

Tarragona, 15 de Desembre de 2023

## **PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2024**

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 2024, 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, en aquest cas, per l'any 2024. 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 i fer un seguiment acurat de les possibles desviacions.

Aquest exercici permet establir prioritats i avaluar la consecució dels objectius fixats a nivell econòmic o explicar les possibles desviacions que hi puguin donar-se.

Cal recordar que, per arribar a aquests objectius, de vegades pot ser necessari incórrer en dèficit o pèrdues (que les despeses superin als ingressos) o, per contra, resultarà possible estalviar, incorrent en superàvit o beneficis (els ingressos superen a les despeses).

Per tant, estructurarem la presentació del Pressupost per l'exercici 2024 en tres grans blocs:

- ✓ PRESSUPOST DE DESPESES.
- ✓ PRESSUPOST D'INGRESSOS.
- ✓ PREVISIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI.

1

➤ **PRESSUPOST DE DESPESES:**

**1. DESPESES D'EXPLOTACIÓ:**

Les despeses d'explotació són les despeses ordinàries necessàries pel funcionament ordinari del COMT, com la compra de certificats mèdics oficials (ordinaris i de defunció), altres materials de consum habitual d'oficina, els manteniments i reparacions de les tres seus col·legials (Tarragona, Reus i Tortosa), equips informàtics, mobiliari, instal·lacions tècniques, domini dels correus electrònics, pàgina web i disseny gràfic, subministraments (electricitat, l'aigua i telefonia).

Considerem com Altres Serveis, dins d'aquest capítol, les despeses originades pels rebuts de comunitats de propietaris de les tres seus col·legials, serveis de neteja de les seus, comissions bancàries, missatgeria, despeses de formació i de cursos, i producció audiovisual i en streaming per a la realització d'actes.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR . %
COMPRES CERTIFICATS I ALTRES MATERIALS	20.000,00	23.000,00	3.000,00	15 %
SERVEIS MANTENIMENTS	36.300,00	44.450,00	8.150,00	22 %
SUBMINISTRAMENTS I CONSUMS	18.400,00	16.700,00	-1.700,00	-9 %
ALTRES SERVEIS	87.050,00	88.250,00	1.200,00	1 %
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>161.750,00</b>	<b>172.400,00</b>	<b>10.650,00</b>	<b>7 %</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>172.400,00</b>	<b>7%</b>

## COMENTARIS:

Es proposa pressupostar aquesta partida un 7% per damunt del que es va pressupostar per l'exercici 2023.

La principal raó per entendre aquesta diferència és l'increment previst en quant a despeses en Serveis de Manteniment, on s'inclouen les inversions realitzades en aplicacions informàtiques i de comunicació, d'acord amb un dels objectius d'aquesta Junta respecte a l'adequació del col·legi a les noves TIC'S (Tecnologies d'Informació i de Comunicació). També s'inclou el manteniment de l'immobilitzat de les seus col·legials de Reus i Tortosa que han estat totalment reformades, on la conseqüent inversió en equips tècnics requereix dels oportuns serveis manteniment.

El total de Despeses d'Explotació previstes per l'exercici 2024 és de 172.400€.

## 2. SERVEIS PROFESSIONALS:

Aquesta part del pressupost concreta la previsió d'honoraris dels professionals independents, contractats per oferir serveis de valor afegit al COMT, sense vincle laboral directe.

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

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	106.570,00	112.300,00	5.730,00	5 %
<b>TOTAL SERVEIS PROFESSIONALS</b>	<b>106.570,00</b>	<b>112.300,00</b>	<b>5.730,00</b>	<b>5 %</b>

	<b>PRESSUPOST 2024</b>	<b>VARIACIÓ</b>
<b>TOTAL SERVEIS PROFESSIONALS</b>	<b>112.300,00</b>	<b>5%</b>

### **COMENTARIS:**

Es proposa pressupostar els Serveis Professionals un 5% per damunt de l'exercici 2023.

Aquest augment respecte l'any anterior, ve provocat per la prevista contractació de professionals per estudiar la viabilitat del projecte de la possible remodelació de la seu col·legial de Tarragona.

Cal recordar que, des d'aquest exercici 2023, el COMT ha contractat un nou servei amb l'objectiu d'oferir gratuïtament a tota la col·legiació la recepta electrònica privada, de la mà d'un proveïdor auditat per l'OMC, i que implicarà un major cost a mesura que vagi augmentant el seu ús per part dels col·legiats/des.

Per últim, cal mencionar la revisió periòdica que es porta a terme en quant als serveis contractats amb proveïdors amb l'objectiu de millorar en termes de cost i qualitat.

El total de despeses de Serveis Professionals per l'exercici 2024 és de 112.300€

### **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 les Seccions Col·legials o altres grups de treball.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
RELACIONS PÚBLIQUES	2.500,00	2.500,00	0,00	0 %
DESPESES JUNTA DE GOVERN	70.660,00	82.208,00	11.548,00	16 %
DESPESES COMISSIÓ DEONTOLÒGICA	5.820,00	6.242,00	422,00	7 %
DESPESES COMPROMISSARIS	10.000,00	6.500,00	-3.500,00	-35 %
DESPESES SECCIONS COL·LEGIALS	21.000,00	23.500,00	2.500,00	12 %
<b>TOTAL DESPESES DE REPRESENTACIÓ COL·LEGAL</b>	<b>109.980,00</b>	<b>120.950,00</b>	<b>10.970,00</b>	<b>10 %</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ
<b>TOTAL REPRESENTACIÓ COL·LEGAL</b>	<b>120.950,00</b>	<b>10%</b>

### COMENTARIS:

Es proposa pressupostar les despeses de Representació Col·legial un 10% per damunt de l'exercici 2023.

En aquest sentit, cal recordar que els 82.208€ anuals que es proposen per 2024, queden molt per sota de la despesa que comportava pel Col·legi l'anterior Junta de Govern (170.000€) i busca compensar l'esforç i les hores dedicades que comporta, pels membres electes, portar a terme el Pla Estratègic del COMT.

Cal recordar que als pressupostos de 2021, l'Assemblea de Compromissaris, a proposta de la Junta de Govern, va aprovar dotar d'un pressupost de 2.500€ a cadascuna de les seccions col·legials amb l'objectiu d'impulsar-les. Donada la creació de diverses noves seccions, pel 2024 aquest pressupost es veu

5

augmentat en un 12% per la creació de la nova secció de “Metges Sènior”, que es sumarà a les ja existents: medicina privada i assegurança lliure, medicina estètica, medicina de l'esport, metges cooperants, metges extracomunitaris, metges pediatres, d'atenció primària, metges tutors i docents.

El total de despeses de Representació Col·legial previstes per l'exercici 2024 és de 120.950€, on s'inclouen Relacions Públiques, Dietes de Junta de Govern i Comissions Permanents, Comissió Deontològica, Compromissaris i Seccions Col·legials entre d'altres.

#### 4. RECURSOS HUMANS:

En quant a les despeses en Recursos Humans, es fa referència a tots els costos laborals que la plantilla d'empleats del Col·legi comporta:

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR . %
RRHH I ASSEG. SOCIALS	245.000,00	274.725,00	29.725,00	12 %
DIVERSOS RRHH	8.800,00	9.125,00	325,00	4 %
<b>TOTAL DESPESES DE RRHH</b>	<b>253.800,00</b>	<b>283.850,00</b>	<b>30.050,00</b>	<b>12 %</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ
<b>TOTAL RECURSOS HUMANS</b>	<b>283.850,00</b>	<b>12%</b>

#### COMENTARIS:

Es proposa pressupostar les despeses de Recursos Humans un 12% per damunt de l'exercici 2023.

L'actual Junta de Govern va acordar, per unanimitat, portar a terme una reestructuració en l'àmbit dels recursos humans de la Institució durant l'any 2021, amb l'objectiu, assolit amb èxit, en quant a consolidar un equip humà més eficient operativa i econòmicament, ja havent resolt les indemnitzacions totalment amortitzades en l'exercici anterior.

L'augment proposat del 12% pel 2024, considera les possibles necessitats que s'hagin de soportar a nivell de possibles noves contractacions, ampliacions de jornada o incentius en quant a la confecció de les declaracions de renda per als col·legiats (cada any en augment) i feines realitzades per donar suport a actes i formacions fora dels horaris laborals establerts.

La previsió de despeses de Recursos Humans pel 2024 és de 283.850€.

#### 5. SUBVENCIONS I DONATIUS:

Aquesta partida de despeses es refereix a les ajudes que el Col·legi ofereix a través de la seva Fundació de Protecció Social Antonius Musa dedicada recolzar a col·legiats i familiars en situació de vulnerabilitat així com projectes de divulgació, cooperació i formació

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
SUBVENCIONS A FUNDACIÓ MUSA	280.000,00	280.000,00	0,00	0 %
ALTRES APORTACIONS	12.000,00	12.000,00	0,00	0%
<b>TOTAL SUBVENCIONS I DONATIUS</b>	<b>292.000,00</b>	<b>292.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0 %</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ
<b>TOTAL SUBVENCIONS</b>	<b>292.000,00</b>	<b>0%</b>

## COMENTARIS:

En quant al Programa de Protecció Social del COMT, vehiculat a través de la seva "Fundació de Protecció Social Antonius Musa", es proposa mantenir els recursos destinats respecte l'exercici anterior per import de 292.000€, aproximadament el 25% del pressupost col·legial.

En aquest sentit, és oportú recordar que, per exemple, s'atorguen ajudes per estudis a orfes de metges i metgesses col·legiats, situacions de viduïtat, metges/sses discapacitats, metges/sses malalts via PAIMM que requereixen d'ingrés hospitalari, ajudes econòmiques a col·legiats i col·legiades amb nou nats, entrega d'un obsequi personalitzat pel nadó ("Welcome Nadó"), beques de formació (com la Beca Dra. Olga Acebes, de 1.000€ cada una per estances formatives), preus avantatjosos per a la realització de cursos d'idiomes o l'obtenció de nivell C1 de català, així com altres tipus d'ajuts que es preveuen, com el nou Protocol de Violència Masclista, que es van anant impulsant a través de la Fundació de Protecció Social Antonius Musa amb l'objectiu d'arribar a més col·legiats/des amb aquest tipus de necessitats.

El total de despeses de Protecció Social pel pressupost 2024 es de 292.000€.

## 6. ALTRES DESPESES:

En aquest capítol considerem les despeses no ordinàries, és a dir, les considerades com a no directament relacionades amb l'activitat ordinària del COMT, com Cànon que, per normativa del «Consejo de Médicos», es paguen trimestralment a la OMC, per el total de col·legiats a Tarragona.

També considerem dins d'aquest capítol les assegurances corresponents a les tres seus col·legials (Tarragona, Reus i Tortosa), equips d'oficina, i responsabilitat civil del personal i dels membres de la Junta de Govern.

Altres Despeses també són els Impostos, taxes municipals i ajustaments d'imposició indirecte, on cal recordar que, donat que el 95% dels ingressos del

8



COMT provenen de les quotes col·legials i aquestes estan exemptes d'IVA, el Col·legi no es pot deduir en la pràctica, la totalitat de l'IVA que suporta i, per tant, s'ha de considerar com a despesa.

També trobarem dins d'aquesta partida de despeses els actes, homenatges, obsequis i despeses diverses per l'organització del mateixos (Diada Col·legial, actes pels metges honorífics, acte de benvinguda als MIR, metges traspassats i altres).

Les despeses excepcionals i altres Despeses que es puguin donar durant l'exercici no imputables a la resta de partides.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
CÀNONS OMC	77.500,00	72.000,00	-5.500,00	-7 %
ASSEGURANCES	9.500,00	6.000,00	-3.500,00	-37 %
IMPOSTOS I AJUSTAMENTS	81.500,00	64.500,00	-17.000,00	-21 %
ACTES INSTITUCIONALS	49.000,00	51.000,00	2.000,00	4 %
DESP. EXCEPCIONALS i ALTRES	20.000,00	43.000,00	23.000,00	115 %
<b>TOTAL ALTRES DESP.D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>237.500,00</b>	<b>236.500,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>0,42 %</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ
<b>TOTAL ALTRES DESPESES</b>	<b>236.500,00</b>	<b>0,42%</b>

#### COMENTARIS:

Es proposa mantenir gairebé el pressupost d'aquesta partida pressupostat a l'exercici 2023.

Comentar el menor cost d'assegurances previst per 2024 fruit de la revisió interna que s'ha portat a terme durant aquest exercici en termes d'identificar les necessitats reals en quant a riscos a cobrir.

Cal destacar, també, el menor impacte esperat que tindrà l'ajust en Impostos i Ajustaments d'Iva donat el menor volum de despeses amb IVA previstes pel 2024, a l'haver-se efectuat durant aquest exercici 2023 les obres de remodelació de les seus de Reus i Tortosa, actuacions que comportaven un important volum d'IVA.

L'augment del 115% en Despeses Excepcionals i Altres Despeses, ve provocat per les despeses que comportarà el procés electoral que tindrà lloc al 2024 per l'elecció d'una nova Junta de Govern al Col·legi.

En aquest apartat, també es troben les despeses financeres que comporta el finançament obtingut per afrontar la inversió en quant a les reformes integrals de les seus de Reus i Tortosa. Amb l'objectiu de no descapitalitzar l'entitat, la Junta de Govern va aprovar formalitzar un préstec pel 50% de la inversió realitzada amb termini 2028.

També dins de l'apartat de Despeses Excepcionals i Altres Despeses, es tenen en compte les despeses inherents a la nova activitat que suposa el projecte COMTLIVING (lloguer d'habitacions de la reformada primera planta de la seu de Reus), aprovat en l'assemblea de compromissaris de 2022. Ens referim a despeses com subministraments, IBI, comunitat de propietaris. Cal mencionar que aquesta activitat, per altre banda, genera uns ingressos pel COMT fruit del preu mensual del lloguer de les habitacions i que veurem reflectits al pressupost més endavant, a la part d'Ingressos.

El total previst en quant a Altres Despeses d'exploració pel 2024 és de 236.500€.

## 7. DESPESES SOBRE IMMOBILITZAT:

L'immobilitzat està format pel conjunt d'elements patrimonials tangibles e intangibles, mobles o immobles qualificats com de patrimonials.

En el cas del COMT ens referim als immobles i les seves millores (reformes), maquinària, instal·lacions, mobiliari, equips informàtics, la marca, aplicacions informàtiques.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
AMORTITZACIONS	35.000,00	36.000,00	1.000,00	3 %
<b>TOTAL DESP.IMMOBILITZAT</b>	<b>35.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>3 %</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ
<b>TOTAL DESPESES AMORTITZACIONS</b>	<b>36.000,00</b>	<b>3%</b>

## COMENTARIS:

El total d'amortitzacions pel 2024, és preveu que sigui de 36.000€, un 3% per damunt del pressupost de 2023 donades les inversions realitzades en quant a les reformes integrals de les seus col·legials de Reus i de Tortosa, que s'han d'anar amortitzant en el temps d'acord amb la normativa comptable.

### **LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ANY 2024:**

	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	161.750,00	172.400,00	10.650,00	7 %
<b>SERVEIS PROFESSIONALS</b>	106.570,00	112.300,00	5.730,00	5 %
<b>REPRESENTACIÓ COL·LEGIAL</b>	109.980,00	120.950,00	10.970,00	10 %
<b>RECURSOS HUMANS</b>	253.800,00	283.850,00	30.050,00	12 %
<b>SUBVENCIONS</b>	292.000,00	292.000,00	0,00	0 %
<b>ALTRES DESPESES</b>	237.500,00	236.500,00	-1.000,00	0 %
<b>AMORTITZACIONS</b>	35.000,00	36.000,00	1.000,00	3 %
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>1.196.600,00</b>	<b>1.254.000,00</b>	<b>57.400,00</b>	<b>5 %</b>

El **Pressupost de despeses per a l'exercici 2024 és de 1.254.000€**, un 5% més que el pressupostat a l'exercici 2023.

➤ **PRESSUPOST D'INGRESSOS:**

**1. VENDA I PRESTACIÓ DE SERVEIS COL·LEGIALS:**

Aquesta partida d'ingressos correspon a la venda de certificats mèdics oficials, venda de talonaris de rebuts, venda de carnets col·legials, legalitzacions de certificats i altres serveis col·legials.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR.%
VENDA DE CERTIFICATS I TALONARIS	41.150,00	42.150,00	1.000,00	2%
PRESTACIÓ DE SERVEIS I LEGALITZACIONS	2150,00	2.150,00	0,00	0%
<b>TOTAL VENDES I SERVEIS</b>	<b>43.300,00</b>	<b>44.300,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>2%</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ %
<b>TOTAL VENDES I SERVEIS</b>	<b>44.300,00</b>	<b>2%</b>

**COMENTARIS:**

Proposem augmentar en un 2%, respecte al previst per l'exercici anterior, els ingressos ocasionats per la venda de certificats ordinaris i de defunció, així com la prestació de serveis per emetre certificats, legalitzacions de certificats, i d'altres.

Cal recordar que una de les primeres mesures preses per l'actual Junta de Govern, va ser la de no cobrar pel primer duplicat de carnet col·legial que es demani durant un mateix exercici, en cas de bloqueig o pèrdua del certificat

13

digital, optimitzant aquest servei encara que obtenint menors ingressos que en exercicis anteriors.

La previsió d'ingressos en Vendes i Prestacions de Serveis pel 2024 es de 44.300€

## 2. SUBVENCIONS:

En aquest apartat identifiquem aquells recursos que el COMT pot obtenir mitjançant la sol·licitud de subvencions tant en entitats, com en administracions públiques.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR.%
SUBVENCIONS i APORTACIONS	23.794,00	5.500,00	-18.294,00	-77%
<b>TOTAL SUBVENCIONS</b>	<b>23.794,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>-18.294,00</b>	<b>-77%</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ %
<b>TOTAL SUBVENCIONS</b>	<b>5.500,00</b>	<b>-77%</b>

## COMENTARIS:

Des del COMT s'ha identificat l'obtenció de Subvencions, Ajudes i Patrocinis com una nova línia d'obtenció de recursos a la que anteriorment no s'havia dedicat atenció.

Per principi de prudència, es proposa pressupostar aquest capítol un 77% per sota de l'exercici anterior.

D'acord amb l'experiència d'aquest 2023, on es va preveure l'obtenció de Fons Europeus Next Generation per portar a terme formació i que finalment van ser denegades en la seva totalitat, proposem no donar per fet l'obtenció d'ajudes més enllà de la subvenció ja concedida per part de la Diputació de Tarragona, per import de 7.740€, pel Projecte COMTliving Reus, que comptablement s'ha d'imputar als ingressos d'aquest apartat en la mateixa proporció en que es va amortitzant anualment la inversió.

El total del pressupost de subvencions es de 5.500€ per a l'exercici 2023.

### 3. QUOTES ORDINÀRIES:

Ingressos que provenen de les quotes col·legials de metges, metgesses i societats professionals mèdiques.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR.%
QUOTES COL·LEGIALS	1.084.766,00	1.124.200,00	39.434,00	4%
<b>TOTAL QUOTES COL·LEGIALS</b>	<b>1.084.766,00</b>	<b>1.124.200,00</b>	<b>39.434,00</b>	<b>4%</b>

	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ %
<b>TOTAL QUOTES COL·LEGIALS</b>	<b>1.124.200,00</b>	<b>4%</b>

### COMENTARIS:

És important recordar que a l'Assemblea de Compromissaris de març de 2023, a proposta de la Junta de Govern, després d'haver consolidat determinades mesures que han permès consolidar el balanç de la institució, es va aprovar, per primera vegada, la reducció de la quota col·legial que ha comportat que el

COMT deixi de ser el col·legi de metges amb la quota més elevada de Catalunya i es situï per sota de la mitjana estatal.

Aquesta decisió va provocar que a la mateixa Assemblea de Compromissaris s'aprovés la modificació pressupostària per l'exercici 2023, tenint en compte els menors ingressos que es generarien.

Pel 2024, respecte al pressupost modificat de 2023, es proposa un pressupost un 4% per damunt donada la tendència anual creixent en col·legiats/des en exercici dels darrers anys que, tot i la previsió de majors jubilacions, s'espera mantenir.

El total del pressupost de quotes ordinàries col·legials i de societats es de 1.124.200€.

#### 4. ALTRES INGRESSOS:

Com a Altres Ingressos identifiquem els possibles recursos diners que el COMT pugui obtenir per activitats no directament relacionades amb la col·legial, per obtenir altres fonts d'ingressos a banda de quotes col·legials.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR.%
INGRESSOS FINANCERS	0,00	11.000,00	11.000,00	0%
INGRESSOS EXCEPCIONALS	18.700,00	500,00	-18.200,00	-97%
INGRESSOS VARIS	26.040,00	68.500,00	42.460,00	163%
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS</b>	<b>44.740,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>35.260,00</b>	<b>79%</b>



	<b>PRESSUPOST 2024</b>	<b>VARIACIÓ %</b>
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS</b>	<b>80.000,00</b>	<b>79%</b>

### **COMENTARIS:**

El pressupost per Altres Ingressos és de 80.000,00€, el que suposa un augment del 79% respecte al pressupostat per 2023.

Els ingressos financers corresponen als rendiments de la inversió realitzada en Lletres del Tresor així com en una cartera de Fons d'Inversió de Renda Fixa amb l'objectiu de rendibilitzar els excedents de tresoreria amb un perfil de risc conservador, aprofitant la pujada dels tipus d'interès.

Com Ingressos Excepcionals considerem els no previsibles i no imputables a altres partides. En aquest sentit, proposem pressupostar en mínims aquesta partida, justificat pels resultats econòmics de la societat SEF COMT, que han sigut positius des de la gestió de la nova Junta de Govern, fet que provoca que la participació del COMT del 100% en aquesta societat ja no es veu deteriorada comptablement (pèrdua de valor) per les pèrdues acumulades durant els anys anteriors.

Com a Ingressos Varis, s'inclouen, entre d'altres, la previsió d'ingressos per serveis com la cessió d'espais del COMT per a la realització de cursos de formació, ja que la inversió realitzada en la reforma de les Sales d'Actes de les seus de Tarragona i Tortosa, està permetent poder oferir uns espais totalment equipats i competitiu per poder portar a terme actes, treient un rendiment via lloguer i serveis.

També, tal i com es comentava anteriorment, hem de tenir en compte els ingressos que generarà l'activitat de lloguer d'habitacions que es porta a terme amb el projecte COMTliving Reus.

En aquest sentit, cal destacar l'esforç de l'actual Junta de Govern en quant a identificar noves línies d'ingressos per poder millorar el resultat econòmic.

Per tant, el total d'Altres Ingressos previstos pel 2024, és de 80.000€, un 79% per damunt que a l'exercici 2023.

### **LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'ANY 2024:**

<b>CONCEPTE</b>	<b>PRESSUPOST 2023</b>	<b>PRESSUPOST 2024</b>	<b>DESVIACIÓ</b>	<b>VAR. %</b>
VENDES I SERVEIS	43.300,00	44.300,00	1.000,00	2 %
SUBVENCIONS	23.794,00	5.500,00	-18.294,00	-77%
QUOTES COL·LEGIALS	1.084.766,00	1.124.200,00	39.434,00	4%
ALTRES INGRESSOS	44.740,00	80.000,00	35.260,00	79%
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>1.196.600,00</b>	<b>1.254.000,00</b>	<b>57.400,00</b>	<b>5%</b>

	<b>PRESSUPOST 2024</b>	<b>VARIACIÓ %</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>1.254.000,00</b>	<b>5%</b>

El total del **pressupost d'ingressos per a l'exercici 2024 és de 1.254.000€**, un 5% més que l'exercici 2023, degut a la cerca de recursos d'altres activitats que proporcionen uns ingressos extraordinaris a l'activitat col·legial tot i havent reduït la quota col·legial.

➤ **PREVISIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI 2024:**

**DESPESES:**

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	161.750,00	<b>172.400,00</b>	10.650,00	7 %
SERVEIS PROFESSIONALS	106.570,00	<b>112.300,00</b>	5.730,00	5 %
REPRESENTACIÓ COL·LEGIAL	109.980,00	<b>120.950,00</b>	10.970,00	10 %
RECURSOS HUMANS	253.800,00	<b>283.850,00</b>	30.050,00	12 %
FUNDACIÓ MUSA	292.000,00	<b>292.000,00</b>	0,00	0 %
ALTRES DESPESES	237.500,00	<b>236.500,00</b>	-1.000,00	0 %
AMORTITZACIONS	35.000,00	<b>36.000,00</b>	1.000,00	3 %
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	1.196.600,00	<b>1.254.000,00</b>	57.400,00	<b>5 %</b>

**INGRESOS:**

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	DESVIACIÓ	VAR. %
VENDES I SERVEIS	43.300,00	<b>44.300,00</b>	1.000,00	2 %
SUBVENCIONS	23.794,00	<b>5.500,00</b>	-18.294,00	-77 %
QUOTES COL·LEGIALS	1.084.766,00	<b>1.124.200,00</b>	39.434,00	4 %
INGRESSOS VARIS	44.740,00	<b>80.000,00</b>	35.260,00	79 %
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	1.196.600,00	<b>1.254.000,00</b>	57.400,00	<b>5 %</b>

<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>1.254.000,00 €</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>1.254.000,00 €</b>
<b>PREVISIÓ RESULTAT EXERCICI 2024</b>	<b>0,00€</b>

Es preveu un **exercici 2024 amb un pressupost equilibrat**, augmentant en un 5% el pressupost de l'exercici anterior, tant en ingressos com en despeses.

En conclusió, posem de manifest el treball realitzat per aquesta Junta de Govern i el seu equip que ha fet possible un dels objectius principals, que era la consolidació de la **reducció de la quota col·legial**.