

PRESSUPOST EXERCICI 2021

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, ratificats 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, es sotmet a la consideració de L'ASSEMBLEA DE COMPROMISSARIS, el pressupost de despeses i ingressos corresponent a l'exercici 2021, per la seva aprovació, si s'escau.

Un pressupost és la previsió de despeses i ingressos per a un determinat lapse de temps, normalment un any. És una eina senzilla i eficaç que ens permet veure el seu desenvolupament durant aquest temps, comparant les xifres pressupostades amb les reals, per controlar aquesta previsió.

Aquest exercici permet establir prioritats i avaluar la consecució dels objectius fixats a nivell econòmic.

Cal recordar que, per arribar a aquests objectius, de vegades pot ser necessari incórrer en dèficit (que les despeses superin als ingressos) o, per contra, resultarà possible estalviar, en aquest cas el pressupost presentarà un superàvit (els ingressos superen a les despeses).

➤ **PRESSUPOST DE DESPESES:**

1. DESPESES D'EXPLOTACIÓ:

Les despeses d'explotació, són les despeses ordinàries pel funcionament del COMT, on destaquem:

- La compra de certificats mèdics oficials i altres materials de consum d'oficina.
- Els manteniments de reparació i conservació de les seus col·legials, equips informàtics, mobiliari, instal·lacions tècniques, correus electrònics, pàgina web, etc...
- Subministraments, com l'electricitat, l'aigua i telefonia.
- Finalment, definim com Altres Serveis, les despeses originades per rebuts de comunitats de propietaris de les seus col·legials, serveis de neteja, publicacions realitzades en medis de comunicació, comissions bancàries per la gestió dels rebuts trimestrals, despeses de missatgeria, etc...

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
COMPRES CERTIFICATS I ALTRES MATERIALS	17.900,00	19.300,00	1.400,00	8 %
REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	46.100,00	73.300,00	27.200,00	59 %
SUBMINISTRAMENTS I CONSUMS	16.200,00	14.450,00	- 1.750,00	-11 %
ALTRES SERVEIS	37.800,00	35.650,00	- 2.150,00	-6 %
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	118.000,00	142.700,00	24.700,00	
	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %		
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	142.700,00	21 %		

COMENTARIS:

La partida prevista amb major dotació respecte l'exercici anterior, correspon a les despeses de Reparació i Conservació, amb un augment del 59%, que ve provocada, per la previsió de millores a realitzar en les instal·lacions actuals de Tarragona, Reus i Tortosa, degut a reformes previstes i reorganització de les mateixes, que no s'incloguin, comptablement, en immobilitzat material.

Per altre banda, la Junta de Govern està treballant activament en tancar un acord que permeti canviar de proveïdor en quant al servei de hosting i manteniment dels correus electrònics amb domini @comt, decisió que suposarà, de cara a l'exercici 2022, un important estalvi davant els 18.000€ anuals que costa aquest servei en l'actualitat. Per dur a terme aquest canvi de manera ordenada i tractant de no generar inconvenients entre els actuals usuaris, cal invertir de manera puntual en la correcta migració de l'actual plataforma a la nova, inversió que s'amortitzarà en un sol exercici, fet que recolza clarament la decisió. A més, la nova Junta de Govern vol tornar a oferir aquest servei de correu electrònic a tots els col·legiats, ja que, des de fa anys no s'ofereix aquest servei als nous col·legiats.

També cal esmentar, la necessària inversió feta en una plataforma específica per realitzar les assemblees de compromissaris per via telemàtica. A través del servei ja contractat amb "Council Box", el COMT tracta de millorar l'accessibilitat als compromissaris per facilitar la seva assistència en les assemblees, complint amb els requisits legals per garantir jurídicament la identificació de l'assistent, la traçabilitat de tot el que succeeix durant les assemblees, i sobretot la possibilitat d'efectuar votacions sense fissures.

El total de despeses previstes d'explotació per al pressupost 2021 es de 142.700€, un 21% més que l'any anterior.

2. SERVEIS PROFESSIONALS:

Aquest apartat del pressupost concreta la previsió d'honoraris de professionals independents, contractats per oferir serveis de valor afegit al Col·legi Oficial de Metges de Tarragona, sense vincle laboral.

Englobaria els serveis d'auditoria, de signatura electrònica per les targetes de receptes/certificats digitals, serveis d'assessorament laboral, jurídic, fiscal, econòmic, de comunicació, serveis d'informàtica, i d'altres serveis professionals ocasionals.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	66.200,00	88.700,00	22.500,00	34 %
TOTAL SERVEIS PROFESSIONALS	66.200,00	88.700,00	22.500,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL SERVEIS PROFESSIONALS	88.700,00	34 %

COMENTARIS:

L'augment d'aquesta partida en un 34% respecte l'any anterior, prové per una sèrie de canvis a nivell organitzatiu del COMT.

Cal destacar que la Junta de Govern proposarà a l'Assemblea de Compromissaris canviar l'empresa d'auditoria, suposant aquesta decisió un estalvi del 30%.

Per altre banda, s'ha considerat adient contractar els serveis d'un assessor en comunicació extern així com un assessor econòmic i reforçar el departament jurídic amb nou advocat extern, havent redimensionat adequadament abans aquest àmbit.

Per altre banda i de manera puntual, s'ha decidit encomanar una auditoria en quant a la gestió de l'anterior Junta de Govern durant el seu mandat. Despesa aquesta puntual per aquest any i sol·licitada per la majoria de col·legiats.

Es mantenen la previsió de despeses en serveis i despeses ocasionades pels certificats digitals, i col·laboradors per la venda de certificats.

El total de despeses de professionals per al pressupost 2021 es de 88.700€, un 34% més que l'any anterior.

3. DESPESES DE REPRESENTACIÓ COL·LEGIAL:

Les despeses de representació col·legial, corresponent a dietes per representació i assistències a Juntes de Govern, Comissions Deontològiques, Assemblees de Compromissaris, així com de Seccions Col·legials i altres grups de treball.

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
RELACIONS PÚBLIQUES	7.500,00	1.000,00	- 6.500,00	-87 %
DESPESES JUNTA DE GOVERN	131.600,00	66.780,00	- 64.820,00	-49 %
DESPESES COMISSIÓ DEONTOLÒGICA	9.050,00	5.820,00	- 3.230,00	-36 %
DESPESES COMPROMISSARIS	5.850,00	9.200,00	3.350,00	57 %
DESPESES SECCIONS COL·LEGIALS	1.150,00	12.150,00	11.000,00	957 %
DESPESES DE REPRESENTACIÓ COL·LEGIAL	155.150,00	94.950,00	- 60.200,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL REPRESENTACIÓ COL·LEGIAL	94.950,00	-39 %

COMENTARIS:

S'ha reduït la previsió de les despeses pressupostades en 60.200€ euros, un 39% menys que el pressupostat per l'anterior Junta de Govern.

Això és degut, fonamentalment, per la reducció prevista de 64.820€ en despeses de la Junta de Govern, ocasionada principalment per la renúncia formal de l'actual President de mantenir

l'import prefixat en les dietes del President anterior, i a la contenció en despeses de la resta de membres la Junta de Govern.

Per altre banda, s'ha decidit impulsar noves seccions ja en fase de constitució així com algunes de les ja existents contemplant una considerable major partida pressupostària en aquest sentit.

La previsió de despeses de Representació Col·legial pel 2021 és de 94.950€, és a dir, un 39% menys que l'any anterior.

En aquest sentit és important remarcar que al 2019, les despeses reals de representació de l'anterior Junta de Govern van ser de 170.000€ (considerablement per sobre dels pressupostos previstos en aquell exercici), posant-se de manifest l'esforç econòmic de la nova Junta de Govern també en aquest sentit.

4. RECURSOS HUMANS:

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
RRHH I ASSEGURANCES SOCIALS	341.000,00	249.600,00	- 91.400,00	-27 %
DIVERSOS RRHH	9.150,00	8.200,00	- 950,00	-10 %
INDEMNITZACIONS		173.000,00	173.000,00	100 %
DESPESES DE RRHH	350.150,00	430.800,00	80.650,00	
		PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %	
TOTAL RECURSOS HUMANS	430.800,00	23 %		

COMENTARIS:

Donada la tendència negativa dels resultats econòmics del Col·legi de Metges de Tarragona durant els darrers exercicis, l'actual Junta de Govern ha acordat per unanimitat portar una terme una

reestructuració en el àmbit dels recursos humans de la Institució amb l'objectiu de consolidar un equip humà més eficient operativa i econòmicament.

En aquest sentit la inversió realitzada en indemnitzacions s'amortitzarà en menys de dos anys i, una vegada consolidat el nou organigrama operatiu, comportarà un important estalvi al COMT.

El total, la previsió de despeses de Recursos Humans pel pressupost 2021 es de 430.800€, un 23% més que l'any anterior.

5. SUBVENCIONS I DONATIU:

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
SUBVENCIONS A FUNDACIÓ MUSA	278.000,00	280.000,00	2.000,00	1 %
TOTAL SUBVENCIONS I DONATIU	278.000,00	280.000,00	2.000,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL SUBVENCIONS	280.000,00	1 %

COMENTARIS:

Es manté pràcticament l'import destinat al Programa de Protecció Social a través de les subvencions realitzades a la Fundació Antonius Musa, per un import de 280.000€.

Aquest import va destinat a ajudes per prestacions socials a col·legiats o familiars de col·legiats en situació de vulnerabilitat.

En aquest sentit, és oportú destacar que, per exemple, s'atorguen ajudes a orfes de metges i metgesses col·legiats, situacions de viduïtat, metges discapacitats, metges malalts via PAIMM, que requereixen d'ingrés hospitalari, ajudes econòmiques a col·legiats i col·legiades amb nou nats,

cobertura d'assegurances per defunció per tots els col·legiats i col·legiades amb la prestació de 1.500€ al beneficiari, i altres ajuts.

El total de despeses de Protecció Social per al pressupost 2021 es de 280.000€, un 1% més que l'any anterior.

6. ALTRES DESPESES:

En aquest apartat d'Altres Despeses, s'inclou:

- Cànon que, per normativa del «Consejo de Médicos», es paguen trimestralment a la OMC. El COMT està obligat a pagar un import de 5,22€/trimestral per cada metge col·legiat a la província de Tarragona. En el cas de nous col·legiats, l'import és de 8,22€ per metge i trimestre.
- Assegurances ordinàries corresponents a les seues col·legials, equips d'oficina i responsabilitat civil del personal i dels membres de la Junta de Govern.
- Impostos, taxes municipals i ajustaments d'imposició indirecte.
- Actes, homenatges, obsequis, i despeses diverses per l'organització d'actes com la Diada Col·legial, actes pels metges honorífics, actes de benvinguda als MIR, i tot tipus de despeses relacionades previstes per a la realització dels mateixos.
- Despeses per pèrdues de quotes col·legials degut a possibles impagaments de les mateixes i despeses excepcionals que es puguin donar durant l'exercici no imputables a la resta de partides.

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
CÀNONS OMC	132.000,00	73.100,00	- 58.900,00	-45 %
ASSEGURANCES	11.100,00	8.600,00	- 2.500,00	-23 %
IMPOSTOS I AJUSTAMENTS	54.000,00	60.000,00	6.000,00	11 %
ACTES INSTITUCIONALS I CONGRESSOS	9.800,00	11.500,00	1.700,00	17 %
PÈRDUES DE QUOTES I DESP. EXCEP.	2.500,00	2.500,00	-	0 %
DESPESES ELECCIONS 2020	20.000,00		- 20.000,00	100 %
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	229.400,00	155.700,00	- 73.700,00	-32%

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL ALTRES DESPESES	155.700,00	-32 %

COMENTARIS:

La principal variació en quant a previsions d'Altres Despeses, es dona a la disminució prevista del 45% en despeses per Cànon a la OMC. Aquesta baixada prevista obeeix a la decisió de la Junta Govern en quant a comptabilitzar-ho d'acord amb la realitat, per transparència, per tal de facilitar la seva comprensió i amb l'objectiu de que no distorsioni l'anàlisi final de despeses i d'ingressos (com veurem més endavant).

La previsió de despeses en Assegurances disminueix en un 23%, per la no renovació d'una assegurança que donava cobertura per excés, en opinió de la nova Junta de Govern, als membres de la mateixa.

Augmenta en un 11% la previsió dels impostos per ajustaments d'iva, per la previsió d'inversions, com per exemple les millores previstes a les seus col·legials.

Augmenta en un 17% la previsió per l'organització d'actes, homenatges i obsequis. Encara que desgraciadament sembla que durant aquest 2021 tornarà a ser difícil recuperar la normalitat en aquest sentit, l'actual Junta de Govern entén adequat dotar pressupostàriament.

El total previst en quant a Altres Despeses per al 2021, és de 155.700€, un 32% menys que l'any anterior.

7. DESPESES SOBRE IMMOBILITZAT:

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
AMORTITZACIONS	30.000,00	18.000,00	- 12.000,00	-40 %
DESPESES IMMOBILITZAT	30.000,00	18.000,00	- 12.000,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL DESPESES AMORTITZACIONS	18.000,00	-40 %

COMENTARIS:

El total de despeses previstes sobre immobilitzat pel 2021, és per un total 18.000€, un 40% menys del pressupost de l'any anterior, previsió que va quedar molt per sobre de la realitat i d'aquí l'ajust a la baixa tot i les inversions previstes a realitzar

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ANY 2021:

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	118.000,00	142.700,00	24.700,00	21 %
SERVEIS PROFESSIONALS	66.200,00	88.700,00	22.500,00	34 %
REPRESENTACIÓ COL·LEGIAL	155.150,00	94.950,00	- 60.200,00	-39 %
RECURSOS HUMANS	350.150,00	430.800,00	80.650,00	23 %
FUNDACIÓ MUSA	278.000,00	280.000,00	2.000,00	1 %
ALTRES DESPESES	229.400,00	155.700,00	- 73.700,00	-32 %
AMORTITZACIONS	30.000,00	18.000,00	- 12.000,00	-40%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	1.226.900,00	1.210.850,00	- 16.050,00	-1 %

El pressupost de despeses per a l'exercici 2021, es de 1.210.850€, un 1% menys que l'any anterior.

S'aconsegueix mantenir el mateix nivell de despeses tot i les inversions extraordinàries comentades que, en alguns casos, comportaran estalvis importants en exercicis futurs.

➤ **PRESSUPOST D'INGRESSOS**

1. VENDA I PRESTACIÓ DE SERVEIS COL·LEGIALS:

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
VENDA DE CERTIFICATS I TALONARIS	49.100,00	48.500,00	- 600,00	-1 %
PRESTACIO DE SERVEIS I LEGALITZACIONS	400,00	2.250,00	1.850,00	463 %
VENDES I SERVEIS	49.500,00	50.750,00	1.250,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL VENDES I SERVEIS	50.750,00	3 %

COMENTARIS:

El total d'ingressos previstos per serveis col·legials corresponents a la venda de certificats mèdics oficials, venda de talonaris de rebuts, legalitzacions de certificats i altres serveis col·legials, es xifra per un import de 50.750€, un 3% més que l'any anterior, atenent a les situacions especials de demanda durant el COVID.

Cal comentar que una de les mesures preses per la nova Junta, és la de no cobrar pel primer duplicat de carnet col·legial que es demani durant un exercici, en cas de bloqueig o pèrdua del certificat digital. Per altre banda, s'ha ampliat la vigència del mateix de 3 a 5 anys, optimitzant aquest servei encara que obtenint menors ingressos que en exercicis anteriors.

2. QUOTES ORDINÀRIES:

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
QUOTES COL·LEGIALS	1.106.500,00	1.150.000,00	43.500,00	4 %
TOTAL QUOTES COL·LEGIALS	1.106.500,00	1.150.000,00	43.500,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL QUOTES COL·LEGIALS	1.150.000,00	4 %

COMENTARIS:

Les quotes col·legials ordinàries per a metges que exerceixen, per a l'exercici 2021, son les següents:

- Quota d'entrada col·legial per import de 100€.
- Quota col·legial ordinària per import de 96,05€.
- Quota col·legial MIR per import de 60€.
- Quota col·legial per societats per import de 72,28€.

El total del pressupost de quotes ordinàries col·legials es de 1.150.000€, un 4% més que l'any anterior d'acord amb les dades col·legials que disposem per aquest primer trimestre, degut a l'increment anual ordinari de col·legiats.

3. ALTRES INGRESSOS:

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
INGRESSOS FINANCERS	800,00	1.500,00	700,00	88 %
INGRESSOS EXCEPCIONALS	600,00	600,00	-	0 %
INGRESSOS VARIS	69.500,00	8.000,00	- 61.500,00	-88 %
INGRESSOS PER SERVEIS	70.900,00	10.100,00	- 60.800,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL ALTRES INGRESSOS	10.100,00	-86 %

COMENTARIS:

Els Ingressos Financers corresponen als interessos cobrats pel COMT de naturalesa financera.

Els Ingressos Excepcionals, correspondrien a ingressos no previsibles i no imputables a altres partides.

Els Ingressos Varis, inclouen ingressos per altres serveis com cursos, ingressos per comissions bancàries i altres ingressos.

El total d'Altres Ingressos previstos pel 2021, és per un total de 10.100€, un 86% menys que l'any anterior. La raó principal d'aquesta variació a la baixa obeeix a la decisió de la Junta Govern en quant a comptabilitzar d'acord amb la realitat el Cànon que es paga a la OMC per metge col·legiat, i que hem comentat en el apartat d'Altres despeses. D'aquesta manera es reflecteix, d'una manera

més real, per tal de facilitar la seva comprensió i amb l'objectiu de que no distorsioni l'anàlisi final de despeses i d'ingressos.

TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'ANY 2021

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	DESVIACIÓ	VAR. %
VENDES I SERVEIS	49.500,00	50.750,00	1.250,00	3 %
QUOTES COL·LEGIALS	1.106.500,00	1.150.000,00	43.500,00	4 %
INGRESSOS VARIS	70.900,00	10.100,00	- 61.500,00	-86 %
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	1.226.900,00	1.210.850,00	- 16.050,00	

	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ %
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	1.210.850,00	-1 %

El total del pressupost d'ingressos per a l'exercici 2021, es de 1.210.850€, un 1% menys que l'any passat.

RESUM PRESSUPOSTARI:

TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS 2021	1.210.850,00
TOTAL PRESSUPOST DESPESES 2021	1.210.850,00
PREVISIÓ RESULTAT EXERCICI 2021	0

Es preveu un exercici 2021 amb un pressupost equilibrat, preveient aplicar tots els recursos generats per els ingressos en les despeses i inversions necessàries, per la consecució dels objectius marcats per la nova Junta de Govern, d'acord amb les línies estratègiques d'actuació del nou COMT.