1 d'aquesta memòria, el Col·legi ha concedit un crèdit de 233.000,00 euros a l'empresa del grup SEFT COM, S.L..

14. Altra informació

a) La distribució per categories a 31.12.2015 del personal de la societat, es el següent:

	Homes	Dones
	Exercici 2015	Exercici 2015
Consellers (1)		
Alts directius (no consellers)	1	
Tècnics i professionals científics e intel·lectuals i de recolzament	1	4
Administratius		5
Total personal a 31.12.2015	2	9

	Homes	Dones
	Exercici 2014	Exercici 2014
Consellers (1)		
Alts directius (no consellers)	1	
Tècnics i professionals científics e intel·lectuals i de recolzament	1	2
Administratius		5
Total personal a 31.12.2014	2	7

**MEMÒRIA PYMES DEL COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA
EXERCICI 2015**

b. No existeix cap acord de l'empresa que no figuri en el balanç i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en altra nota de la memòria.

c. Els honoraris corresponents a l'auditoria del present exercici sumen un total de 7.945,00 euros.

Fets posteriors:

No s'han produït fets en posterioritat al tancament de l'exercici que afectin als comptes anuals adjunts o que tinguin especial rellevància per l'usuari de la informació financera.

15. Informació sobre els aplaçaments de pagament efectuats a proveïdors.

La informació en relació als aplaçaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

	Exercici 2015	Exercici 2014
	Import	Import
Període mig de pago a proveïdors	0,18	0,20

El Tresorer

Vist-i-plau
El President

El Secretari

Tarragona, 11 de Març de 2016

MEMÒRIA DE TRESORERIA

ANY 2015

Tal i com és preceptiu, segons el que determina l'article 60 dels vigents Estatuts Col·legials, aprovats per l'Assemblea de Compromissaris Extraordinària el 25 de maig de 2011, sancionats pel Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya amb data 27 d'octubre de l'any 2011, i publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya el dia 11 de novembre, l'àrea de tresoreria sotmet a la consideració de la JUNTA DE GOVERN I L'ASSEMBLEA DE COMPROMISSARIS, la liquidació del pressupost de despeses i ingressos, i el balanç de situació (ACTIU I PASSIU), corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2015, per la seva aprovació, si s'escau.

Abans de començar l'exposició, es prega als assistents que de precisar algun aclariment referent als diferents capítols de què consta la present liquidació pressupostària, prenguin nota de la lletra que figura a la part esquerra, i al termini de l'exposició, projectarem el detall del capítol sol·licitat.

Passem doncs al **PRESSUPOST DE DESPESES**.

A: COMPRES CERTIFICATS I MATERIALS - REPARACIÓ I CONSERVACIÓ - SUBMINISTRAMENTS I CONSUMS - DESPESES D'OFICINA - TRANSPORTS - ALTRES SERVEIS - VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES.

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Compres material i Recanvi	27.357,29	29.800,00	- 2.442,71
Reparació i Conservació	23.032,34	18.600,00	4.432,34
Transports	2.534,24	3.000,00	- 465,76
Comissions Bancàries	2.013,85	2.600,00	- 586,15
Subministraments i Consums	18.693,32	17.900,00	793,32
Altres serveis	25.436,52	26.200,00	- 763,48
TOTAL	99.067,56	98.100,00	967,56

DESPESES	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
99.067,56 8,04%	98.100,00	967,56 0,99%

COMENTARI:

La desviació d'aquest capítol no és significativa, d'una banda disminueix la compra de certificats de defunció i material d'oficina i d'altra banda incrementen les despeses de reparació i conservació pel manteniment dels programes informàtics.

B: ESTUDIS TÈCNICS CONTRACTATS – ASSESSORS EXTERNS – PROFESSIONALS INDEPENDENTS.

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Serveis Externs Contractats	12.898,34	12.500,00	398,34
Serv. Professionals Independents	49.702,96	42.800,00	6.902,96
TOTAL	62.601,30	55.300,00	7.301,30

DESPESES	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
62.601,30 5,08%	55.300,00	7.301,30 13,20%

COMENTARI:

La desviació en més d'aquest capítol és deguda a:

- ✓ Increment dels serveis de professionals independents, pels costos de l'enquesta feta amb relació a la creació de la nova secció Col·legial d'Assegurança lliure. (4.850,00 euros).
- ✓ Increment de les compres de targetes a Firmaprofesional.

COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA

Exercici 2.015

C: CÀNONS - ASSEGURANCES - IMPOSTOS - RELACIONS PÚBLIQUES - DESP. EXCEPCIONALS.

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Cànon	118.424,43	118.600,00	- 175,57
Assegurances	9.218,78	10.000,00	- 781,22
Impostos i Ajustaments IVA	55.617,71	42.800,00	12.817,71
Relacions Públiques i Congressos	63.461,76	38.500,00	24.961,76
Pèrdues Quotes i despeses Excepcionals	12.099,45	15.500,00	- 3.400,55
TOTAL	258.822,13	225.400,00	33.422,13

DESPESES	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
258.822,13 21,00%	225.400,00	33.422,13 14,83%

COMENTARI:

La desviació en més d'aquest capítol és deguda a:

- ✓ Increment de les despeses per relacions públiques i Congressos, motivat d'una banda per l'increment de les despeses del Congrés de Deontologia Mèdica organitzat a Tarragona, en 19 mil euros que es compensa en el capítol dels ingressos per el Congrés.
- ✓ Increment de les despeses en Actes, Homenatges i obsequis en 4 mil euros, tals com la Diada col·legial, i els actes de reconeixement de Metges Honorífics a les delegacions de Tarragona, Reus i Tortosa.
- ✓ Increment dels ajustaments d'IVA no deduïble per l'increment general de les despeses.

D: SUBVENCIONS I DONATIUS

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Programa Protecció Social	281.747,33	285.000,00	- 3.252,67
Subvencions i Donatius	2.921,08	6.000,00	- 3.078,92
TOTAL	284.668,41	291.000,00	6.331,59

Exercici 2.015

DESPESES	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
284.668,41 23,10%	291.000,00	- 6.331,59 -2,18%

COMENTARI:

La disminució d'aquesta partida no és significativa.

E: DESPESES JUNTES – ASSEMBLEES - GRUPS DE TREBALL

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Relacions Públiques	11.803,76	12.500,00	- 696,24
Despeses Junta de Govern	134.147,23	143.100,00	- 8.952,77
Despeses Comissió Deontològica	8.423,10	8.500,00	- 76,90
Despeses Compromissaris	5.411,05	7.000,00	- 1.588,95
Desp. Grups de treball	1.699,93	1.500,00	199,93
TOTAL	161.485,07	172.600,00	- 11.114,93

DESPESES	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
161.485,07 13,10%	172.600,00	- 11.114,93 -6,44%

COMENTARI:

La disminució d'aquesta partida correspon principalment a la disminució de les despeses de la Junta de Govern.

F: RECURSOS HUMANS: SALARIS – ASSEGURANÇA SOCIAL – FORMACIÓ PROFESSIONAL – DIVERSOS RRHH

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Recursos Humans i Assegurances Socials	317.204,32	303.000,00	14.204,32
Diversos RRHH	13.116,11	14.600,00	- 1.483,89
TOTAL	330.320,43	317.600,00	12.720,43

COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA

Exercici 2.015

DESPESES		PRESSUPOST	DESVIACIÓ	
330.320,43	26,80%	317.600,00	12.720,43	4,01%

COMENTARI:

La desviació es més d'aquest capítol és deguda al increment de l'assegurança social a càrrec de l'empresa, per la no previsió de 2 contractacions, 1 acomiadament, i la incorporació d'un empleat que estava de baixa en l'anterior exercici, i no es va tenir en compte al pressupost del 2015.

G: DESPESES SOBRE IMMOBILITZAT

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ	
Amortitzacions	35.358,98	38.000,00	-	2.641,02
TOTAL	35.358,98	38.000,00	-	2.641,02

DESPESES		PRESSUPOST	DESVIACIÓ	
35.358,98	2,87%	38.000,00	-	2.641,02
			-	-6,95%

COMENTARI:

La disminució d'aquesta partida no és significativa.

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ANY 2015

DESPESES		PRESSUPOST	DESVIACIÓ	
1.232.323,88	100,00%	1.198.000,00	34.323,88	2,87%

A continuació passem a detallar la liquidació del **PRESSUPOST D'INGRESSOS**, la qual, ha quedat situada de la següent manera:

A: VENDES I SUBMINISTRAMENTS.

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Venda Certificats Oficials i Talonaris	45.249,00	49.550,00	- 4.301,00
Prestació de serveis i Legalitzacions	1.368,30	1.950,00	- 581,70
TOTAL	46.617,30	51.500,00	- 4.882,70

INGRESSOS	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
46.617,30 3,55%	51.500,00	- 4.882,70 -9,48%

COMENTARI:

La desviació d'aquest capítol és deguda principalment a la disminució de la venda de certificats ordinaris a la seu de Tarragona.

B: APORTACIONS

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Subvencions i Aportacions	60.574,79	55.500,00	5.074,79
TOTAL	60.574,79	55.500,00	5.074,79

INGRESSOS	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
60.574,79 4,62%	55.500,00	5.074,79 9,14%

COMENTARI:

La desviació en més d'aquesta partida correspon a la compensació rebuda del Consell Autonòmic de les quotes col·legials. Al incrementar el volum total de les quotes col·legials, incrementa aquesta partida.

C: QUOTES ORDINÀRIES

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Ingressos per Quotes	847.314,33	839.000,00	8.314,33
Programa Protecció Social	270.573,52	270.000,00	573,52
TOTAL	1.117.887,85	1.109.000,00	8.887,85

INGRESSOS	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
1.117.887,85 85,22%	1.109.000,00	8.887,85 0,80%

COMENTARI:

La desviació en més d'aquest capítol, correspon al increment de col·legiats.

D: INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS - INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS

CONCEPTE	SALDO EX. 2015	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Ingressos Varis	46.413,18	37.500,00	8.913,18
Ingressos Financers	4.091,48	3.000,00	1.091,48
Ingressos Excepcionals	25.498,98	1.000,00	24.498,98
Ingressos per provisions	10.620,96	-	10.620,96
TOTAL	86.624,60	41.500,00	45.124,60

INGRESSOS	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
86.624,60 6,60%	41.500,00	45.124,60 108,73%

COMENTARI:

La desviació en més d'aquesta partida és deguda a:

- ✓ Increment dels ingressos varis, per l'increment dels ingressos del congrés de deontologia.

- ✓ Increment dels ingressos excepcionals per la cancel·lació del deute amb l'empresa Wiskey Ela, corresponent a la compra de claus digitals l'any 2000 i que el COMT no va pagar per disconformitat amb les claus rebudes. Aquest deute ha estat traspasat a ingrés excepcional perquè ja no pot ser reclamat al COMT.

TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'ANY 2015

INGRESSOS		PRESSUPOST	DESVIACIÓ	
1.311.704,54	100,00%	1.257.500,00	54.204,54	4,31%

RESUM:

TOTAL INGRESSOS	1.311.704,54
TOTAL DESPESES	1.232.323,88
RESULTAT DE L'EXERCICI	79.380,66

El Tresorer

Vist-i-plau
El President

El Secretari

Tarragona 11 de març de 2016

ACTIU

**IMMOBILITZAT
INTANGIBLE** **26.629,87**

Nom GALENS	327,46
Aplicacions informàtiques	79.879,93
Amortització Acumulada	- 53.577,52

COMENTARI

Correspon al registre de la patent del nom "GALENS" i als diferents programes informàtics propietat de la institució amb les llicències corresponents.

IMMOBILITZAT MATERIAL **123.613,92**

Sòl	29.708,70
Construccions	179.278,80
Instal·lacions tècniques	58.526,73
Altres Instal·lacions	270.109,48
Mobiliari	217.531,79
Equips	172.920,63
Altres immobilitzat	6.403,87
Amortització Acumulada	- 810.866,08

COMENTARI:

Correspon a les dependències col·legials de Tarragona-Reus-Tortosa, equips de megafonia, instal·lacions, mobiliari, xarxa d'ordinadors i servidor informàtic, equips d'aire condicionat, equips internet.

DEUTORS **7.575,41**

Clients per Vendes i Serveis	5.491,84
Deutors Varis	
Personal	1.400,00
Administracions Públiques	683,57
Provisions	

COMENTARI:

Correspon a la venda de certificats mèdics oficials, quotes col·legials i Consell, pendent de cobrament, a bestretes a treballadors pendents de retornar i a la partida d'hisenda pública deutora per Impost de Societats.

**INVERSIONS FINANCERES
TEMPORALS** **333.000,00**

Crèdit Grup Med (COM BCN)	17.001,90
Crèdit SEF COMT, S.L.U.	233.000,00
Imposicions a Curt Plaç	100.000,00
Deteriorament crèdits	- 17.001,90

COMENTARI:

.- Els crèdits corresponen a:

- ✓ 233.000,00 euros al crèdit concedit pel COMT a l'empresa del grup SEF COMT, S.L., segons acord de la Junta de Govern de data 23 de desembre de 2015 per la necessitat de liquiditat puntual de la mateixa al haver d'atendre el pagament de l'assegurança de Responsabilitat civil dels col·legiats, i es preveu la seva devolució durant el pròxim exercici 2016.
- ✓ 17.001,90 euros al import pendent de cobrament del COMB procedent de la cessió de drets derivats de la finalització de la tramitació de tots els sinistres del Runoff, els quals es troben 100% deteriorats.

L'import inicial d'aquest crèdit era de 25 mil euros i aquest any 2015 s'ha compensat part del crèdit, 7.998,10 euros, amb factures corresponents a serveis rebuts del COMB, havent cancel·lat el deteriorament corresponent.
- ✓ La imposició a curt termini és una imposició a Ibercaixa.

COL·LEGI OFICIAL DE METGES DE TARRAGONA

Exercici 2.015

PERIODIFICACIONS **4.582,50**

Periodificacions Assegurances	4.582,50
-------------------------------	----------

COMENTARI:

Corresponen a les despeses d'assegurances anticipades.

TRESORERIA **115.094,99**

Caixa Efectiu	8.295,28
Entitats Caixes	106.799,71

COMENTARI:

Correspon a l'efectiu disponible en les caixes col·legials de Tarragona-Reus-Tortosa, i en comptes corrents en les entitats de Catalunya Caixa, Ibercaja i BBVA.

TOTAL ACTIU A 31 DE DESEMBRE DE 2015 1.117.887,46

El Tresorer

Vist-i-plau
El President

El Secretari

Tarragona 11 de març de 2016

Exercici 2.015

PASSIU

PATRIMONI NET 824.209,56

Fons Social	382.885,59
Reserves	361.943,31
Pèrdues i Guanys	79.380,66

COMENTARI:

Representa el capital que tenen les societats de caràcter no mercantil, les reserves acumulades i el resultat de l'exercici en curs després d'haver aplicat les amortitzacions.

**DEUTES A LLARG
TERMINI** 103.117,21

Dipòsits i Fiances	103.117,21
--------------------	------------

COMENTARI:

Corresponen a la fiança que sobre les quotes col·legials queda dipositada al Col·legi, de les noves inscripcions, les quals, són retornades quan es sol·licita la baixa de la institució.

**DEUTES A CURT
TERMINI** 190.560,69

Deutes per Compres o Serveis	158.083,93
Administracions Públiques	32.476,76
Periodificacions a Curt Termini	-

COMENTARI

- Deutes per compres/serveis: quantitats pendents de liquidar dels diferents comptes de proveïdors de materials i/o serveis.
- Administracions públiques: assegurança social del personal corresponent al mes de desembre, la qual, es fa efectiva el mes de gener, IVA i I.R.P.F. del quart trimestre del 2015 que es fan efectius al 2016.

TOTAL PASSIU A 31 DE DESEMBRE DE 2015 1.117.887,46

Finalment, es sotmet a la consideració de la Junta de Govern, Assemblea de Compromissaris, el compte de resultats i el balanç de situació, tancat el 31 de desembre de 2015, per la seva aprovació, si s'escau.

El Tresorer

Vist-i-plau
El President

El Secretari

Tarragona 11 de març de 2016