

CUENTAS y MEMORIA EJERCICIO 2016

PRESUPUESTO 2018

PARA SU APROBACION SI PROCEDE POR LA ASAMBLEA GENERAL.

Las cuentas del ejercicio 2016, han sido Auditadas por D. Salvador Cordero Vallejo, con número de inscripción en el ROAC 16516, y al número 193 de su Protocolo.

Málaga, a 13 de Diciembre de 2017

CUENTAS

EJERCICIO 2016

COLEGIO OFICIAL DE DENTISTAS DE MALAGA

BALANCE SITUACION 2016

ACTIVO

	31/12/2016
a) ACTIVO NO CORRIENTE	1.040.552,57
II Inmovilizado material	1.039.951,56
V Inversiones financiera largo plazo	601,01
b) ACTIVO CORRIENTE	179.392,18
II Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.418,02
1 Clientes por ventas y prest. Servicios	2.387,24
6 Otros créditos con admón. Pública	30,78
VI Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	176.974,16
TOTAL ACTIVO (A+B)	1.219.944,75

COLEGIO OFICIAL DE DENTISTAS DE MALAGA

BALANCE SITUACION 2016

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETO	787.397,10
A-1) FONDOS PROPIOS	787.397,10
I Fondo Social	676.335,91
VII Excedente del ejercicio	111.061,19
B) PASIVO NO CORRIENTE	359.532,46
I Provisiones a largo plazo	85.265,72
II Deudas a largo plazo	274.266,74
1 Deudas con entidades de crédito	274.266,74
C) PASIVO CORRIENTE	73.015,19
I Provisiones a corto plazo	4.500,00
II Deudas a corto plazo	22.500,00
1 Deudas entidades de créditos	22.500,00
3 Otras deudas a corto plazo	
IV Acreedores comerciales	46.015,19
1 Proveedores	385,12
2 Otros acreedores	38.117,69
3 Otras deudas Admón Públicas	7.512,38
TOTAL PATROMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	1.219.944,75

COLEGIO OFICIAL DE DENTISTAS DE MALAGA

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2016

1) Importe neto de la cifra de negocios	642.517,90
4) Aprovisionamientos	
6) Gastos de personal	-95.740,01
7) Otros gastos de explotación	-389.559,34
8) Amortización del inmovilizado	-33.967,26
12) Otros resultados	
A) RESULTADO EXPLOTACION (1+4+6+7+8+12)	123.251,29
Ingresos financieros	162,00
14) Gastos financieros	-12.352,10
B) RESULTADOS FINANCIEROS	-12.190,10
RESULTADO DEL EJERCICIO	111.061,19

MEMORIA

2016

DESGLOSE DETALLADO DEL BALANCE

A) ACTIVO NO CORRIENTE

INMOVILIZADO MATERIAL	VALOR	AMORT. ACUM.	SALDO
- Solares y terrenos	242.571,27		242.571,27
- Construcciones	879.870,02	186.102,86	693.767,16
- Instalaciones	88.973,39	24.699,69	64.273,70
- Mobiliario	73.032,74	34.291,82	38.740,92
- Equipos proceso informáticos	44.413,32	43.814,81	598,51
Otro inmovilizado material	2.980,04	2.980,04	
TOTALES	1.331.840,78	291.889,22	1.039.951,56

INVERSIONES FINANCIERAS

Acciones Prensa Malagueña	601,01	601,01
---------------------------	--------	--------

B) ACTIVO CORRIENTE

- Colegiados morosos por cuotas	36.174,65
- Provisión por impago	-36.174,65
- Cajas y bancos	176.974,16
- Deudores comerciales y otras ctas.	2.418,02

TOTAL ACTIVO	1.219.944,75
---------------------	---------------------

PASIVO

A) PATRIMONIO NETO	787.397,10
---------------------------	-------------------

B) PASIVO NO CORRIENTE	359.532,46
-------------------------------	-------------------

- Provisiones para impuestos	31.040,00
- Hipotecario B.P. largo plazo	274.266,74
- Provisión consejo competencia	54.225,72

C) PASIVO CORRIENTE	73.015,19
----------------------------	------------------

- Hipotecario B.P. corto plazo	22.500,00
- Consejo General	19.000,14
- Consejo Andaluz	
- Provisión riesgo fiscal	4.500,00
- Otros acreedores	19.502,67
- IVA, Retenciones y Seguridad Social	7.512,38

TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.219.944,75
---------------------------------------	---------------------

Entendiendo como ACTIVO los bienes y derechos que el colegio posee y como PASIVO las deudas del mismo, surge por diferencia el denominado FONDO SOCIAL o FONDOS PROPIOS, a saber:

- Bienes y derechos	1.219.944,75
- Deudas	432.547,65
- FONDOS PROPIOS	787.397,10

Contablemente figuran en el pasivo como deudas, que naturalmente, el Colegio debería pagar a su colectivo en caso de disolución, o al organismo estatutariamente establecido.

En el referido Patrimonio Neto ya está acumulado el excedente del ejercicio 2016, 111.061,19 €, fundamentado en la diferencia de ingresos – gastos.

Es obvio reseñar que incorporados los Fondos Propios al Pasivo, Activo y Pasivo, quedan cuadrados.

Los bienes y derechos, siguiendo la normativa contable, están contabilizados a valor de adquisición, lo que puede resultar trascendente, tratándose de inmuebles o activos financieros, cuyo valor actual puede ser muy distinto, véase local colegial y acciones de Prensa Malagueña.

Habiendo sido las cuentas debidamente auditadas, debe señalarse las provisiones establecidas, en razón de los riesgos que se especifican:

- Riesgo tributario por Impuesto de Sociedades	4.500,00
- Riesgo tributario por I.T.P. y A.J.D.	31.040,00
- Riesgo por sanción Tribunal de la Competencia	54.225,72

Lo anterior significa que los anteriores riesgos han sido ya descontados en los excedentes del Colegio, por lo que su realización cierta, no produciría efecto alguno en su situación patrimonial actual.

En cuanto los derechos (saldos morosos) la Auditoría, como viene siendo habitual, los provisiona, lo que no significa otra cosa, que aún en el improbable supuesto de su total fracaso, no afectaría al resultado.

CURSOS Y SESIONES CLINICAS

AÑO ACADEMICO 2016

CURSOS

COSTE TOTAL CURSOS	29.048,76 €
Ingresos	21.559,21 €
Diferencia	- 7.489,55 €

SESIONES CLINICAS

- Gastos Sesiones Clínicas	12.953,71 €
----------------------------	-------------

MASTER UNIVERSIDAD DE ALMERIA

- Gastos 2.398,42 €
- Ingresos 11.906,66 €
- Diferencia + 8.968,24 €

MIEMBROS JUNTA

Los servicios prestados al Colegio son absolutamente gratuitos. Se les abona los gastos producidos por estancia, locomoción y dieta en caso de prestación de servicios fuera de la sede colegial, a razón de:

½ Dieta ámbito local.

1 Dieta fuera de la capital.

La valoración de la misma para 2016: $276,92 \text{ €} - \text{IRPF } 35 \% 96,92 = 180,00 \text{ €}$

CONSEJO GENERAL Y ANDALUZ

En razón de hacer frente a las necesidades de la tesorería colegial, en orden a la ampliación de la sede, se le solicitó al Consejo General el aplazamiento de cuotas (122.030,80 €) del ejercicio 2013, que le fue concedido. A fecha 31-12-2016 este Colegio adeudaba a dicho Consejo la cantidad de 19.000,14 € correspondiente al cuarto trimestre del año.

Al Consejo Andaluz , a igual fecha, se le adeuda la cantidad de 4.364,58 €

La composición de la cuota trimestral por colegiado 117,99 €, es la siguiente:

- Consejo General	18,00 €
- Consejo Andaluz	4,00 €
- Colegio Málaga	95,99 €

ASPECTOS TRIBUTARIOS

I.S.

El Colegio tiene tributariamente la consideración de entidad parcialmente exenta del Impuesto sobre Sociedades, lo que no significa otra cosa, que la exención está constreñida a los ingresos y gastos que surjan en razón de su estricta actividad colegial. No así aquellos otros que pudieran surgir por acuerdos comerciales, alquiler de instalaciones, publicidad, etc.

Formalmente debe presentar liquidación del Impuesto de Sociedades, cuestión tradicionalmente incumplida.

La formalidad apuntada hasta la fecha, no ha condicionado la calificación informática de la AEAT, según la cual parece resultar su exención total.

En previsión del riesgo de la exigencia de cumplimiento de la apuntada formalidad, la Auditoría externa estableció en su día y de forma permanente, una provisión por valor de 4.500 €

IVA

La exención es total, por lo que el recibido en gastos de toda naturaleza se contabilizará como mayor coste.

Con respecto al repercutido en asignaciones y publicidad, el Colegio los ingresa íntegros en la AEAT, sin aplicación de la regla de prorrata por ser irrelevante.

IRPF

Escrupulosamente el personal laboral (y por todos sus emolumentos), profesionales y miembros de la Junta (por dietas y locomoción), el Colegio práctica las correspondientes retenciones, ingresándolas a la AEAT y produciéndole a los interesados los oportunos certificados de retenciones.

I.T.P. Y A.J.D. JUNTA DE ANDALUCIA

La adquisición del local en planta baja, produjo un devengo a favor de la Junta de Andalucía, por dicho impuesto de 31.040,00 €. No obstante ello y por indicación de la Asesoría Jurídica, se solicitó su exención, y al día de la fecha no se ha producido respuesta en contrario.

La auditoría externa, en prudente actitud, para el caso de que no sea admitida dicha exención, dotó en el ejercicio 2012 una provisión por dicho importe y como contrapartida la añadió al valor del local.

TRIBUNAL DE LA COMPETENCIA

A raíz del expediente incoado por dicho Tribunal, resulta un riesgo máximo (según consultas formuladas por la asesoría jurídica) del 10 % sobre los ingresos de 2014 = 54.225,72 €. Circunstancia ésta puesta en conocimiento de la Auditoría, quien procedió igualmente a su provisión.

PRESUPUESTOS CERRADO Y CONSUMOS EJERCICIO 2016

	EJERCICIO 2016		
	PTO	CONSUM.	DIF.
Personal laboral	65.000,00	61.477,53	3.522,47
Dietas personal adm.	0,00	0,00	0,00
S.S. personal adm.	20.800,00	17.730,07	3.069,93
Otros gastos sociales	1.600,00	1.707,86	-107,86
Servicios profesionales	52.000,00	50.511,50	1.488,50
Seguro Vida y Acc.	40.000,00	37.550,22	2.449,78
Dietas Junta (*)	10.000,00	12.857,75	- 2.857,75
Publicidad	28.000,00	36.150,88	- 8.150,88
Reparaciones	10.000,00	2.543,67	7.456,33
Seguro Sede Colegio	2.000,00	2.128,17	- 128,17
Seg. acc. y R.C. Junta	3.000,00	3.136,27	-136,27
Servicios bancarios	5.000,00	1.769,72	3.230,28
Energía	12.000,00	9.122,89	2.877,11
Teléfono	15.000,00	9.908,95	5.094,05
Comunidad	3.500,00	2.885,26	617,74
Mensajería y correos	8.000,00	6.202,29	1.797,71
Mant. informático	15.000,00	13.045,00	1.955,00
Gastos reuniones Junta	5.000,00	7.872,97	- 2.872,97
Material de oficina y otros	12.000,00	8.967,63	3.032,37
Impuestos y tasas	2.500,00	3.920,80	- 1.420,80
Limpieza	2.000,00	1.481,99	518,01
Servicio seguridad	1.250,00	2.528,57	- 1.278,57
ONG	5.000,00	0,00	5.000,00
Festividad patrona (*)	20.000,00	15.515,81	4.484,19
Consejo andaluz	23.000,00	18.551,06	4.448,94
Cuotas hipoteca	35.000,00	34.440,00	560,00
			-207,83
Agua	700,00	907,83	
Auditoría	3.400,00	4.326,77	-926,77
Fiesta verano (*)	10.000,00	6.811,96	3.188,04
Consejo general	89.000,00	76.000,56	12.999,44
Libros y videos	500,00	5.613,82	- 5.113,82
Premios y reconocimientos	0,00	0,00	0,00
Cursos y sesiones (*)	30.000,00	11.475,02	18.524,98
Tribunal competencia	20.000,00	0,00	20.000,00
Arrendamientos	1.050,00	1.037,64	12,36
Material clínico	700,00	0,00	700,00
Fondo social	0,00	0,00	0,00
TOTAL	552.000,00	468.177,46	83.822,54

(*) Estas cifras son netas, teniendo en cuenta los ingresos por tal motivo

Detalle:

DIETAS JUNTA

- Ingresos	1.968,60
- Gastos	14.824,55

FESTIVIDAD PATRONA

- Ingresos	4.955,00
- Gastos	20.470,71

FIESTA DE VERANO

- Ingresos	2.325,00
- Gastos	9.136,96

PRESUPUESTOS DE INGRESOS 2016

CONCEPTO	EJERCICIO 2016		
	PRESUPUESTOS	INGRESOS	DIFERENCIA
Cuotas colegiados	529.000,00	526.343,24	-2.656,76
Altas colegiados	3.000,00	4.158,31	1.158,31
Ingresos accesorios	15.000,00	31.112,67	16.112,67
Extraordinarios	0,00	23.653,81	23.653,81
Publicidad	5.000,00	2.950,00	-2.050,00
Totales	552.000,00	588.218,03	36.218,03

Superavit consolidado 2016

120.040,57

PRESUPUESTO

2018

PRESUPUESTOS GASTOS 2018

	PTO
	2018
Personal laboral	73.500,00
Dietas personal adm.	0,00
S.S. personal adm.	22.050,00
Otros gastos sociales	1.500,00
Servicios profesionales	56.100,00
Seguro Vida y Acc.	42.000,00
Dietas Junta (*)	10.000,00
Publicidad	36.250,00
Reparaciones	10.000,00
Seguro Sede Colegio	2.300,00
Seg. acc. y R.C. Junta	3.000,00
Servicios bancarios	3.500,00
Energía	12.000,00
Teléfono	13.000,00
Comunidad	3.500,00
Mensajería y correos	9.000,00
Mant. informático	15.000,00
Gastos reuniones Junta	6.000,00
Material de oficina y otros	11.000,00
Impuestos y tasas	4.500,00
Limpieza	2.000,00
Servicio seguridad	2.000,00
ONG	5.000,00
Festividad patrona (*)	20.000,00
Consejo andaluz	20.000,00
Cuotas hipoteca	35.000,00
Agua	1.000,00
Auditoria	4.500,00
Fiesta verano (*)	10.000,00
Consejo general	85.000,00
Libros y videos	5.700,00
Premios y reconocimientos	3.000,00
Cursos y sesiones (*)	30.000,00
Seguro Ext. Superiores	20.000,00
Arrendamiento	1.100,00
Material clínico	1.000,00
Fondo social	30.000,00
TOTAL	609.500,00

PRSUPUESTOS INGRESOS 2018

	Presupuesto
CONCEPTO	2018
Cuotas colegiados (1)	574.000,00
Altas colegiados (2)	3.000,00
Ingresos accesorios	26.000,00
Extraordinarios	1.500,00
Publicidad	5.000,00
Totales	609.500,00

- (1) En base a 1.203 colegiados $117,99 \times 4 =$ 567.767,88
A 26 colegiados $60 \times 4 =$ 6.240,00
- (2) En base a 50 altas $\times 60,00 =$ 3.000,00