

**COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS  
DE BARCELONA**

Informe d'Auditoria a 31 de desembre de 2012

Protocol número 5.549



An independent member of  
**BKR**  
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management

## ÍNDEX

|   | Pàgina |
|---|--------|
| Informe d'Auditoria .....                 | 2      |
| Comptes Anuals de l'exercici 2012.....    | 4      |
| Informe de Gestió de l'exercici 2012..... | 5      |



## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A l'Assemblea de Col·legiats  
del **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona**

Hem auditat els comptes anuals del **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. La Junta de Govern és la responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria adjunta i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Segons la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona** a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, hem de fer esment a:

- Tal i com s'indica en la nota 2.2 de la memòria adjunta, a la data de tancament de l'exercici 2012, l'entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.972.952,40 euros (9.101.344,75 al 2011). Amb tot, cal tenir en compte que, com a conseqüència del cobrament de les quotes als col·legiats corresponents al primer semestre de 2013, el fons de maniobra de l'Entitat millora en un import de 3,8 milions d'euros a 31 de gener de 2013.
- D'acord amb allò assenyalat en les notes 2.3 i 9.1.2 de la memòria adjunta, durant l'exercici 2012 s'ha formalitzat amb el Consejo General de Colegios Oficiales de Enfermería de España un acord de reconeixement de deute i calendari de pagaments, pel qual, del deute existent a l'inici de l'exercici per import de 3.968.224,00 euros, s'ha acordat un quitament per import de 1 milió d'euros i un reconeixement a curt i llarg termini de l'import restant.



- Com es descriu en les notes 2.3 i 9.1.4.c) de la memòria adjunta, pel concepte d'IVA a retornar de l'exercici 2012, es manté un saldo deutor de 1.006.257,86 euros amb la Hisenda Pública com a conseqüència de la deducció de les quotes suportades en la compra de la 3<sup>a</sup> planta de l'edifici del carrer Pujades més 15 places de pàrquing.

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2012 conté les explicacions que la Junta de Govern considera oportunes sobre la situació de l'entitat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2012. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de l'entitat.

Barcelona, 25 de març de 2013

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.  
Nº RQAC S0206

Jordi Casals Company

COL·LEGI  
DE CENSORS JURATS  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA

Membre exercent:

**FAURA-CASAS,**  
**Auditors**  
**Consultors, S.L.**

Any **2013** Núm

IMPORT COL·LEGIAL:

.....  
Informe subjecta a la taxa establerta  
a l'article 44 del text refós de la  
Llei d'auditoria de comptes, aprovat per  
Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.  
.....

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management

Pau Claris, 94. 08010 Barcelona. Tel. 902 28 28 30. Fax 93 302 65 96. www.faura-casas.com faura-casas@faura-casas.com

Barcelona Madrid Mánresa



**COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS  
DE BARCELONA**

Comptes Anuals de l'Exercici 2012





COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS DE BARCELONA  
BALANÇ DE SITUACIÓ  
EXERCICI 2012  
(en Euros)

| ACTIU   | Nota         | Exercici 2012        | Exercici 2011        |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                |              | <b>24.699.292,18</b> | <b>26.113.584,71</b> |
| <b>I. Immobilitzat intangible</b>                         | <b>5</b>     | <b>156.809,97</b>    | <b>286.644,06</b>    |
| 5. Aplicacions informàtiques                              |              | 150.324,57           | 286.644,06           |
| 6. Altres immobilitzat intangible                         |              | 6.485,40             | 0,00                 |
| <b>II. Immobilitzat material</b>                          | <b>6</b>     | <b>18.287.265,51</b> | <b>25.826.940,65</b> |
| 1. Terrenys i béns naturals                               |              | 17.670.425,90        | 25.093.100,49        |
| 2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material |              | 616.839,61           | 727.452,48           |
| 3. Immobilitzat en curs i bestretes                       |              | 0,00                 | 6.387,68             |
| <b>III. Inversions immobiliàries</b>                      | <b>7</b>     | <b>6.255.216,70</b>  | <b>0,00</b>          |
| 1. Terrenys   |              | 2.480.067,09         | 0,00                 |
| 2. Construccions  |              | 3.775.149,61         | 0,00                 |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                   |              | <b>1.142.230,12</b>  | <b>142.581,65</b>    |
| <b>I. Actius no corrents mantingut per la venda</b>       | <b>18</b>    | <b>1.459,20</b>      | <b>1.459,20</b>      |
| <b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>  | <b>9.1.1</b> | <b>1.109.058,33</b>  | <b>97.361,48</b>     |
| 1. Clients per ventes i prestacions de serveis            |              | 87.477,95            | 97.361,48            |
| 3. Deutors varis  |              | 7.416,82             | 0,00                 |
| 5. Actius per impost corrent                              |              | 7.905,70             | 0,00                 |
| 6. Altres crèdits amb Administracions Públiques           |              | 1.006.257,86         | 0,00                 |
| <b>V. Inversions financeres a curt termini</b>            | <b>9.1.1</b> | <b>20,30</b>         | <b>989,79</b>        |
| 5. Altres actius financers                                |              | 20,30                | 989,79               |
| <b>VI. Periodificacions a curt termini</b>                |              | <b>4.621,20</b>      | <b>0,00</b>          |
| <b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>   |              | <b>27.071,09</b>     | <b>42.771,18</b>     |
| 1. Tresoreria   |              | 27.071,09            | 42.771,18            |
| 2. Altres actius líquids equivalents                      |              |                      |                      |
| <b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>                                |              | <b>25.841.522,30</b> | <b>26.256.166,36</b> |





| PATRIMONI NET I PASSIU                                    | Nota         | Exercici 2012        | Exercici 2011        |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                   |              | <b>2.900.178,01</b>  | <b>753.959,75</b>    |
| <b>A-1) Fons Propis</b>                                   | <b>10</b>    | <b>2.394.650,67</b>  | <b>753.959,75</b>    |
| <b>I. Fons Social</b>                                     |              | <b>753.959,75</b>    | <b>851.183,09</b>    |
| 1. Fons Social  |              | 753.959,75           | 851.183,09           |
| <b>VII. Resultat de l'exercici</b>                        |              | <b>1.640.690,92</b>  | <b>(97.223,34)</b>   |
| <b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>       |              | <b>505.527,34</b>    | <b>0,00</b>          |
| <b>B) PASIU NO CORRENT</b>                                |              | <b>19.826.161,77</b> | <b>16.258.281,20</b> |
| <b>I. Provisions a llarg termini</b>                      | <b>14</b>    | <b>1.539,90</b>      | <b>3.000,00</b>      |
| 1. Obligacions per prestacions a llarg termini a personal |              | 1.539,90             | 3.000,00             |
| <b>II. Deutes a llarg termini</b>                         | <b>9.1.2</b> | <b>19.824.621,87</b> | <b>16.255.281,20</b> |
| 2. Deutes amb entitats de Crèdit                          |              | 17.552.388,21        | 16.255.281,20        |
| 5. Altres passius financers                               |              | 2.272.233,66         | 0,00                 |
| <b>C) PASIU CORRENT</b>                                   |              | <b>3.115.182,52</b>  | <b>9.243.925,40</b>  |
| <b>III. Deute a curt termini</b>                          | <b>9.1.3</b> | <b>2.648.136,17</b>  | <b>4.653.052,32</b>  |
| 2. Deute amb entitats de Crèdit                           |              | 2.457.673,17         | 4.653.052,32         |
| 5. Altres passius financers                               |              | 190.463,00           | 0,00                 |
| <b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>   | <b>9.1.3</b> | <b>444.492,08</b>    | <b>4.558.513,16</b>  |
| 1. Proveïdors   |              | 103.307,23           | 234.014,17           |
| 3. Creditors varis  |              | 236.522,96           | 4.196.078,92         |
| 4. Personal ( remuneracions pendents de pagament)         |              | 36.249,88            | 35.728,37            |
| 6. Altres deutes amb Administracions Públiques            |              | 68.412,01            | 92.691,70            |
| <b>VI. Periodificacions a curt termini</b>                |              | <b>22.554,27</b>     | <b>32.359,92</b>     |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>           |              | <b>25.841.522,30</b> | <b>26.256.166,36</b> |





COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS DE BARCELONA  
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS  
EXERCICI 2012

|   | Nota         | 2.012                 | 2.011                 |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>  |              |                       |                       |
| <b>1 Import net de la xifra de negocis</b>                                    | <b>21.1</b>  | <b>7.803.088,92</b>   | <b>8.088.384,97</b>   |
| a) Ventas   |              | 7.803.088,92          | 8.088.384,97          |
| <b>4. Aprovisionaments</b>  | <b>13.1</b>  | <b>(30.355,83)</b>    | <b>(57.627,44)</b>    |
| a) Consum de mercaderies  |              | (30.355,83)           | (57.627,44)           |
| <b>5. Altres ingressos d'explotació</b>                                       | <b>21.2</b>  | <b>376.627,88</b>     | <b>334.564,58</b>     |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                            |              | 306.834,86            | 334.564,58            |
| b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici            |              | 69.793,02             | 0,00                  |
| <b>6. Despeses de personal</b>  | <b>13.3</b>  | <b>(1.349.300,80)</b> | <b>(1.460.962,97)</b> |
| a) Sous, salaris i assimilats   |              | (1.078.813,55)        | (1.171.680,58)        |
| b) Cargues socials  |              | (270.487,25)          | (289.282,39)          |
| <b>7 Altres despeses d'explotació</b>   |              | <b>(4.807.214,44)</b> | <b>(5.763.297,97)</b> |
| a) Serveis exteriors  | <b>13.2</b>  | (4.550.281,59)        | (5.412.458,63)        |
| b) Tributs  |              | (69.354,18)           | (63.687,11)           |
| c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials  |              | (16.148,25)           | (47.646,48)           |
| d) Altres despeses de gestió corrent  |              | (171.430,42)          | (239.505,75)          |
| <b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>                                      | <b>5-6-7</b> | <b>(413.376,05)</b>   | <b>(442.825,18)</b>   |
| <b>12 Altres resultats</b>  | <b>21.3</b>  | <b>1.000.000,00</b>   | <b>0,00</b>           |
| <b>A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>               |              | <b>2.579.469,68</b>   | <b>698.235,99</b>     |
| <b>13. Ingressos financers</b>  | <b>9.2</b>   | <b>2.548,04</b>       | <b>2,45</b>           |
| b) Valor negociables i altres instruments financers                           |              | 2.548,04              | 2,45                  |
| b 2) A tercers  |              | 2.548,04              | 2,45                  |
| <b>14. Despeses financeres</b>  | <b>9.2</b>   | <b>(941.326,80)</b>   | <b>(795.461,78)</b>   |
| b) Deutes amb tercers   |              | 941.326,80            | 795.461,78            |
| <b>A.2) RESULTAT FINANCER (13+14 + 15 + 16 + 17)</b>                          |              | <b>(938.778,76)</b>   | <b>(795.459,33)</b>   |
| <b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>   |              | <b>1.640.690,92</b>   | <b>(97.223,34)</b>    |
| 18. Impost sobre beneficis  | <b>12</b>    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>A.4) RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 18)</b> |              | <b>1.640.690,92</b>   | <b>(97.223,34)</b>    |
| <b>A.5) RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4 + 19)</b>                                |              | <b>1.640.690,92</b>   | <b>(97.223,34)</b>    |







COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS DE BARCELONA  
ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET  
EXERCICI 2012

|       |   | NOTAS     | 31/12/2012          | 31/12/2011        |
|-------|---|-----------|---------------------|-------------------|
| A)    | <b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AL 31/12/2012</b>  | <b>10</b> | <b>1.640.690,92</b> | <b>-97.223,34</b> |
| III.  | Subvencions, donacions i llegats rebuts   |           | 575.320,36          | 0,00              |
| B)    | <b>Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV +V+VI+VII)</b> | <b>16</b> | <b>575.320,36</b>   | <b>0,00</b>       |
| VIII. | Subvencions, donacions i llegats rebuts   |           | -69.793,02          | 0,00              |
| C)    | <b>Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)</b>           | <b>16</b> | <b>-69.793,02</b>   | <b>0,00</b>       |
|       | <b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)</b>   |           | <b>2.146.218,26</b> | <b>-97.223,34</b> |





**COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS DE BARCELONA**  
**ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET**  
**EXERCICI 2012**

|      |  | Fons Social       | Resultat de l'exercici | Subn. Donacions i llegats rebuts | Total               |
|------|--|-------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------|
| A)   | <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2010</b>         | 799.197,84        | 51.985,25              | 0,00                             | <b>851.183,09</b>   |
| B)   | <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2011</b> | 799.197,84        | 51.985,25              | 0,00                             | <b>851.183,09</b>   |
| I.   | Total ingressos i despeses reconegudes         |                   | -97.223,34             |                                  | <b>-97.223,34</b>   |
| III. | Altres variacions del patrimoni net            | 51.985,25         | -51.985,25             |                                  | 0,00                |
| C)   | <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2011</b>         | 851.183,09        | -97.223,34             | 0,00                             | <b>753.959,75</b>   |
| D)   | <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2012</b> | 851.183,09        | -97.223,34             | 0,00                             | <b>753.959,75</b>   |
| I.   | Total ingressos i despeses reconegudes         |                   | 1.640.690,92           | 505.527,34                       | <b>2.146.218,26</b> |
| III. | Altres variacions del patrimoni net            | -97.223,34        | 97.223,34              |                                  | 0,00                |
| E)   | <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2012</b>         | <b>753.959,75</b> | <b>1.640.690,92</b>    | <b>505.527,34</b>                | <b>2.900.178,01</b> |





COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS DE BARCELONA  
ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU  
EXERCICI 2012

|  | NOTAS | 31/12/2012    | 31/12/2011   |
|--|-------|---------------|--------------|
| <b>A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>          |       |               |              |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos                         | 10    | 1.640.690,92  | -97.223,34   |
| 2. Ajustos del resultat  |       | 2.298.510,04  | 1.233.111,76 |
| a) Amortització de l'immobilitzat (+)                              | 5-6-7 | 413.376,05    | 442.825,18   |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)                 | 9.1.4 | 1.016.148,25  | 12.085,41    |
| c) Variació de provisions (+/-)                                    | 14    | 0,00          | -17.258,16   |
| d) Imputació de subvencions (-)                                    |       | -69.793,02    | 0,00         |
| g) Ingressos financers (-)   | 9.2   | -2.548,04     | -2,45        |
| h) Despeses financeres (+)   | 9.2   | 941.326,80    | 795.461,78   |
| 3. Canvis al capital corrent                                       |       | -2.097.351,96 | -1.458,74    |
| b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)                       | 9.1.4 | -16.148,25    | 20.963,07    |
| c) Altres actius corrents (+/-)                                    | 9.1.4 | 4.167,25      | 5.094,06     |
| d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-)                      | 9.1.5 | -2.074.105,21 | -26.019,11   |
| e) Altres passius corrents (+/-)                                   | 9.1.5 | -9.805,65     | 7.429,86     |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-)                       | 14    | -1.460,10     | -8.926,62    |
| 4. Altres fluxos efectius de les activitats d'exploració           |       | -938.778,76   | -782.783,46  |
| a) Pagament d'interessos (-)                                       |       | -941.326,80   | -782.785,91  |
| c) Cobrament d'interessos (+)                                      |       | 2.548,04      | 2,45         |
| 5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (1 + 2 + 3 + 4) |       | 903.070,24    | 351.646,22   |
| <b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>            |       |               |              |
| 6. Pagament per inversions (-)                                     |       | -18.599,34    | -34.567,89   |
| b) Immobilitzat intangible   | 5     | -6.485,40     | -10.159,80   |
| c) Immobilitzat material   | 6     | -12.113,94    | -24.408,09   |
| 8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)           |       | -18.599,34    | -34.567,89   |
| <b>C) FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ</b>         |       |               |              |
| 9. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni               |       | 0,00          | 0,00         |
| e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)                     | 16    | 0,00          | 0,00         |
| 10. Cobrament i pagament de passiu financer                        |       | -900.170,99   | -310.431,04  |
| a) Emissió   |       | 3.788.303,03  | 302.485,14   |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit (+)                               | 9.1.2 | 3.788.303,03  | 302.485,14   |
| b) Devolució i amortització  |       | -4.688.474,02 | -612.916,18  |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit (-)                               | 9.1.2 | -4.688.474,02 | -612.916,18  |
| 12. Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11) |       | -900.170,99   | -310.431,04  |
| <b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>             |       | 0,00          | 0,00         |
| <b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O</b>                         |       |               |              |
| <b>E) EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)</b>                             |       | -15.700,09    | 6.647,29     |
| Efectiu o equivalents al començament de l'exercici                 |       | 42.771,18     | 36.123,89    |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici.                      |       | 27.071,09     | 42.771,18    |



## COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS DE BARCELONA

### MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2012

#### 1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

El **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona** és una corporació de dret públic i estructura democràtica, reconeguda i emparada per la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de Catalunya i la Llei de col·legis professionals, al qual han de pertànyer tots els infermers/res que, d'acord amb la legislació vigent, exerceixen la professió en qualsevol de les seves modalitats, amb domicili professional únic o principal dins l'àmbit territorial que comprèn la província de Barcelona, ja sigui de forma independent o bé al servei de l'Administració central de l'Estat, o bé de la comunitat autònoma, la local, la institucional, o de qualsevol pública o privada.

Mitjançant l'Ordre de 30 d'octubre de 1986, publicada en el DOGC número 909, de 2 de novembre de 1987, es va declarar l'adequació a la legalitat i la seva inscripció en el Registre de Col·legis Professionals de Catalunya.

El **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona**, dins el seu propi àmbit d'actuació, té personalitat jurídica pròpia, independent de l'administració, i capacitat plena per complir els seus fins, i pot adquirir a títol oneros o lucratiu, manllevar, vendre, gravar, posseir i reivindicar tota classe de béns, contraure obligacions i, en general, ser titular de tota classe de drets, ser part en qualsevol acció judicial, reclamació o recurs en totes les vies i jurisdiccions, civil, penal, laboral, contenciosa administrativa, fins i tot els recursos extraordinaris de revisió i cassació en l'àmbit de la seva competència.

Segons Resolució de data 21 d'agost de 2009, es va aprovar la modificació dels Estatuts del **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona**.

El seu domicili social es troba ubicat al carrer Pujades 350, de Barcelona.

La finalitat del **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona**, és assumir dins el seu àmbit territorial totes les competències que la Llei li atorga i, independentment d'aquestes, les que d'una manera expressa li delegui l'Administració a fi d'acomplir les funcions que se li assignen en els seus Estatuts, la defensa dels interessos professionals dels seus col·legiats/des i vetllar



perquè l'activitat professional s'adeqüi a l'interès públic general i tot el que afecti a la salut.

Les seves funcions, segons es disposa a l'article 5 dels seus Estatuts, són les següents:

- a) L'ordenació de l'exercici de la infermeria dins l'àmbit de la seva competència.
- b) Garantir que l'exercici professional de la infermeria s'adeqüi a la normativa, la deontologia i les bones pràctiques, i que es respectin els drets i els interessos de les persones destinatàries de l'actuació professional.
- c) Assumir la representació corporativa de totes les col·legiades i col·legiats davant les autoritats, organismes públics, tribunals de justícia i qualsevol ens legalment constituït.
- d) La representació i defensa corporativa dels interessos professionals i el prestigi de totes les col·legiades i col·legiats o qualsevol d'ells, si són objecte de vexació en qüestions professionals.
- e) Vetllar per l'ètica professional, evitar l'intrusisme i la competència deslleial entre els professionals, intervenir com a mitjancer i amb procediments d'arbitratge en els conflictes que per motius professionals se suscitin entre les col·legiades i col·legiats i exercir la jurisdicció disciplinària en matèries professionals i col·legials, en els termes establerts per la llei i els presents Estatuts.
- f) Assessorar les corporacions oficials i les persones individuals i col·lectives, en les formes previstes per la llei.
- g) Participar en l'elaboració i l'execució dels plans d'estudi, especialment en allò que es refereix a la fase postgraduada i d'especialització.
- h) Vetllar pel millorament tècnic, professional, social, moral i econòmic dels seus membres, i fomentar la formació mitjançant l'organització de cursos de formació postgraduada.
- i) Adoptar les mesures necessàries per a facilitar l'exercici professional no permanent, en compliment del que estableixen la normativa de la Unió Europea i les lleis.
- j) Col·laborar amb l'Administració pública mitjançant la participació en òrgans administratius quan així es prevegi legalment i emetre els informes que els siguin requerits per òrgans o autoritats administratius i judicials, tant pel que fa referència a qüestions relatives a honoraris professionals com en altres qüestions.



- k) Informar sobre els projectes de disposicions generals que afectin l'exercici de la professió infermera o el Col·legi.
- l) Fomentar l'ús de la llengua catalana entre les persones col·legiades i en els àmbits institucionals i socials en els quals s'exerceix la professió infermera.
- m) Aprovar llurs pressupostos i regular i fixar les aportacions de les persones col·legiades.
- n) Registrar els títols de col·legiats en les modalitats de practicant, infermera, llevadora, ajudant tècnic sanitari, diplomat en Infermeria i qualsevol altre títol expedit pels països membres de la UE, en l'actualitat i en el futur, i per altres tercers països, amb l'homologació prèvia per part del ministeri competent, si cal aquest requisit, i inscriure'ls en els llibres de registre corresponents.
- o) Portar un llibre de registre especial on s'anotin les col·legiades i col·legiats que ostentin les especialitats reconegudes oficialment.
- p) Disposar d'un Registre de Societats Professionals on s'inscriguin les societats
- q) de professionals creades per a l'exercici de la professió.
- r) Portar un llibre de registre especial on s'anotin les associacions de professionals que es puguin crear per a l'exercici de la professió.
- s) Fomentar i prestar serveis en interès de les persones col·legiades i de la professió infermera en general.
- t) Redactar i aprovar els reglaments d'ordre intern que s'estimin convenients per a la bona marxa del Col·legi, que en cap cas no contradiran el que s'estableix en aquests Estatuts i normes superiors d'obligat compliment.
- u) Facilitar informació sobre honoraris professionals, salvaguardant el respecte a la lliure competència i el compliment de la normativa sobre defensa de la competència.
- v) Establir, mitjançant els acords i els convenis que calguin, les relacions del Col·legi amb la resta de col·legis, entitats i organitzacions.

## **2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.**

Els Comptes Anuals adjunts han estat formulats per la Junta de Govern a partir del registres comptables a 31 de desembre de 2012 i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.





La liquidació del pressupost que s'incorpora com un apartat de la memòria, s'ha preparat amb els mateixos criteris comptables que la resta dels comptes anuals.

## 2.1.- IMATGE FIDEL

Els presents Comptes Anuals han estat preparats atenent al principi de la imatge fidel i aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat per RD 1514/2007 de 16 de novembre.

D'acord amb els Estatuts del Col·legi, es sotmetran a l'aprovació per part de l'Assemblea General.

## 2.2.- ASPECTES CRÍTIQS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de l'Entitat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials, intangibles i inversions immobiliàries (notes 5, 6 i 7)
- El càlcul de les Provisions a llarg termini (nota 14) i de les Remuneracions pendents de pagament (nota 9.1.5).
- El càlcul del descompte aplicat a l'exercici 2011 en les quotes a satisfer al Consejo General de Enfermería (nota 9.1.5).
- Càlcul del interès implícit pel refinançament del deute amb el Consejo General de Enfermería (Nota 9.1.1).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats al 31 de desembre de 2012, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

Els estats financers del Col·legi que a l'exercici 2011 presentaven un fons de maniobra negatiu de 9.101.344,75 euros, han millorat a 31 de desembre de 2012 reflectint un import negatiu d'1.972.952,40 euros. Aquesta situació, però, es veu millorada pel cobrament al mes de gener de 2013 de les quotes del primer semestre de l'exercici per import de 3,8 milions d'euros. Cal també destacar que





Es troba classificat com a disponible per a la venda, l'edifici del Carrer Alcoi, que, de materialitzar-se la transmissió permetria una millora molt significativa d'aquest fons de maniobra negatiu.

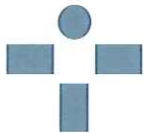
### 2.3.- COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

Es presenta el Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys, Estat de Canvis al Patrimoni Net, Estat de Fluxos d'Efectiu i la memòria dels exercicis de 2012 i 2011, adaptats a la mateixa estructura, de manera que resulten comparables entre si.

Cal destacar, que a l'exercici 2012 s'han produït fets o esdeveniments que impliquen una variació significativa dels saldos de diferents partides dels comptes anuals, respecte l'any anterior. Els aspectes mes significatius son:

- A l'exercici 2012 s'ha traspassat a inversions immobiliàries, el valor del terreny i construccions de la planta 3a de l'edifici, anomenat "Espai Pujades", així com de 15 places de pàrquing, donat que es destina a l'arrendament a tercers. (Nota 6)
- Deducció de l'IVA suportat de la 3a planta de l'edifici mes 15 places de pàrquing per import de 1.019.515,82 euros, donat que el seu destí es l'arrendament a tercers i es considera un sector diferenciat de l'activitat. Fins a l'exercici 2012, l'IVA figurava com a mes cost de l'actiu. (Nota 9.1.4)
- Durant l'exercici 2012, s'ha formalitzat amb el *Consejo General de Colegios Oficiales Enfermería* un acord de reconeixement de deute i calendari de pagaments, pel qual, del deute existent a l'inici de l'exercici, per import de 3.968.224,00 euros, s'ha acordat una quita per import de 1 milió d'euros. De l'import restant, 2.968.224,00 euros, es pagaran en quotes creixents fins al maig de 2018, amb un any de carència a comptar des de 31 de maig de 2012 a un tipus d'interès del 0%. Per la comptabilització del deute s'ha procedit a realitzar l'actualització dels fluxos futurs a una taxa d'interès del 5%, resultant uns interessos implícits per import de 575.320,36 euros registrats com a la partida de "*Subvencions, donacions i llegats de capital*". El capital pendent s'ha classificat com "*Altres passius financers*" tant a curt com a llarg termini. (Nota 9.1.1)





## 2.4.- AGRUPACIÓ DE PARTIDES

No existeixen elements agrupats en dues o més partides del Balanç de Situació, del Compte de Pèrdues i Guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu.

## 2.5.- ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No existeixen elements patrimonials recollits en dues o més partides del Balanç de Situació.



### 3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

La Junta de Govern del Col·legi proposarà a l'Assemblea General de Col·legiats l'aplicació del resultat positiu de l'exercici 2012 de 1.640.690,92 €, al Fons Social.

| <b>Base de repartiment</b>       | <b>2012</b>         |
|----------------------------------|---------------------|
| Saldo compte de pèrdues i guanys | 1.640.690,92        |
| <b>Total</b>                     | <b>1.640.690,92</b> |
| <b>Distribució</b>               | <b>Import</b>       |
| Fons Social                      | 1.640.690,92        |
| <b>Total</b>                     | <b>1.640.690,92</b> |

### 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades pel **Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona** en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici anual tancat el 31 de desembre de 2012, d'acord amb les establertes per la legislació vigent, han estat les següents:

#### **4.1.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.**

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment a preu d'adquisició. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

Els actius intangibles s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. El percentatge d'amortització aplicat ha estat del 16,6 % per les aplicacions informàtiques fetes a mida i del 25% per a la resta.



#### 4.2.-IMMOBILITZAT MATERIAL

L'immobilitzat material es valora inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En aquest preu s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé i els impostos indirectes no recuperables així com les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representin un augment de la productivitat, de la capacitat o eficiència, o un perllongament de la seva vida útil dels béns, es capitalitzen com un major cost dels béns corresponents. Els béns i elements retirats, tant si es produeix com a conseqüència d'un procés de modernització com per una altra causa, es comptabilitzen donant de baixa els saldos que presenten en els corresponents comptes d'actiu i d'amortització acumulada.

Les despeses per reparació i manteniment que no suposen un increment de la vida útil, es registren com a despesa de l'exercici.

L'amortització dels béns de l'immobilitzat material es calcula en base a la vida útil estimada dels diferents elements, mitjançant l'aplicació lineal dels següents percentatges:

| CONCEPTE                      | COEFICIENTS<br>AL 2012 | COEFICIENTS<br>AL 2011 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| • Construccions               | 1%                     | 1%                     |
| • Instal·lacions tècniques    | 10%                    | 10%                    |
| • Utillatge                   | ---                    | ---                    |
| • Altres instal·lacions       | ---                    | ---                    |
| • Mobiliari                   | 20%                    | 20%                    |
| • Equips informàtics          | 25%                    | 25%                    |
| • Altre immobilitzat material | 10%                    | 10%                    |

Les adquisicions s'amortitzen a partir de la seva posada en funcionament.

No existeixen actualitzacions de valors fetes a l'empara d'una determinada Llei.



#### 4.3.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Els terrenys o construccions que es destinen a l'obtenció d'ingressos per arrendaments s'han inclòs en l'epígraf "inversions immobiliàries". Els béns que es destinen a aquesta activitat corresponen a la 3a planta de l'edifici del carrer Pujades 350, anomenat "Espai Pujades", així com 15 places de pàrquing ubicades a la mateixa direcció.

Els béns compresos en inversions immobiliàries es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En aquest preu s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé i els impostos indirectes no recuperables així com les despeses financeres meritedes per aquells béns que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

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.

Els béns i elements retirats, tant si es produeix com a conseqüència d'un procés de modernització com per una altra causa, es comptabilitzen donant de baixa els saldos que presenten en els corresponents comptes d'actiu i d'amortització acumulada.

Les despeses per reparació i manteniment que no suposen un increment de la vida útil, es registren com a despesa de l'exercici.

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 s'estima una vida útil pels immobles de 100 anys, resultant un percentatge d'amortització del 1%.



#### 4.4.- ARRENDAMENTS

La totalitat dels arrendaments son arrendaments operatius. No hi ha arrendaments financers. Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada pel pagament d'aquests.

#### 4.5.- INSTRUMENTS FINANCERS

D'acord amb la definició del Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dóna lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en un altra entitat.

El Col·legi, atesa la seva naturalesa i activitat, disposa dels següents instruments financers, classificats d'acord amb les categories establertes pel Pla General de Comptabilitat:

##### 4.5.1) Actius financers

###### Préstecs, partides a cobrar.

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'entitat i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Les fiances constituïdes es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Els deutors corresponen principalment a les quotes de col·legiats pendents de cobrament i figuren en el Balanç pel seu valor nominal.

El Col·legi aplica el criteri de deteriorar aquells crèdits originats per deutors morosos de manera que cobreixin els saldos amb una antiguitat superior a un any o aquells en els quals concorren circumstàncies que fan dubtar de la seva recuperació.

Els actius financers figuren diferenciats entre curt i llarg termini, atenent a si el seu venciment es inferior o superior a un any.



### Baixa d'actius financers

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i les avantatges inherents a la propietat de l' actiu financer.

### **4.5.2) Passius Financers**

#### Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-ne posteriorment pel seu cost amortitzat.

Els deutes per compra d'immobilitzat, així com els corresponents a proveïdors i creditors per operacions de tràfic figuren en el Balanç pel seu valor nominal.

Els deutes figuren diferenciats entre curt i llarg termini, atenent a si el seu venciment es inferior o superior a un any.

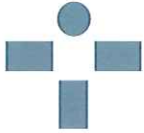
#### Baixa de passius financers.

Es donen de baixa els passius financers quan l'obligació s'ha extingit.

### **4.6.- TRANSACCIONS EN MONEDA EXTRANGERA**

La conversió de les transaccions realitzades en una moneda diferent de la moneda funcional es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment de formalitzar cada operació.

Si bé els saldos pendents de pagament i cobrament, així com els saldos tresoreria, no es valoren aplicant el tipus de canvi a data de tancament, el possible efecte originat per la variació que sofreix la moneda és poc significativa.



#### 4.7.- IMPOST SOBRE BENEFICIS

El Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona està parcialment exempt de l'Impost sobre Societats. Aquesta exempció no inclou els rendiments obtinguts durant l'exercici de les activitats classificades com a econòmiques i els rendiments obtinguts per la cessió o increment de patrimoni. En aquest cas la despesa per Impost de Societats de l'exercici es calcularia en relació al resultat econòmic de les activitats esmentades abans d'impostos, i aquesta s'incrementaria o es disminuiria, segons correspongués, amb les diferències "permanents" a efectes de determinar l'impost meritat en l'exercici. Les diferències entre l'Impost de Societats a pagar i les despeses per aquest impost es registren com actiu o passiu diferit per Impost sobre beneficis segons correspongui. El tipus de gravamen aplicable a les operacions no exemptes és del 25%.

Els actius i passius per impostos diferits es calculen segons els tipus impositius que es preveuen seran aplicables en el període en que es realitzi l'actiu o es liquidi el passiu. Es registren contra el compte de resultats, excepte si es refereixen a partides que es registren directament en el patrimoni net. En aquest cas es comptabilitza amb càrrec o abonament a aquests comptes.

Els actius per impostos diferits i els crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives es reconeixen quan es considera probable que es pugui recuperar en un futur dintre del període legal.

#### 4.8.- INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de 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. Seguint el principi de prudència valorativa, l'únicament inclou a la data de tancament de l'exercici els beneficis realitzats, mentre que els riscos previsibles i les pèrdues, àdhuc les eventuais, es comptabilitzen tant aviat com es coneixen.

Es comptabilitza com a ingrés avançat, els imports cobrats en concepte de cursos de formació a impartir pel Col·legi en el decurs de l'exercici següent.



#### 4.9.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Els comptes anuals de l'entitat recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que 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 estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a 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 disminueixen.

A l'exercici 2012 hi ha provisionats un total de 1.539,90.-€ per fer front als riscos que es detallen a la nota 14 de la memòria.

#### 4.10.- ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURALES A MEDIAMBIENTAL

L'entitat no consta amb elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut amb despeses destinades a finalitats mediambientals.

#### 4.11.- REGISTRE I VALORACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

#### 4.12.- ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA

Es classifica com actius mantinguts per a la venda, pel seu valor net comptable a 31 de desembre de 2012, l'edifici del carrer Alcoi 21, seu del Col·legi fins el trasllat efectuat de la seu social a l'edifici del Carrer Pujades 350 a inicis del 2010. Des de la data del trasllat efectuat, s'estan portant a terme accions per la venda de l'antiga seu.





## 5.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

En l'exercici 2012 i 2011 els saldos i moviments dels comptes d'immobilitzat intangible han estat els següents:

| Concepte                                      | Saldo 31.12.11        | Altes               | Baixes      | Traspassos  | Saldo 31.12.12        |
|---|-----------------------|---------------------|-------------|-------------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques                     | 1.445.053,72          |                     |             |             | 1.445.053,72          |
| Altres immobilitzat intangible                | 0,00                  | 6.485,40            |             |             | 6.485,40              |
| <b>Immobilitzat Intangible Brut</b>           | <b>1.445.053,72</b>   | <b>6.485,40</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.451.539,12</b>   |
| Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques    | (1.158.409,66)        | (136.319,49)        |             |             | (1.294.729,15)        |
| <b>Amortitzacions Immobilitzat Intangible</b> | <b>(1.158.409,66)</b> | <b>(136.319,49)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(1.294.729,15)</b> |
| <b>Deteriorament Immobilitzat Intangible</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           |
| <b>Immobilitzat Intangible Net</b>            | <b>286.644,06</b>     | <b>(129.834,09)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>156.809,97</b>     |

| Concepte                                      | Saldo 31.12.010       | Altes               | Baixes      | Traspassos  | Saldo 31.12.11        |
|---|-----------------------|---------------------|-------------|-------------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques                     | 1.420.745,72          | 10.159,80           |             | 14.148,20   | 1.445.053,72          |
| Altres immobilitzat intangible                | 14.148,20             |                     |             | (14.148,20) | 0,00                  |
| <b>Immobilitzat Intangible Brut</b>           | <b>1.434.893,92</b>   | <b>10.159,80</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.445.053,72</b>   |
| Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques    | (1.011.095,51)        | (147.314,15)        |             |             | (1.158.409,66)        |
| <b>Amortitzacions Immobilitzat Intangible</b> | <b>(1.011.095,51)</b> | <b>(147.314,15)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(1.158.409,66)</b> |
| <b>Deteriorament Immobilitzat Intangible</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           |
| <b>Immobilitzat Intangible Net</b>            | <b>423.798,41</b>     | <b>(137.154,35)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>286.644,06</b>     |

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

Els elements totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2012, corresponents a aplicacions informàtiques, sumen un import de 849.352,77 euros, mentre que al tancament de l'exercici 2011 l'import era de 717.248,49 euros.





## 6.- IMMOBILITZAT MATERIAL.

El moviment experimentat durant l'exercici 2012 i 2011, per les diverses partides que componen aquest epígraf ha estat el següent:

| Concepte  | Saldo<br>31.12.11    | Altes               | Baixes                | Traspassos            | Saldo<br>31.12.12    |
|---|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Terrenys i construccions  | 25.420.722,24        |                     | (1.019.515,82)        | (6.371.973,90)        | 18.029.232,52        |
| Instal·lacions tècniques i altre immob. material                  | 1.133.210,82         | 12.113,94           |                       | 6.387,68              | 1.151.712,44         |
| Immobilitzat en curs i bestretes                                  | 6.387,68             |                     |                       | (6.387,68)            | 0,00                 |
| <b>Immobilitzat Material Brut</b>                                 | <b>26.560.320,74</b> | <b>12.113,94</b>    | <b>-1.019.515,82</b>  | <b>-6.371.973,90</b>  | <b>19.180.944,96</b> |
| Amortització Ac. Construccions                                    | (327.621,75)         | (121.477,08)        |                       | 90.292,21             | (358.806,62)         |
| Amortització Ac. Instal·lacions tècniques i altre immob. Material | (405.758,34)         | (129.114,49)        |                       |                       | (534.872,83)         |
| <b>Amortitzacions Immobilitzat Material</b>                       | <b>(733.380,09)</b>  | <b>(250.591,57)</b> | <b>0,00</b>           | <b>90.292,21</b>      | <b>-893.679,45</b>   |
| <b>Deteriorament Immobilitzat Material</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| <b>Immobilitzat Material Net</b>                                  | <b>25.826.940,65</b> | <b>(238.477,63)</b> | <b>(1.019.515,82)</b> | <b>(6.281.681,69)</b> | <b>18.287.265,51</b> |

| Concepte  | Saldo 31.12.10       | Altes               | Baixes      | Traspassos  | Saldo 31.12.11       |
|---|----------------------|---------------------|-------------|-------------|----------------------|
| Terrenys i construccions  | 25.420.722,24        |                     |             |             | 25.420.722,24        |
| Instal·lacions tècniques i altre immob. material                  | 1.115.190,41         | 18.020,41           |             |             | 1.133.210,82         |
| Immobilitzat en curs i bestretes                                  | 0,00                 | 6.387,68            |             |             | 6.387,68             |
| <b>Immobilitzat Material Brut</b>                                 | <b>26.535.912,65</b> | <b>24.408,09</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>26.560.320,74</b> |
| Amortització Ac. Construccions                                    | (160.998,55)         | (166.623,20)        |             |             | (327.621,75)         |
| Amortització Ac. Instal·lacions tècniques i altre immob. Material | (276.870,51)         | (128.887,83)        |             |             | (405.758,34)         |
| <b>Amortitzacions Immobilitzat Material</b>                       | <b>(437.869,06)</b>  | <b>(295.511,03)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(733.380,09)</b>  |
| <b>Deteriorament Immobilitzat Material</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>Immobilitzat Material Net</b>                                  | <b>26.098.043,59</b> | <b>(271.102,94)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>25.826.940,65</b> |



A l'exercici 2012 s'ha traspasat com a inversions immobiliàries, el valor del terreny i construccions de la planta 3a de l'edifici, anomenat "Espai Pujades", així com de 15 places de pàrquing, donat que es destinarà a l'arrendament a tercers. El valor dels espais traspasats sumen un import de 6.371.973,90 euros (sense IVA) i una amortització acumulada de 90.292,21 euros. Tenint en compte que el destí d'aquesta part de l'immoble es l'arrendament, s'ha procedit a la deducció del IVA per import de 1.019.585,82 euros, que fins l'inici de l'exercici figurava com a mes cost de l'actiu. Aquest import ha estat donat de baixa de l'immobilitzat, restant pendent de retornar per part de Hisenda Pública (nota 9.1.4).

A 31 de desembre de 2012 i de 2011 els béns materials totalment amortitzats són els següents:

| Concepte                              | Import 2012       | Import 2011       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Altres instal·lacions                 | 3.243,36          | 0,00              |
| Mobiliari                             | 101.798,88        | 101.798,88        |
| Equips informàtics                    | 49.567,88         | 49.567,88         |
| <b>Elements totalment amortitzats</b> | <b>154.610,12</b> | <b>151.366,76</b> |

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.

L'entitat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenen que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

La compra del edifici del Carrer Pujades 350, on es va traslladar la seu social del Col·legi al gener de 2010, es va finançar amb el préstec hipotecari que es descriu a la nota 9.1.2.

## 7.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El moviment experimentat durant l'exercici 2012 i 2011, per les diverses partides que componen aquest epígraf ha estat el següent:



| Concepte                                       | Saldo<br>31.12.11 | Altes              | Baixes      | Traspassos          | Saldo<br>31.12.12   |
|--|-------------------|--------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Terrenys                                       | 0,00              |                    |             | 2.480.067,09        | 2.480.067,09        |
| Construccions                                  | 0,00              |                    |             | 3.891.906,81        | 3.891.906,81        |
| <b>Inversions immobiliàries Brutes</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>6.371.973,90</b> | <b>6.371.973,90</b> |
| Amortització Ac. Inversions immobiliàries      | 0,00              | (26.464,99)        |             | (90.292,21)         | (116.757,20)        |
| <b>Amortitzacions Inversions immobiliàries</b> | <b>0,00</b>       | <b>(26.464,99)</b> | <b>0,00</b> | <b>(90.292,21)</b>  | <b>(116.757,20)</b> |
| Deteriorament Inversions immobiliàries         | 0,00              | 0,00               | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Inversions immobiliàries netes</b>          | <b>0,00</b>       | <b>(26.464,99)</b> | <b>0,00</b> | <b>6.281.681,69</b> | <b>6.255.216,70</b> |

A l'exercici 2012 s'ha procedit a traspassar el valor del terreny i construccions de la planta 3a de l'edifici, anomenat "Espai Pujades", així com de 15 places de pàrquing, com inversions immobiliàries, donat que es destinarà a l'arrendament a tercers, sense perjudici de que en algun esdeveniment la planta s'utilitzi pel desenvolupament i organització d'activitats pròpies.

Els ingressos obtinguts durant l'exercici 2012 per l'arrendament de sales i places de pàrquing ha estat de 50.652,11 euros.

Les despeses meritzades durant l'exercici 2012 per l'explotació es detallen a continuació:

| Concepte              | Exercici<br>2012  |
|-----------------------|-------------------|
| Amortització 2012     | 26.464,99         |
| Neteja                | 9.277,50          |
| Seguretat             | 483,03            |
| Espais comuns         | 62.987,10         |
| Assegurances          | 1.473,50          |
| Subministres          | 4.367,00          |
| Altres despeses       | 2.536,13          |
| <b>Total despeses</b> | <b>107.589,25</b> |

Cal indicar, que pel finançament de l'immoble, es va formalitzar un préstec hipotecari per import de 18 milions d'euros, a l'exercici 2009 (Nota 9.1.2), generant unes despeses financeres a l'exercici 2012 per import de 627.318,30 euros. Tenint en compte que la proporció que representa el valor de la 3a planta de l'edifici mes les 15 places de pàrquing es del 30,70% sobre el total, s'ha determinat





que la despesa financera imputable a les inversions immobiliàries hauria de ser aproximadament per import de 192.561,62 euros.

De les inversions analitzades en aquest epígraf no existeixen obligacions contractuals per adquisició, construcció o desenvolupament d'inversions immobiliàries o per reparacions, manteniment o millores.

## **8.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS**

### **8.1.- Arrendaments operatius**

L'entitat tant a l'exercici 2012 com al 2011 no disposa d'arrendaments operatius no cancel·lables ni tampoc es disposa de cap subarrendament.

Les quotes d'arrendament operatiu reconegudes com a despeses de l'exercici 2012 en concepte de pagaments mínims ha estat de 36.271,22 euros i en l'exercici 2011 van ser de 81.318,62 euros, no existint quotes contingents ni quotes de subarrendament.

## **9.- INSTRUMENTS FINANCERS.**

### **9.1 Informació sobre balanç**

#### **9.1.1) Actius financers a curt termini**

| <b>Categoria</b>                | <b>Crèdits, derivats i altres</b> |                      |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
|                                 | <b>Exercici 2012</b>              | <b>Exercici 2011</b> |
| Préstecs i partides a cobrar    | 1.109.078,63                      | 98.351,27            |
| Actius disponibles per la venda |                                   |                      |
| - Valorats a cost               | 1.459,20                          | 1.459,20             |
| <b>Total</b>                    | <b>1.110.537,83</b>               | <b>99.810,47</b>     |

A l'epígraf de "*Préstecs i partides a cobrar*", s'inclouen els saldos pendents de cobrar de clients i deutors per vendes i prestacions de serveis així com amb Administracions Públiques (nota 9.1.4.).





El deute inclòs com a “*derivats i altres*”, correspon a la part del deute classificat a llarg termini amb el Consejo General de Colegios Oficiales de Enfermería de España, amb el qual s’ha arribat a un acord de pagament durant l’exercici 2012. Del deute existent a l’inici de l’exercici, per import de 3.968.224,00 euros, s’ha realitzat una quita per import de 1 milió d’euros, cancel·lant part del deute existent inicialment. La resta, per import de 2.968.224,00 euros, es pagaran en quotes creixents, amb un any de carència a comptar des de 31 de maig de 2012, adequades a les projeccions financeres del Col·legi a un tipus d’interès del 0%.

La comptabilització del deute s’ha realitzat actualitzant els fluxos futurs a una taxa d’interès del 5%, resultant uns interessos implícits per import de 575.320,36 euros registrats com a patrimoni net, i un deute pendent de 2.392.903,64 euros.

Al tancament de l’exercici s’han capitalitzat els interessos meritats fins 31 de desembre de 2012 per import de 69.793,02 euros, imputant la despesa financera e incloent aquests com mes capital pendent. D’altra banda, també s’ha transferit com a ingrés de l’exercici, el mateix import, rebaixant així el saldo de la partida de “subvencions, donacions i llegats de capital”.

Tenint en compte l’indicat anteriorment, al tancament de l’exercici figura registrat com a deute a llarg termini un import de 2.272.233,66 euros i a curt termini 190.463,00 euros.

### 9.1.3) Passius financers a curt termini

| Categoria                 | Deutes amb entitats de crèdit |                     | Derivats i altres |                     | Total               |                     |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                           | Exercici 2012                 | Exercici 2011       | Exercici 2012     | Exercici 2011       | Exercici 2012       | Exercici 2011       |
| Dèbits i partides a pagar | 2.457.673,17                  | 4.653.052,32        | 634.955,08        | 4.558.513,16        | 3.092.628,25        | 9.211.565,48        |
| <b>Total</b>              | <b>2.457.673,17</b>           | <b>4.653.052,32</b> | <b>634.955,08</b> | <b>4.558.513,16</b> | <b>3.092.628,25</b> | <b>9.211.565,48</b> |

El deute amb entitats de crèdit es corresponen amb el següent detall:

- Part a curt termini de les quotes del préstec hipotecari de la nova seu formalitzat amb el Banc Sabadell (522.828,55 €) segons el tipus d’interès efectiu. A l’exercici 2011 l’import registrat era de 449.514,48 euros.
- Préstec hipotecari formalitzat a l’exercici 2012 amb garantia hipotecària sobre l’antiga seu, ubicada al carrer Alcoi 21 per import de 2.100.000,00





euros. Tenint en compte que hi ha un any de carència, la part corresponent a curt termini es de 181.291,99 euros d'acord amb el tipus d'interès efectiu.

- Quotes a curt termini del préstec ICO AVANZA, amb venciment durant el 2013, per import de 8.167,60 euros. A l'exercici 2011 l'import registrat era de 49.007,40 euros.
- Pòlissa de crèdit renovada amb Banc Sabadell, amb un límit de 1.900.000,00 euros a un tipus d'interès del 10,67%. La vigència de la pòlissa va des de 26 de juny de 2012 fins a 25 de desembre de 2013. Durant el transcurs de la vigència de la pòlissa el límit s'anirà rebaixant d'acord amb el següent detall:

| <b>Data</b> | <b>Import<br/>rebaixa</b> | <b>Límit</b> |
|-------------|---------------------------|--------------|
| 01/01/13    | 50.000                    | 1.850.000    |
| 01/07/13    | 50.000                    | 1.800.000    |
| 25/12/13    | 1.800.000                 | 0            |

La Pòlissa constituïda té com a garantia parcial l'IVA recuperable descrit a la nota 9.1.4.c)

Al tancament de l'exercici 2012 l'import disposat es de 1.745.288,14 euros.

A l'exercici 2011 la pòlissa, vençuda en data 25 de juny de 2012, tenia un límit de 4.000.000,00 euros, dels quals s'havia disposat a 31 de desembre de 2011 d'un import de 3.852.045,30 euros.

- A l'exercici 2011 figurava registrat un passiu financer amb el Banc Sabadell derivat d'una pòlissa d'operacions bancàries per descompte anticipat de rebuts de quotes de col·legiats del primer trimestre de 2012. L'import d'aquest passiu a 31 de desembre de 2011 era de 302.485,14 euros.

El deute classificat com a derivats i altres, presenta el següent detall:

- Deute amb el Consejo General de Colegios Oficiales de Enfermería de España, pel qual s'arriba a un acord de pagament durant el 2012 (veure nota 9.1.2). L'import que figura registrat a curt termini ascendeix a 190.463,00 euros.





- Deutes amb creditors comercials i altres comptes a pagar per import de 444.492,08 euros. A l'exercici 2011 el deute per aquest concepte era de 4.558.513,16 euros. A la nota 9.1.5 es dona mes detall.

#### 9.1.4) Classificacions dels actius financers per venciments

La classificació dels actius financers per venciments a 31 de desembre de 2012 es presenta a continuació:

| Classe  | Venciment           |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 1 any               | Total               |
| <b>Inversions financeres</b>                        |                     |                     |
| - Altres actius financers                           | 20,30               | 20,30               |
| <b>Actius disponibles per a la venda</b>            | 1.459,20            | 1.459,20            |
| <b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b> |                     |                     |
| - Clients per ventes i prestacions de serveis       | 87.477,95           | 87.477,95           |
| - Deutors varis                                     | 7.416,82            | 7.416,82            |
| -Altres crèdits amb Administracions Públiques       | 1.014.163,56        | 1.014.163,56        |
| <b>Total</b>  | <b>1.110.537,83</b> | <b>1.110.537,83</b> |

La classificació dels actius financers per venciments a 31 de desembre de 2011 es era la següent:

| Classe  | Venciment        |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 1 any            | Total            |
| <b>Inversions financeres</b>                        |                  |                  |
| - Altres actius financers                           | 989,79           | 989,79           |
| <b>Actius disponibles per a la venda</b>            | 1.459,20         | 1.459,20         |
| <b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b> |                  |                  |
| - Clients per ventes i prestacions de serveis       | 97.361,48        | 97.361,48        |
| <b>Total</b>  | <b>99.810,47</b> | <b>99.810,47</b> |

El saldo a 31 de desembre de 2012 i 2011 dels actius financers a curt termini està compostat per les següents partides:



| Concepte   | Import 2012         | Import 2011      |
|--|---------------------|------------------|
| Clients (a)                                      | 87.590,63           | 97.361,48        |
| Clients, dubtós cobrament (b)                    | 12.470,67           | 22.485,50        |
| Deutors  | 7.416,82            | 0,00             |
| Provisió per insolvències (b)                    | -12.583,35          | -22.485,50       |
| Actius per impost corrent (c)                    | 7.905,70            | 0,00             |
| Altres crèdits amb Administracions públiques (c) | 1.006.257,86        | 0,00             |
| Actius mantinguts per la venda                   | 1.459,20            | 1.459,20         |
| Altres actius financers                          | 20,30               | 989,79           |
| <b>Total deutors</b>                             | <b>1.110.537,83</b> | <b>99.810,47</b> |

a) **Clients.**

El saldo de clients al tancament de l'exercici presenta la següent composició:

| Concepte                         | Import 2012      | Import 2011      |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Col·legiats                      | 83.987,14        | 82.665,26        |
| Clients Diversos cursos          | 996,74           | 1.311,00         |
| Institut Català de la Salut      | 1.380,00         |                  |
| Badalona Serveis Assistencials   | 806,75           |                  |
| BanSabadell Professional,SAU     |                  | 1.440,00         |
| English Woldwide,S.L.            |                  | 1.160,00         |
| Eurest Colectividades            |                  | 689,12           |
| SUMASA - Suministros Urbanos y M |                  | 1.239,00         |
| SERVIHABITAT XXI, S.A.U.         |                  | 1.239,00         |
| Activa Congresos, S.L.           |                  | 2.106,30         |
| Pasiona Consulting,S.L.          |                  | 277,54           |
| PROSANITAS                       |                  | 413,00           |
| VISTAPRINT ESPAÑA, S.L.          |                  | 1.248,44         |
| SEIDOR, S.A.                     |                  | 991,20           |
| Escuela de Enfermería de Fuertev |                  | 56,62            |
| Grup Municipal Convergència i Un |                  | 814,20           |
| TEKMAN BOOKS                     |                  | 660,80           |
| Rebuts Grup 65                   | 420,00           | 1.050,00         |
| <b>Clients</b>                   | <b>87.590,63</b> | <b>97.361,48</b> |

- b) **Clients, dubtós cobrament.** Correspon a les quotes de col·legiats impagades amb una antiguitat superior a 1 any, les quals es troben provisionades en la seva totalitat. El detall de la provisió a 31 de desembre de 2012 i 2011, és la següent:



| Concepte  | Saldo<br>31.12.11  | Altes            | Baixes           | Saldo<br>31.12.12  |
|---|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Quotes col·legiats 2009                         | (993,48)           |                  | 880,80           | (112,68)           |
| Quotes col·legiats 2010                         | (21.492,02)        |                  | 20.780,78        | (711,24)           |
| Quotes col·legiats 2011                         | -                  | 11.759,43        |                  | (11.759,43)        |
| <b>Total provisió per<br/>insolvències 2012</b> | <b>(22.485,50)</b> | <b>11.759,43</b> | <b>21.661,58</b> | <b>(12.583,35)</b> |

| Concepte  | Saldo 31.12.10     | Altes               | Baixes          | Saldo<br>31.12.11  |
|---|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------|
| Quotes col·legiats 2008                         | (326,88)           |                     | 326,88          |                    |
| Quotes col·legiats 2009                         | (10.073,21)        |                     | 9.079,73        | 993,48             |
| Quotes col·legiats 2010                         |                    | (21.492,02)         |                 | 21.492,02          |
| <b>Total provisió per<br/>insolvències 2011</b> | <b>(10.400,09)</b> | <b>( 21.492,02)</b> | <b>9.406,61</b> | <b>(22.485,50)</b> |

c) **Altres crèdits amb Administracions Públiques.**

Al tancament de l'exercici presenta la següent composició:

| Concepte                                      | Saldo 31.12.12      | Saldo 31.12.11 |
|---|---------------------|----------------|
| H.P. Deutora per devolució d'impostos         | 1.006.257,86        | 0,00           |
| Pagaments a compte del Impost sobre Societats | 7.905,70            | 0,00           |
| <b>Total</b>                                  | <b>1.014.163,56</b> | <b>0,00</b>    |

El saldo corresponent a Hisenda Pública per devolució d'impostos, correspon a la liquidació d'IVA de l'exercici 2012, un cop inclosa la deducció corresponent a l'IVA suportat de la 3a planta de l'edifici mes 15 places de pàrquing que es destina a l'arrendament a tercers per import de 1.019.515,82 euros i que es considera un sector diferenciat de l'activitat.. Tenint en compte que aquesta part de l'immoble es destinarà a l'arrendament a tercers, s'ha procedit a la deducció del IVA suportat, que fins a aquest exercici s'havia tractat com a mes cost de l'actiu (nota 6).



### 9.1.5) Classificacions dels passius financers per venciments

| Classe  | Venciment 2012      |                     |                     |                     |                     |                      | Total                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|   | 1 any               | 2 anys              | 3 anys              | 4 anys              | 5 anys              | >5 anys              |                      |
| Deutes  |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| - Deutes amb entitats de Crèdit               | 2.457.673,17        | 1.002.326,56        | 1.061.023,42        | 1.123.892,70        | 937.526,91          | 13.427.618,61        | 20.010.061,38        |
| - Altres passius financers                    | 190.463,00          | 275.997,58          | 425.836,45          | 595.539,28          | 756.414,24          | 218.446,11           | 2.462.696,66         |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| - Proveïdors                                  | 103.307,23          |                     |                     |                     |                     |                      | 103.307,23           |
| - Creditors varis                             | 236.522,96          |                     |                     |                     |                     |                      | 236.522,96           |
| - Personal                                    | 36.249,88           |                     |                     |                     |                     |                      | 36.249,88            |
| -Altres deutes amb Administracions Públiques  | 68.412,01           |                     |                     |                     |                     |                      | 68.412,01            |
| <b>Total</b>                                  | <b>3.092.628,25</b> | <b>1.278.324,14</b> | <b>1.486.859,88</b> | <b>1.719.431,98</b> | <b>1.693.941,15</b> | <b>13.646.064,72</b> | <b>22.917.250,12</b> |

| Classe                   | Venciment 2011      |                   |                   |                   |                   |                      | Total                |
|--------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|                          | 1 any               | 2 anys            | 3 anys            | 4 anys            | 5 anys            | >5 anys              |                      |
| - Deutes entitats Crèdit | 4.653.052,32        | 477.189,00        | 489.421,00        | 510.709,00        | 532.922,00        | 14.245.040,20        | 20.908.333,52        |
| - Proveïdors             | 234.014,17          |                   |                   |                   |                   |                      | 234.014,17           |
| - Creditors varis        | 4.196.078,92        |                   |                   |                   |                   |                      | 4.196.078,92         |
| - Personal               | 35.728,37           |                   |                   |                   |                   |                      | 35.728,37            |
| - Adm. Públiques         | 92.691,70           |                   |                   |                   |                   |                      | 92.691,70            |
| <b>Total</b>             | <b>9.211.565,48</b> | <b>477.189,00</b> | <b>489.421,00</b> | <b>510.709,00</b> | <b>532.922,00</b> | <b>14.245.040,20</b> | <b>25.466.846,68</b> |

En relació al préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici, no s'ha produït cap impagament de capital ni d' interessos segons condicions contractuals vigents.



El saldo a 31 de desembre de 2012 i 2011 dels passius financers a curt termini està compostat per les següents partides:

| Concepte  | Import 2012         | Import 2011         |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Deutes amb entitats de crèdit:</b>                 |                     |                     |
| Préstec hipotecari Banc Sabadell (Nova Seu)           | 522.828,55          | 449.514,48          |
| Préstec ICO AVANZA                                    | 8.167,60            | 49.007,40           |
| Préstec hipotecari 2012 (Antiga Seu)                  | 181.291,99          | 0,00                |
| Pòlissa de crèdit                                     | 1.745.385,03        | 3.852.045,30        |
| Efectes descomptats Banc Sabadell                     | 0,00                | 302.485,14          |
| <b>Altres passius financers</b>                       |                     |                     |
| Deute Consejo General de Enfermería (a)               | 190.463,00          | 0,00                |
| <b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b> |                     |                     |
| Proveïdors  | 103.307,23          | 234.014,17          |
| Creditors per prestació serveis                       | 105.146,00          | 96.480,15           |
| Creditors Corporatius (a)                             | 131.376,96          | 4.099.598,77        |
| Hisenda pública Creditora (b)                         | 68.412,01           | 92.691,70           |
| Remuneracions pendents de pagament (c)                | 36.249,88           | 35.728,37           |
| <b>Total deutes no comercials a curt termini</b>      | <b>3.092.628,25</b> | <b>9.211.565,48</b> |

(a) Els Creditors corporatius corresponen als següents conceptes:

| Concepte                                       | Import 2012       | Import 2011         |
|--|-------------------|---------------------|
| Consell de Col·legis d'Infermeria de Catalunya | 131.376,96        | 131.376,96          |
| Consejo General de Colegios de Enfermería      | 0,00              | 3.968.221,81        |
| <b>Total creditors corporatius</b>             | <b>131.376,96</b> | <b>4.099.598,77</b> |

La composició del deute a 31 de desembre de 2012 i 2011 amb el Consejo General de Colegios de Enfermería, és la següent:





| Concepte   | Import 2012 | Import 2011         |
|--|-------------|---------------------|
| Primes pòlissa R.C. (Consell Autonòmic) 2009             | 0,00        | 0,00                |
| Primes pòlissa R.C. (Consell Autonòmic) 2010             | 0,00        | 102.333,92          |
| Primes pòlissa R.C. (Consell Autonòmic) 2011             | 0,00        | 103.878,32          |
| Primes pòlissa R.C. (Col·legi) exercici 2009             | 0,00        | 0,00                |
| Primes pòlissa R.C. (Col·legi) exercici 2010             | 0,00        | 263.706,64          |
| Primes pòlissa R.C. (Col·legi) exercici 2011             | 0,00        | 267.686,44          |
| Aportacions per quotes ordinàries exercici 2009          | 0,00        | 0,00                |
| Aportacions per certificacions d'ingressos exercici 2009 | 0,00        | 0,00                |
| Aportacions per quotes ordinàries exercici 2010          | 0,00        | 1.134.677,21        |
| Aportacions per certificacions d'ingressos exercici 2010 | 0,00        | 105.598,00          |
| Aportacions per quotes ordinàries exercici 2011          | 0,00        | 1.922.335,28        |
| Aportacions per certificacions d'ingressos exercici 2011 | 0,00        | 68.006,00           |
| Altres aportacions                                       | 0,00        | 0,00                |
| <b>Total</b>   | <b>0,00</b> | <b>3.968.221,81</b> |

Durant l'exercici 2012 s'ha arribat a un acord amb el Consejo General de Colegios de Enfermería, pel que el deute existent a l'inici de l'exercici, per import de 3.968.224,00 euros, es cancel·larà de la següent manera:

- S'acorda una quita per import de 1 milió d'euros, registrat com a ingrés extraordinari de l'exercici (nota 21.3).
- L'import restant de 2.968.224,00 euros, es pagarà en quotes creixents, amb un any de carència a comptar des de 31 de maig de 2012, adequades a les projeccions financeres del Col·legi a un tipus d'interès del 0%. Aquest deute ha estat classificat com Altres passius financers, tant a curt com a llarg termini, un cop realitzat actualització de fluxos futurs a una taxa d'interès del 5%, resultant uns interessos implícits per import de 575.320,36 euros registrats com a la partida de "subvencions, donacions i llegats de capital". Veure mes detall a la nota 9.1.2.

(b) El saldo amb les administracions públiques creditors a curt termini correspon als següents conceptes:

| Concepte   | Import 2012      | Import 2011      |
|--|------------------|------------------|
| H.P. Creditora per IRPF                          | 39.776,64        | 68.441,63        |
| H.P. Creditora per IVA                           | -165,45          | 626,21           |
| Organismes Seguretat Social creditors            | 28.800,82        | 23.623,86        |
| <b>Total administracions públiques creditors</b> | <b>68.412,01</b> | <b>92.691,70</b> |



H.P. Creditora per I.R.P.F.: Correspon a les retencions a compte de l'Impost sobre la renda de les Persones Físiques efectuades als treballadors i professionals, al desembre de l'exercici 2012, les quals han estat ingressades en el mes de gener de 2013. A més també s'inclouen les retencions d'IRPF suportat de les factures realitzades pel lloguer de sales i places de pàrquing.

Organismes de la Seguretat Social Creditors: Correspon a les cotitzacions al Règim General de la Seguretat Social del mes de desembre de 2012, liquidades en el mes de gener de 2013.

(c) Les remuneracions pendents de pagament corresponen als següents conceptes:

| Concepte  | Import 2012      | Import 2011      |
|---|------------------|------------------|
| Periodificació paga extra juny                  | 38.249,88        | 37.004,16        |
| Bestretes al personal                           | -2.000,00        | -1.275,79        |
| Remuneracions pendent de pagament               | 0,00             | 0,00             |
| <b>Total remuneracions pendents de pagament</b> | <b>36.249,88</b> | <b>37.004,16</b> |

## 9.2.- Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net

Els ingressos financers obtinguts per l'entitat relacionats amb el compte de pèrdues i guanys a l'exercici 2012 i 2011 corresponen als interessos rebuts pel compte corrent i per les imposicions a termini.

Les despeses financeres registrades per l'entitat relacionats amb el compte de pèrdues i guanys a l'exercici 2012 corresponen als interessos pagats pels préstecs hipotecaris vigents, calculats pel mètode del tipus d'interès efectiu i per la utilització de la pòlissa de crèdit. L'efecte de l'aplicació del mètode d'interès efectiu, a suposat una despesa en l'exercici 2012 de 12.124,84 euros, mentre que al 2011 van ser de 12.675,87 euros. Tenint en compte l'exposat a la nota 9.1.2, pel que fa al deute amb el Consejo General, a l'exercici 2012 han estat meritats i capitalitzats interessos per import de 69.793,02 euros. Aquest import figura com a despesa financera i com a subvenció d'exploració incorporada al resultat de l'exercici.

Tal i com es detalla a la nota 9.1.4.b), a l'exercici 2012 s'han dotat provisions per insolvències per import de 11.759,43 euros i s'han aplicat o cancel·lat deutes per





import de 21.661,58 euros. A l'exercici 2011 els imports respectius van ser de 21.492,02 i 9.406,61 euros.

### 9.3. Altre informació a incloure en la memòria

No existeix cap compromís ferm de compra ni de venda en actius financers.

L'entitat ha formalitzat un crèdit hipotecari a l'exercici 2012 per import de 2.100.000 euros, amb garantia hipotecària sobre l'immoble del carrer Alcoi 21, antiga seu del Col·legi. Aquest immoble es troba registrat com actiu no corrent mantingut per a la venda pel seu valor net comptable.

L'entitat disposava fins 25 de juny de 2012, d'una pòlissa de crèdit amb el Banc Sabadell amb un límit de 4 milions d'euros amb garantia hipotecària parcial sobre l'immoble del carrer Alcoi 21 propietat del Col·legi. Aquest immoble es troba registrat com actiu no corrent mantingut per a la venda en el balanç de la societat pel seu valor net comptable.

En data 25 de juny de 2012, es renova la pòlissa establint un límit inicial de 1.900.000 euros (Nota 9.1.3) amb garantia parcial de l'IVA recuperable descrit a la nota 9.1.4.c).

Els imports disposats a l'exercici 2012 i 2011 son els següents:

| Pòlissa Crèdit                   | Disponible   | Disposat 2012 | Disposat 2011 |
|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Sabadell Atlántico (Cancel·lada) | 4.000.000,00 | 0,00          | 3.852.045,30  |
| Sabadell Atlántico (Vigent)      | 1.900.000,00 | 1.745.385,03  | 0,00          |

També amb la finalitat d'adquisició de l'immoble que constitueix la seu actual del Col·legi, es va formalitzar un préstec hipotecari amb Banc Sabadell per import de 18 milions d'euros amb garantia sobre l'immobilitzat corresponent a la nova seu. (Nota 9.1.2)





## 10.- FONTS PROPIS

Els fons propis representen el superàvit net generat pel Col·legi Oficial d'Infermeres i Infermers de Barcelona des de la seva creació.

El Col·legi pel fet de ser una entitat sense ànim de lucre, no realitza distribució de beneficis, sinó que qualsevol resultat generat, tant dèficit com superàvit, es traspasa directament al compte de Fons Social.

El moviment durant l'exercici 2012 ha estat el següent :

| Concepte                 | Saldo a<br>31.12.11 | Distribució | Resultat<br>exercici | Saldo a<br>31.12.12 |
|--------------------------|---------------------|-------------|----------------------|---------------------|
| Fons Social              | 851.183,09          | -97.223,34  |                      | 753.959,75          |
| Resultat exercici        | -97.223,34          | 97.223,34   | 1.640.690,92         | 1.640.690,92        |
| <b>Total fons propis</b> | <b>753.959,75</b>   | <b>0,00</b> | <b>1.640.690,92</b>  | <b>2.394.650,67</b> |

A l'exercici 2011 va ser:

| Concepte                 | Saldo a<br>31.12.10 | Distribució | Resultat<br>exercici | Saldo a<br>31.12.11 |
|--------------------------|---------------------|-------------|----------------------|---------------------|
| Fons Social              | 799.197,84          | 51.985,25   |                      | 851.183,09          |
| Resultat exercici        | 51.985,25           | (51.985,25) | (97.223,34)          | (97.223,34)         |
| <b>Total fons propis</b> | <b>851.183,09</b>   | <b>0,00</b> | <b>-97.223,34</b>    | <b>753.959,75</b>   |

## 11. - MONEDA ESTRANGERA

L'entitat no aplica a data de tancament la correcció del tipus de canvi al ser la variació en la moneda molt poc significativa. En aquest sentit el únic saldo en moneda estrangera correspon a un compte de caixa efectiu per import de 41,37 euros.



## 12.- SITUACIÓ FISCAL

El Col·legi Oficial d'Infermeres i Infirmers de Barcelona està exempt en la tributació de l'**Impost sobre Societats** pel que es refereix al rendiments generats en el desenvolupament de les activitats que constitueixen el seu objecte social. Aquesta exempció no abasta els rendiments obtinguts per l'exercici d'exploració econòmica, o per cessió o increment de patrimoni, ni pels rendiments obtinguts pel capital mobiliari, que tributaran al tipus del 25% de gravamen, si bé, les bases imposables resultants pels conceptes esmentats anteriorment resulten negatius per la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.

En referència a l'**Impost sobre el Valor Afegit**, el Col·legi està exempt pel que es refereix als ingressos per quotes dels seus membres, pel que les quotes d'I.V.A. suportat no deduïbles que corresponen, es consideren despesa o inversió, segons procedeixi, de l'exercici, atès que no s'ha procedit a l'aplicació del Règim de deduccions per Regla de Prorrata, estimant que l'efecte de l'aplicació de l'esmentada regla seria irrellevant.

Aquesta exempció no abasta l'activitat d'arrendament de la 3a planta així com 15 places d'aparcament denominat "Espai Pujades", el qual pertany a un sector diferenciat, i per tant les operacions derivades de la indicada activitat es troben subjectes i no exemptes de l'Impost sobre el Valor Afegit, tributant al tipus impositiu general.

L'entitat ha practicat retencions en concepte de l'**Impost sobre la Renda de les Persones Físiques**, sobre les quantitats satisfetes per rendiments del treball i activitats professionals, com a substitut del subjecte passiu.

D'acord al que disposa la normativa fiscal vigent, les declaracions tributàries no poden considerar-se definitivament liquidades, fins que hagi transcorregut un període de quatre anys o hagin estat objecte d'inspecció per part de l'Administració d'Hisenda. Si bé els criteris que han estat utilitzats en la preparació de les liquidacions fiscals poden no ser coincidents amb els de la Inspecció de Tributs, estimem que els possibles recàrrecs o sancions que podrien produir-se, no serien significatius.



## 12.1. Conciliació de la base imposable

|  | Compte de Pèrdues i Guanys 2012 |               | Compte de Pèrdues i Guanys 2011 |              |
|--|---------------------------------|---------------|---------------------------------|--------------|
|  | Augments                        | Disminucions  | Augments                        | Disminucions |
| <b>Ingressos i despeses de l'exercici</b>      | 1.640.690,92                    |               | -97.223,34                      |              |
| Impost sobre Societats                         | 0,00                            | .....         | 0,00                            | .....        |
| Diferències permanents                         | 7.241.539,49                    | -9.131.729,16 | .....                           | .....        |
| Diferències temporànies                        |                                 |               |                                 |              |
| - amb origen en l'exercici                     | .....                           | .....         | .....                           | .....        |
| - amb origen en exercicis anteriors            | .....                           | .....         | .....                           | .....        |
| Compensació BI negatives d'exercicis anteriors | 0,00                            |               | 0,00                            |              |
| <b>Base imposable (resultat fiscal)</b>        | -249.498,75                     |               | 0,00                            |              |
| <b>Retencions i pagaments a compte</b>         | 7.905,70                        |               |                                 |              |
| <b>Quota a ingressar / retornar</b>            | -7.905,70                       |               |                                 |              |



## 12.2. Explicació/conciliació entre despesa/ingrés per impost sobre beneficis i l'aplicació del tipus de gravamen

La conciliació de l'exercici 2012 és la següent:

|   |               |
|---|---------------|
| RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS X TIPUS IMPOSITIU | 410.172,73    |
| DIFERÈNCIES PERMANENTS                                |               |
| + Diferència permanent positiva x tipus impositiu     | 1.400.212,14  |
| - Diferència permanent negativa x tipus impositiu     | -1.810.384,87 |
| DEDUCCIONS APLICADES A EFECTES COMPTABLES             |               |
| - Import deducció A aplicada                          |               |
| - Import deducció B aplicada                          |               |
| <b>IMPOST SOBRE SOCIETATS (despesa / ingrés)</b>      | <b>0,00</b>   |

## 12.3. Bases Imposables Negatives

Les bases imposables negatives pendents de compensar corresponen a les generades a l'exercici 2012 per import de 249.498,75 euros com a conseqüència de l'activitat d'arrendament.

## 13.- INGRESSOS I DESPESES

### 13.1.- Proveïments.

El detall dels proveïments corresponents a l'exercici 2012 i 2011 és el següent:

| Concepte                           | Import 2012      | Import 2011      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Compres material Neteja            | 531,41           | 774,49           |
| Compres material Oficina           | 22.577,93        | 42.744,20        |
| Compres material Manteniment       | 821,80           | 355,00           |
| Compres material Informàtic        | 2.678,68         | 1.057,17         |
| Compres d'altre material           | 1.365,29         | 1.864,34         |
| Compres de material cursos         | 1.163,72         | 4.086,51         |
| Compres material firma Informàtica | 1.217,00         | 4.942,49         |
| Compres material projecte Camerun  | 0,00             | 1.803,24         |
| <b>Total proveïments</b>           | <b>30.355,83</b> | <b>57.627,44</b> |



### 13.2.- Serveis exteriors

A data 31 de desembre de 2012 i 2011, presenta el següent detall:

| Concepte                              | Import 2012         | Import 2011         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Assignacions a òrgans corporatius (a) | 2.583.299,40        | 2.778.213,12        |
| Arrendaments i Cànon                  | 36.271,22           | 81.318,62           |
| Reparació i conservació               | 695.461,59          | 877.525,48          |
| Serveis de Professionals independents | 454.403,52          | 577.670,37          |
| Primes d'assegurances                 | 384.168,36          | 386.523,70          |
| Serveis bancaris i similars           | 13.297,34           | 66.667,79           |
| Publicitat i propaganda               | 108.310,87          | 195.139,54          |
| Subministraments                      | 140.254,93          | 158.535,12          |
| Altres serveis (b)                    | 134.814,36          | 290.864,89          |
| <b>Total serveis exteriors</b>        | <b>4.550.281,59</b> | <b>5.412.458,63</b> |

a) El detall de la despesa per assignació a organismes corporatius, es presenta en el quadre següent:

| Concepte                                       | Import 2012         | Import 2011         |
|--|---------------------|---------------------|
| Consell de Catalunya                           | 131.701,68          | 262.753,92          |
| OCE Consejo General                            | 2.154.025,10        | 2.194.408,53        |
| Retribució Membres Junta                       | 230.400,00          | 193.496,80          |
| Borsa d'Estudis Membres Junta                  | 0,00                | 1.940,00            |
| Col·laboracions                                | 26.955,62           | 37.365,99           |
| Delegacions                                    | 31.656,89           | 34.875,64           |
| Activitats membres de la Junta de Govern       | 0,00                | 37.964,00           |
| Altres despeses delegacions                    | 8.560,11            | 15.408,24           |
| <b>Total assignació organismes corporatius</b> | <b>2.583.299,40</b> | <b>2.778.213,12</b> |

b) El detall per despeses per altres serveis es el següent:

| Concepte                              | Import 2012 | Import 2011 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Enviament Correspondència             | 47.525,67   | 80.463,04   |
| Activitats Institucionals             | 16.871,10   | 127.937,86  |
| Viatges, Locomocions, Dietes i Dinars | 11.518,72   | 28.587,30   |
| Inscripció a cursos                   | 0,00        | 504,80      |
| Atencions a tercers                   | 570,82      | 6.057,07    |
| Missatgers                            | 3.127,57    | 5.906,30    |
| Correus                               | 2.085,51    | 3.635,49    |
| Despeses diverses                     | 50,03       | 38,60       |
| Serveis Administratius                | 0,00        | 1.562,87    |
| Enviaments i manipulats               | 10.791,03   | 20.103,96   |
| Viatges, Locomocions, Dietes i Dinars | 4.960,23    | 4.413,13    |
| Activitats Grup 65                    | 25.696,36   | 17.140,21   |
| Activitats Institucionals Delegacions | 6.805,19    | 18.064,53   |





|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Activitats Espai Pujades                           | 2.536,13          | 7.030,03          |
| Projecte Camerun                                   | 2.276,00          | 7.293,87          |
| Aplicació provisió i altres de exercicis anteriors | 0,00              | -37.874,17        |
| <b>Total altres serveis</b>                        | <b>134.814,36</b> | <b>290.864,89</b> |

### 13.3.- Detall de les despeses de personal i càrregues socials

El detall de la partida de despeses de personal corresponent a l'exercici 2012 i 2011, és el següent:

| Concepte                               | Saldo a<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Sous i salaris                         | 1.067.799,11          | 1.066.680,58          |
| Indemnitzacions                        | 11014,44              | 105.000,00            |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 261.683,02            | 279.655,81            |
| Altres despeses socials                | 8.804,23              | 9.626,58              |
| <b>Despesa de personal</b>             | <b>1.349.300,80</b>   | <b>1.460.962,97</b>   |

## 14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

### 14.1.- Provisions

| Concepte                          | Saldo<br>31.12.2011 | Dotacions | Aplicacions     | Saldo<br>31.12.12 |
|-----------------------------------|---------------------|-----------|-----------------|-------------------|
| Altres provisions                 | 3.000,00            |           | 1.460,10        | 1.539,90          |
| <b>Provisions a Llarg termini</b> | <b>3.000,00</b>     |           | <b>1.460,10</b> | <b>1.539,90</b>   |
| <b>Total provisions</b>           | <b>3.000,00</b>     |           | <b>1.460,10</b> | <b>1.539,90</b>   |

| Concepte                          | Saldo<br>31.12.2010 | Dotacions | Aplicacions      | Saldo 31.12.11  |
|-----------------------------------|---------------------|-----------|------------------|-----------------|
| Altres provisions                 | 29.184,78           |           | 26.184,78        | 3.000,00        |
| <b>Provisions a Llarg termini</b> | <b>29.184,78</b>    |           | <b>26.184,78</b> | <b>3.000,00</b> |
| <b>Total provisions</b>           | <b>29.184,78</b>    |           | <b>26.184,78</b> | <b>3.000,00</b> |





S'han aplicat despeses per import de 1.460,10 euros corresponents a factures arribades en concepte de la provisió realitzada per riscos per responsabilitat civil.

Així mateix, per recomanació dels advocats, a l'exercici 2011, es va ajustar l'import de la provisió a 3.000 €, aplicant 17.258,16 € com menys despesa de l'exercici per excés de provisió en exercicis anteriors i un import de 8.926,62 euros per factures arribades en concepte de la provisió realitzada.

#### 14.2.- Contingències

Al tancament de l'exercici 2012 i 2011, no es troba formalitzat cap aval a favor de tercers.

### 15.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'entitat no ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

### 16. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

| Concepte                                   | Saldo       |                   |                  | Saldo<br>31.12.12 |
|--|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
|  | 31.12.2011  | Altes             | Sanejament       |                   |
| Interessos implícits deute Consejo General | 0,00        | 575.320,36        | 69.793,02        | 505.527,34        |
| <b>Total</b>                               | <b>0,00</b> | <b>575.320,36</b> | <b>69.793,02</b> | <b>505.527,34</b> |

A l'exercici 2012 s'ha registrat com a patrimoni net, els interessos implícits del deute aplaçat amb el Consejo General de Enfermería, per import de 575.320,36 euros. L'obtenció d'aquest import s'ha efectuat a partir de l'actualització dels fluxos futurs del deute aplaçat a un tipus d'interès del 5%. Veure nota 9.1.2.

Al tancament de l'exercici s'han traspassat al resultat els interessos meritats al 2012 per import de 69.793,02 euros.





## **17.- NEGOCIS CONJUNTS**

L'entitat no disposa de cap participació en Unions Temporals d'Entitat ni en comunitats de Béns.

## **18.- ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA**

Es considera l'edifici del carrer Alcoi 21 com un actiu no corrent mantingut per a la venda. (veure nota 4.11). L'edifici ha estat inclòs com a garantia del préstec hipotecari formalitzat a l'exercici 2012 per import de 2,1 milió d'euros. (Nota 9.1.2)

## **19.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2012, s'ha procedit a l'ajornament del deute pendent al tancament de l'exercici per import de 131.376,96 euros amb el Consell Català d'Infermeria a raó de 60.000 euros anuals repartits en 12 mensualitats.

Excepte per l'indicat al paràgraf anterior, no s'ha produït cap altre fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals ni informació addicional a incloure com a nota explicativa de la memòria.

## **20.- ALTRE INFORMACIÓ**

### **20.1- Informació sobre retribucions i prestacions a membres de la Junta de Govern (personal d'alta direcció).**

Els criteris sobre les retribucions i prestacions a membres de la junta han estat els de separar la dedicació com a membres de la Junta de l'àrea de treball o responsabilitat que es tingui assignada, establint un únic nivell de compensació pels membres de la Comissió Permanent i un altre de quantia inferior per la resta de membres de la Junta de Govern.

Al tancament de 2012 i 2011 han estat meritats en concepte de retribucions i prestacions als membres de la Junta de Govern els següents imports:





| Concepte                                 | Import 2012       | Import 2011       |
|--|-------------------|-------------------|
| Retribució Junta de Govern               | 230.400,00        | 193.496,80        |
| Activitats membres de la Junta de Govern | 0,00              | 37.964,00         |
| Borsa d'estudis Junta de Govern          | 0,00              | 1.940,00          |
| Dietes de la Junta de Govern             | 11.518,72         | 28.587,30         |
| <b>Total</b>                             | <b>241.918,72</b> | <b>261.988,10</b> |

Les retribucions corresponents al personal d'altra direcció, integrat per 2 càrrecs, han estat de 168.753,77 euros al 2012 i de 209.405,37 euros al 2011.

## 20.2.- Altra informació

A 31 de desembre de 2012 i 2011, la plantilla de l'empresa presenta la següent distribució:

| Categories            | Exercici 2012 |          |           | Exercici 2011 |          |           |
|-----------------------|---------------|----------|-----------|---------------|----------|-----------|
|                       | Dones         | Homes    | Total     | Dones         | Homes    | Total     |
| Gerent                | 0             | 1        | 1         | 0             | 1        | 1         |
| Directora programes   | 1             | 0        | 1         | 1             | 0        | 1         |
| Titulat grau superior | 2             | 1        | 3         | 2             | 0        | 2         |
| Titulat grau mig      | 9             | 2        | 11        | 10            | 2        | 12        |
| Cap primera           | 0             | 1        | 1         | 0             | 1        | 1         |
| Oficial 1ª            | 3             | 0        | 3         | 3             | 0        | 3         |
| Oficial 2ª            | 15            | 2        | 17        | 16            | 2        | 18        |
| <b>Totals</b>         | <b>30</b>     | <b>7</b> | <b>37</b> | <b>32</b>     | <b>6</b> | <b>38</b> |

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de l'entitat ascendeixen en l'exercici 2012 a 9.766,82 euros (IVA i taxes excloses). A l'exercici 2011 van ser de 9.769,81 euros. Així mateix, els honoraris corresponents a altres serveis facturats al 2012 per l'entitat d'auditoria ascendeixen a 12.300,00 euros (IVA exclòs). En l'exercici 2011 els honoraris corresponents a altres serveis van ser de 12.300,00 euros (IVA exclòs).

No hi han acords de negoci que no figurin en el balanç ni en altres punts de la memòria i que ajudin a determinar la posició financera de l'entitat.





## 21. INFORMACIÓ SEGMENTADA

### 21.1.- Ingressos per quotes

La composició a 31 de desembre de 2012 i 2011 és la següent:

| Concepte                                 | Import 2012         | Import 2011         |
|--|---------------------|---------------------|
| Quotes exercici                          | 7.723.525,78        | 7.719.985,74        |
| Quotes nous col·legiats                  | 62.850,45           | 129.092,82          |
| Ingressos inscripcions i altes           | 150.368,00          | 337.676,00          |
| Devolucions de quotes a col·legiats      | -133.655,31         | -98.369,59          |
| <b>Import net de la xifra de negocis</b> | <b>7.803.088,92</b> | <b>8.088.384,97</b> |

L'import de la quota anual per l'exercici 2012 és de 232,86 € pels col·legiats que exerceixen, i de 116,43 € pels col·legiats que no exerceixen. Les quotes es mantenen constants respecte l'exercici 2011.

Les quotes s'emeten semestralment, a primers de gener i a primers de juliol de cada exercici. La quota d'entrada en l'exercici 2011 i 2012 pels nous col·legiats és de 296 €, essent una quota fixa.

### 21.2.- Altres ingressos d'exploració

La composició d'aquesta partida a data 31 de desembre de 2012 i 2011, és la següent:

| Concepte                                      | Import 2012       | Import 2011       |
|---|-------------------|-------------------|
| Ingressos per formació                        | 127.185,34        | 181.743,65        |
| Inscripcions i col·laboracions institucionals | 59.186,39         | 51.332,27         |
| Venda materials                               | 256,63            | 18,00             |
| Ingressos gestions administratives            | 18.870,24         | 24.152,48         |
| Ingressos Grup 65                             | 50.684,15         | 33.318,00         |
| Espai Pujades 350                             | 50.652,11         | 35.952,18         |
| Publicitat                                    | 0,00              | 8.048,00          |
| <b>Total altres ingressos d'exploració</b>    | <b>306.834,86</b> | <b>334.564,58</b> |





### 21.3.- Altres resultats

La composició d'aquesta partida a data 31 de desembre de 2012 i 2011, és la següent:

| Concepte                      | Import 2012         | Import 2011 |
|-------------------------------|---------------------|-------------|
| Ingressos excepcionals        | 1.000.000,00        | 0,00        |
| Despeses excepcionals         | 0,00                | 0,00        |
| <b>Resultats excepcionals</b> | <b>1.000.000,00</b> | <b>0,00</b> |

L'import registrat correspon a la quita d'1 milió d'euros acordada amb el Consejo General de Colegios Oficiales de Enfermería de España, cancel·lant així part del deute de 3.968.224,00 euros existent a l'inici de l'exercici 2012. La resta de l'import pendent de pagament ha estat refinançat en quotes creixents amb un any de carència a comptar des de 31 de maig de 2012, adequades a les projeccions financeres del Col·legi a un tipus d'interès del 0%. (Nota 9.1.2)

## 22. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA (DEURE D'INFORMACIÓ DE LA LLEI 15/2010 DE 5 DE JULIOL)

La societat manté una política de pagament de 60 dies o inferior. Tanmateix es produeixen situacions puntuals en que el termini pot ser sobrepassat. Aquestes es corresponen als pagaments de les quotes corresponents al *Consejo General de Colegios Oficiales de Enfermería de España*, el qual es desglossa en un quadre a part.

### Proveïdors:

|  | Exercici 2012       |      | Exercici 2011       |      |
|--|---------------------|------|---------------------|------|
|  | Import              | %    | Import              | %    |
| Dins del termini màxim legal   | 2.303.635,79        | 100% | 3.016.606,91        | 94%  |
| Resta  | 0,00                |      | 193.475,67          | 6%   |
| Total pagaments exercici   | <b>2.303.635,79</b> | 100% | <b>3.210.082,58</b> | 100% |
| PMPE (dies)  | 47,74               |      | 53,63               |      |
| Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal | 131.376,96 (1)      |      | 65.688,48           |      |



(1) Es correspon al deute pendent, provinent de l'exercici 2011 amb el Consell de Col·legis d'Infermeres i Infermers de Catalunya.

Consejo General de Colegios Oficiales de Enfermería de España:

|  | Exercici 2012       |             | Exercici 2011       |             |
|--|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
|  | Import              | %           | Import              | %           |
| Dins del termini màxim legal   | 2.522.759,64        |             | 0,00                |             |
| Resta  | 0,00                | 100%        | 1.820.000,00        | 100%        |
| Total pagaments exercici   | <b>2.522.759,64</b> | <b>100%</b> | <b>1.820.000,00</b> | <b>100%</b> |
| PMPE (dies)  | 30                  |             | 564,48              |             |
| Aplaçaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal | 2.968.224,00 (1)    |             | 3.305.477,48        |             |

(1) Es correspon al deute pendent amb el Consejo General de Colegios Oficiales de Enfermería de España, el qual ha estat refinançat a l'exercici 2012 tal i com es comenta a la nota 9.1.2.

## 23. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### INGRESSOS

| Compte                            | Concepte                             | Pressupost          | Realitzat            |
|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Ingressos d'exploració</b>     |                                      | <b>7.892.243,61</b> | <b>7.922.014,26</b>  |
|                                   | Quotes ordinàries                    | 7.648.340,61        | 7.644.460,92         |
|                                   | Quotes d'inscripció                  | 88.800,00           | 150.368,00           |
|                                   | Formació                             | 155.103,00          | 127.185,34           |
| <b>Altres ingressos de gestió</b> |                                      | <b>203.000,00</b>   | <b>2.290.457,56</b>  |
|                                   | Altres ingressos                     | 203.000,00          | 190.457,56           |
|                                   | Incorporació préstec hipotecari 2012 |                     | 2.100.000,00         |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>            |                                      | <b>8.095.243,61</b> | <b>10.212.471,82</b> |





**DESPESES**

| Compte                              | Concepte                                     | Pressupost          | Realitzat           |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| <b>ESTRUCTURA</b>                   |  |                     |                     |
|                                     | Compres de material i renting                | 55.614,10           | 43.328,09           |
|                                     | Manteniments                                 | 171.673,28          | 132.338,33          |
|                                     | Inversions Informàtiques                     | 3.000,00            | 10.139,80           |
|                                     | Inversions Nova Seu                          | 20.000,00           | -                   |
|                                     | Serveis Professionals Independents           | 110.687,12          | 115.320,62          |
|                                     | Assegurances, despeses financeres i impostos | 103.500,00          | 94.261,32           |
|                                     | Funcionament i subministraments              | 88.368,80           | 77.637,69           |
|                                     | Personal i despeses socials                  | 445.081,74          | 432.017,24          |
|                                     | <b>TOTAL ESTRUCTURA</b>                      | <b>997.925,04</b>   | <b>905.043,09</b>   |
| <b>COMUNICACIÓ</b>                  |  |                     |                     |
|                                     | Inversió Informàtica                         | 25.500,00           | 1.974,14            |
|                                     | Serveis Comunicació                          | 113.008,12          | 108.168,95          |
|                                     | Manteniments i Funcionament                  | 86.056,36           | 76.242,35           |
|                                     | Personal                                     | 125.989,48          | 125.823,97          |
|                                     | <b>TOTAL COMUNICACIÓ</b>                     | <b>350.553,96</b>   | <b>312.209,41</b>   |
| <b>QUOTES INSTITUCIONALS</b>        |  |                     |                     |
|                                     | Quotes Institucionals                        | 2.247.039,96        | 2.285.726,78        |
|                                     | <b>TOTAL QUOTES INSTITUCIONALS</b>           | <b>2.247.039,96</b> | <b>2.285.726,78</b> |
| <b>ATENCIÓ COL·LEGIAL</b>           |  |                     |                     |
|                                     | Compres de material i renting                | 7.494,36            | 5.014,39            |
|                                     | Manteniments                                 | 144.735,67          | 128.499,65          |
|                                     | Inversió Informàtica                         | 20.000,00           | -                   |
|                                     | Serveis Professionals Independents           | 162.204,90          | 157.217,47          |
|                                     | Programes Especials                          | 117.303,45          | 121.632,67          |
|                                     | Assegurances i ajuts col·legials             | 376.045,64          | 377.471,57          |
|                                     | Funcionament i subministraments              | 6.012,60            | 4.902,02            |
|                                     | Personal                                     | 329.179,46          | 305.477,55          |
|                                     | <b>TOTAL ATENCIÓ COL·LEGIAL</b>              | <b>1.162.976,08</b> | <b>1.100.215,32</b> |
| <b>DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL</b> |  |                     |                     |
|                                     | Compra de material i renting                 | 3.220,40            | 3.662,34            |
|                                     | Serveis Professionals Independents           | 25.000,00           | 5.218,11            |
|                                     | Recerca: Estudis, subvencions i premis       | 48.000,00           | 46.560,00           |
|                                     | Manteniment General                          | 42.010,36           | 42.783,62           |
|                                     | Funcionament i subministraments              | 2.780,40            | 6.104,51            |
|                                     | Inversions Informàtiques                     | 41.850,00           | 6.485,40            |
|                                     | Infermera Virtual                            | 165.905,20          | 156.491,28          |
|                                     | Personal                                     | 283.077,98          | 283.430,96          |
|                                     | <b>TOTAL DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL</b>    | <b>611.844,34</b>   | <b>550.736,22</b>   |
| <b>FORMACIÓ</b>                     |  |                     |                     |
|                                     | Compres de material i rentings               | 14.926,76           | 13.977,43           |
|                                     | Manteniments general i informàtic            | 91.714,95           | 73.486,81           |



|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| Funcionament i subministraments              | 5.628,00            | 5.405,56            |
| Cursos Formació                              | 125.504,50          | 101.172,01          |
| Cursos Prescripció                           | 95.000,00           | 25.938,32           |
| Comunicació de la Formació                   | 20.000,00           | 20.690,34           |
| Personal                                     | 105.820,14          | 108.657,95          |
| <b>TOTAL FORMACIÓ</b>                        | <b>458.594,35</b>   | <b>349.328,42</b>   |
| <b>ÒRGANS DE PARTICIPACIÓ</b>                |                     |                     |
| Compra de material i renting                 | -                   |                     |
| Manteniment general i informàtic             | 51.727,34           | 39.394,80           |
| Funcionament i subministraments              | 3.645,60            | 3.353,46            |
| Junta de Govern                              | 251.400,00          | 243.854,03          |
| Delegacions                                  | 84.208,00           | 48.934,90           |
| Vocalies, Comissions i Grups de Treball      | 24.423,32           | 14.974,89           |
| Personal                                     | 52.818,48           | 51.377,50           |
| <b>TOTAL ÒRGANS DE PARTICIPACIÓ</b>          | <b>468.222,74</b>   | <b>401.889,58</b>   |
| <b>GRUP 65</b>                               |                     |                     |
| Compra de material i renting                 | 1.000,00            | 586,67              |
| Manteniment general i informàtic             | 25.146,08           | 16.199,63           |
| Funcionament i subministraments              | 10.160,23           | 9.622,98            |
| Formació i activitats                        | 55.000,00           | 69.153,71           |
| Comunicació d'activitats                     | 11.700,00           | 3.433,07            |
| Personal                                     | 26.625,02           | 19.632,23           |
| <b>TOTAL GRUP 65</b>                         | <b>129.631,33</b>   | <b>118.628,29</b>   |
| <b>Projecció Social i Professional</b>       |                     |                     |
| Manteniment general i informàtic             | 66.087,33           | 101.739,38          |
| Funcionament i subministraments              | 8.055,60            | 7.281,58            |
| Activitats Institucionals                    | 39.000,00           | 19.271,93           |
| Premis COIB                                  | 40.000,00           | 1.132,91            |
| Donacions i Subvencions                      | 15.000,00           | 2.276,00            |
| Personal                                     | 30.260,60           | 33.843,25           |
| <b>TOTAL PROJECCIÓ SOCIAL I PROFESSIONAL</b> | <b>198.403,53</b>   | <b>165.545,05</b>   |
| <b>NOVA SEU</b>                              |                     |                     |
| Hipoteca : interessos                        | 684.560,42          | 627.318,30          |
| Hipoteca : amortització capital              | 452.966,16          | 484.936,18          |
| Pòlissa de crèdit                            | 260.000,00          | 157.873,74          |
| ICO-Avanza                                   | 49.007,40           | 49.007,40           |
| Interessos crèdit hipotecari                 |                     | 71.050,00           |
| <b>TOTAL NOVA SEU</b>                        | <b>1.446.533,98</b> | <b>1.390.185,62</b> |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                        | <b>8.071.725,31</b> | <b>7.579.507,78</b> |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                | <b>23.518,30</b>    | <b>2.632.964,04</b> |





|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2012</b> | <b>2.632.964,04</b>  |
| <b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>              | <b>7.579.507,78</b>  |
| <b>DRETS RECONEGUTS</b>                     | <b>10.212.471,82</b> |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (SUPERÀVIT)</b>   | <b>2.632.964,04</b>  |

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL RESULTAT PRESSUPOSTARI :**

**RESULTAT PRESSUPOSTARI :** **2.632.964,04**

**DESPESES PRESSUPOSTÀRIES/NO COMPTABLES** **552.542,92**

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| Inversions              | 18.599,34  |
| Retorn ICO-Avanza       | 49.007,40  |
| Retorn Capital Hipoteca | 484.936,18 |

**INGRESSOS PRESSUPOSTARIS/NO COMPTABLES** **2.100.000,00**

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| Préstec hipotecari 2,1 M € | 2.100.000,00 |
|----------------------------|--------------|

**DESPESES COMPTABLES / NO PRESSUPOSTÀRIES** **519.192,95**

|  |            |
|--|------------|
| Dotacions per amortitzacions                   | 413.376,05 |
| Dotació per provisions                         | 11.759,43  |
| Pèrdues de crèdits incobrables                 | 8.972,71   |
| Dotació Despeses Constitució Hipoteca          | 12.124,84  |
| Dotació Despeses Constitució crèdit hipotecari | 3.166,90   |
| Deute Consejo                                  | 69.793,02  |

**INGRESSOS COMPTABLES/ NO PRESSUPOSTARIS** **1.074.376,91**

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| Aplicació de provisions | 4.583,89     |
| Extraordinaris          | 1.000.000,00 |
| Deute Consejo           | 69.793,02    |

**RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI 2012** **1.640.690,92**






Comptes Anuals formulats a Barcelona, el 19 de març de 2013



**Albert Tort Sisó**  
President



**Glòria Jodar i Solà**  
Vicepresidenta



**Marta Olivares Obis**  
Tresorera




**Eugènia Vila Migueloa**  
Secretaria




**Begoña Martí Cañiz**  
Vocal



**Anna M. Ramió Jofre**  
Vocal



**Antonio Torrejón Herrera**  
Vocal



**Isabel Salgado Poveda**  
Vocal



**Albert Granero Lázaro**  
Vocal



**Joan Conesa Garrido**  
Vocal



**Montserrat Bayego Salvador**  
Vocal



**Maria Antonia Campo Osaba**  
Vocal





**COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERES I INFERMERS  
DE BARCELONA**

Informe de Gestió de l'exercici 2012





## Gestió del Col·legi

### Organització

El projecte de gerència 2012-2015 ha representat l'adopció de decisions organitzatives, econòmiques i financeres de gran calat, donada la situació de fragilitat econòmica que el COIB ha patit en els darrers anys i especialment agreujada per les darreres inversions estratègiques dels anys 2009 i 2010.

Les línies gerencials que es venen executant des de setembre de 2011, han estat el nucli de l'activitat gestora i de governança del COIB i es preveu que continuaran de forma estratègica pels propers anys. Es poden definir com:

- **Pla d'austeritat i control de la despesa.**
- **Pla de refinançament del COIB: reestructuració del passiu i projecció financera pels propers anys.**
- **Pla de Sistemes i TIC's**
- **Pla de generació d'efectiu i màrqueting amb noves unitats de negoci.**

#### Pla d'austeritat i control de la despesa

##### Què s'ha fet?

- La suspensió 2011 i 2012 de totes les inversions ordinàries i extraordinàries.
- Renegociació a la baixa dels contractes amb tots els proveïdors.
- Reducció pressupostària de totes les partides del COIB.
- Reducció de les despeses d'exploració d'un 13,7% respecte el 2011 (destacant una reducció del 57% dels serveis professionals externs).
- Adopció de línies de treball i procediments orientats a una política institucional d'austeritat.
- Política de seguiment pressupostari involucrant a tots els agents intervinents.
- Supressió de recursos innecessaris.
- Pagament de tots els deutes acumulats a proveïdors.
- Pagament del total corresponent a 2012 de les quotes institucionals tant al CGE com al Consell Català de Col·legis.

#### Pla de refinançament del COIB: reestructuració del passiu i projecció financera pels propers anys.

##### Què s'ha fet?

- Reestructuració del passiu de l'entitat.
- Consulta vinculant tributària sobre la devolució de l'IVA suportat a l'adquisició de la 3ª planta, que té una activitat d'arrendament extern com un sector econòmic diferenciat dintre del COIB. En aquest cas amb resposta favorable i per tant amb la devolució de prop d'1 milió € (previst 8/2013).
- Supressió de la pòlissa de crèdit que tenia venciment a juny 2012.
- Elaboració de projeccions financeres amb escenaris de col·legiació pessimistes.
- Revaluació dels actius immobiliaris mitjançant noves taxacions.



- Establiment de nous productes financers suportats per l'actual situació del COIB i viables en les projeccions realitzades. Crèdit hipotecari sobre l'antiga seu del C/ Alcoi per 2.1 milions € a cinc anys i un de demora, i una pòlissa de crèdit de 1.9 milions € (que es veurà reduïda pel cobrament de l'IVA de l'Espai Pujades).
- Acord de pagament amb el CGE, amb una important quita d'1 milió €, i amb quotes creixents pels propers 5 anys, amb un any de demora.

### **Pla de Sistemes i TIC's**

#### **Què s'ha fet?**

- Reducció del 18 % del cost tecnològic del COIB al llarg del 2012 respecte el 2011.
  - El cost total de sistemes del COIB 2010: 971.013,03 €
  - El cost total de sistemes del COIB 2011: 729.933,83 €
  - El cost total de sistemes del COIB 2012: 598.081,33 €
- Optimització dels recursos existents.
- Gestió de noves aplicacions que minimitzen la factura externa, com ara Adobe indesign, Zyncro, etc.
- Plantejament en el curt i mig termini de les necessitats i desenvolupaments necessaris per la gestió interna i per afavorir la participació i comunicació amb les col·legiades i col·legiats.
- Disseny de la nova web Infermera virtual.
- Instal·lació d'una xarxa wifi que dona cobertura a totes les instal·lacions del COIB i l'Espai Pujades.
- Adquisició/renovació d'equips informàtics.
- Planificació 2012-2015 dels sistemes i TIC del COIB

### **Pla de generació d'efectiu amb noves unitats de negoci.**

#### **Què s'ha fet?**

És la quarta fase del pla gerencial que s'ha de projectar en els propers anys, però que al llarg del 2012 ha tingut activitat incipient.

- **Espai Pujades**
  - Contractació d'una comercial
  - Elaboració de propostes a mida
  - Establiment de tarifes i criteris reductors
  - Actualització de la pàgina web
- **Arrendaments de places de pàrquing**
- **Arrendament d'espais col·legials per filmacions cinematogràfiques i publicitàries**
- **Patrocini empresarial**
  - Preparació del pla de mecenatge del COIB.
  - Incorporació d'un responsable de màrqueting i comunicació.





- Accions comercials en diferents sectors: laboratoris, indústria alimentària, ajuntaments, fundacions, etc.
- **Gestoria Col·legial**  
Al llarg de l'any 2012 s'ha realitzat el Pla de viabilitat de la idea. Actualment en elaboració del Pla de Negoci.
- **Serveis Hostaleria saludable**  
Al llarg de l'any 2012 s'ha realitzat el Pla de viabilitat de la idea. Actualment en elaboració del Pla de Negoci.
- **Formació externa**  
Al llarg de l'any 2012 s'ha realitzat el Pla de viabilitat de la idea (oferta de formació COIB a institucions tant per infermeres i infermers com per a d'altres col·lectius). Actualment en elaboració del Pla de Negoci.

## SITUACIÓ ECONÒMICA I FINANCERA DEL COIB

En els últims anys el COIB va realitzar una sèrie d'inversions encaminades a la millora dels serveis que ha de prestar a les nostres col·legiades i col·legiats. La principal de les inversions va ser l'actual edifici col·legial del C/Pujades, 350 de Barcelona.

El nou edifici ha suposat per a la institució una important inversió, xifrada en 26 milions € fins a 31/12/2010, que es va finançar mitjançant la totalitat de la tresoreria excedentària, una hipoteca per 18 milions €, una pòlissa de crèdit de 4 milions € (que tenia venciment a 06/2012) i un endeutament amb el Consejo General de Enfermería que es venia produint des de 2009, i que va arribar a més de 3.97 milions € a finals de 2011.

Aquesta important inversió va generar un deute molt superior a l'esperat inicialment, en part al no vendre's l'antiga seu col·legial (edifici del C/Alcoi, que fou garantia de la pòlissa de crèdit de 4 milions d'€), venda que es va veure clarament afectada per la severa crisi del sector immobiliari dels darrers anys i que, fins l'any 2011, va estar sotmesa a un contracte d'exclusivitat amb un únic intermediari.

D'altra banda les despeses de manteniment de les infraestructures i serveis col·legials eren molt elevades per al volum d'ingressos del COIB. Al darrer trimestre del 2011 i al llarg del 2012, es va articular un pla d'austeritat que ha reequilibrat el pressupost mitjançant la reducció de despeses, per la via de la supressió dels innecessaris i la renegociació de les condicions dels necessaris.

A més a més el COIB ha endegat projectes per a la millora del rendiment d'algunes activitats complementàries. Ens referim al lloguer d'espais per a formació i esdeveniments, denominat Espai Pujades i per a l'explotació de dos desenvolupaments de la seva propietat, el programari de gestió "Ulisses" i el projecte corporatiu "Infermera virtual".



## Pla de refinançament del COIB 2012

### Situació Financera

L'objecte del pla ha estat redissenyar l'estructura financera de COIB, ajustant-la a les expectatives d'ingressos i despeses dels propers exercicis.

Al tancament de l'exercici 2011 el Balanç de situació del COIB posava en evidència un passiu corrent excessivament elevat (-9.240.000 €).

Aquest passiu estava format bàsicament per:

- Una pòlissa de crèdit pràcticament disposada, que tenia un venciment a juny de 2012. El seu import era 3,85 milions €.
- Un deute amb "institucions", bàsicament el CGE per un import de 3,97 M€.

La causa d'aquest desequilibri ja provenia dels exercicis 2009 i 2010, en els quals el Col·legi completa el seu trasllat des de la seva antiga seu el c/Alcoi a la nova seu el c/Pujades.

La necessitat de donar continuïtat i obtenir un calendari adequat de repagament d'ambdues fonts de finançament, una bancària (pòlissa vençuda) i l'altra no (endeutament 2009 i 2010 amb el CGE), obliga al COIB el primer trimestre del 2012 a realitzar projeccions financeres que facilitessin la presa de decisions a la Junta de Govern, al Consejo General i a les Entitats Financeres.

### Raons del desequilibri financer

L'any 2010 el COIB va completar un important canvi de seu col·legial, passant d'un immoble en el C/Alcoi, 21 a un altre en c/Pujades, 350. El motiu del canvi residia bàsicament en la millora de l'atenció als col·legiats concentrant en un sol espai tots els serveis, anteriorment disseminats en diferents localitzacions (aules de Ronda de Sant Pere, antiga seu).

El Col·legi va iniciar la venda del seu antic immoble pel seu valor de taxació, 4 milions €, encarregant-la a un mediador extern. Amb aquesta venda, que semblava imminent, havia d'amortitzar per complet una pòlissa de crèdit a tres anys, que tenia venciment el mes de juny de 2012.

El comportament del mercat no va afavorir la venda d'aquest immoble, i els sondejos realitzats amb diferents mediadors i les taxacions realitzades al febrer i juny 2012, li donen un valor de venda de 2,0 a 2,5 milions €. A més, la venda tributarà Impost de Societats, al no ser ja possible l'aplicació de deduccions per reinversió. S'encarrega als assessors fiscals un estudi tributari al mes de febrer 2012 que dona com a resultat el càlcul de tributació per l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana per uns 120.000 € i la liquidació de l'Impost de Societats per uns 500.000 € ( en tot dos casos considerant un preu de venda orientatiu segons les taxacions de mercat realitzades).





Certament la hipoteca i la pòlissa no van ser suficients per completar el trasllat de la seu i el CGE va consentir un endarreriment en el pagament de les seves quotes, generant un deute que ara s'ha hagut de regularitzar.

Les darreres decisions d'inversió, en l'exercici 2011, van obligar a la fi d'exercici a utilitzar a més, de forma puntual, el descompte de rebuts domiciliats, per valor de 302.485 €.

### Mesures adoptades pel COIB:

El Col·legi ha adoptat ja les següents mesures per corregir els seus desequilibris:

- Suspensió d'Inversions en actius: El COIB té dos desenvolupaments informàtics propis molt consolidats i amb bastants possibilitats de comercialització, un d'ells es coneix com Ulisses, és un programari de gestió col·legial, el segon es coneix com Infermera virtual, i és un portal de promoció i educació de la salut. El desenvolupament de tots dos en el futur immediat ha de passar pel seu autofinançament, el COIB no preveu inversions contra quotes col·legials per a aquests projectes.
- Suspensió de les inversions ordinàries i extraordinàries per tot el 2012.
- Reducció de despeses d'explotació, per la via de renegociació de contractes amb proveïdors i creditors. Per aquesta via el Col·legi ja ha obtingut una reducció en 2012 d'un 14% i espera en 2013 una reducció d'un 5% addicional. Cal destacar per exemple la reducció d'un 57% respecte el 2011 del cost de serveis professionals externs, o el 22% en publicitat i comunicació.
- Augmentar ingressos per la via de la promoció de Espai Pujades. La tercera planta de l'edifici és un espai separat, d'accés independent i d'explotació com una activitat diferenciada, compost per un auditori, cinc aules, una sala d'exposicions i una terrassa descobertes on terceres empreses, bàsicament situades en el 22@, organitzen esdeveniments, sessions de formació, assemblees, etc.
- Negociació amb el CGE: el President i el gerent del COIB van liderar una negociació amb el President del Consejo General, encaminada a resoldre les quotes pendents amb aquest organisme, que com hem vist ascendeixen a 3,97 M€. Finalment el 15 juny 2012 es va signar un acord de pagament amb el CGE amb una important quita d'1 milió €, un calendari de pagament a 5 anys (fins 5/2018), amb un any de demora i quotes creixents. (d'acord amb les projeccions financeres realitzades).
- Renegociació amb les Entitats Financeres la totalitat del deute bancari racionalitzant els seus venciments. El COIB espera arribar a un acord amb els seus finançadors per adequar l'amortització del deute a la seva capacitat de generació de caixa.





- Ingressos Extraordinaris: Devolució de l'IVA suportat en l'adquisició de l'Espai Pujades, (el 28/3/2012 es va rebre resposta favorable a la consulta vinculant realitzada el novembre de 2011 a la Direcció General de Tributs )
- Possible venda de l'antiga seu, immoble situat en c/Alcoi, 21. Per aquest raó:
  - S'han realitzat taxacions oficials amb valor hipotecari i de mercat.
  - S'ha realitzat un informe urbanístic detallat a on s'evidencien les afectacions segons el Pla Urbanístic de Barcelona, i s'estudien les possibles sortides (rehabilitació de l'edifici, o enderroc amb possibilitat de reparcel·lació i edificació en PB+2).
  - S'ha contactat amb diferents intermediaris, experts i inversors per comercialitzar de nou l'antiga seu d'acord amb els usos legals.
  - S'han explorat altres vies com el lloguer amb opció a compra i l'arrendament temporal.

### Projeccions Financeres:

Davant aquestes qüestions va resultar imprescindible l'elaboració de projeccions financeres fins a 2015 per tal d'establir un pla de refinançament eficaç que permetés el suficient confort a la tresoreria del COIB, sotmetent les mateixes a escenaris diferents de col·legiació.

Els col·legiats en exercici no van créixer en 2012, per motiu d'absència de titulacions universitàries, i creixeran de 2013 a 2015 en quantitat sensiblement inferior a les registrades en els últims exercicis, conseqüència de la ralentització de l'activitat i de les retallades públiques en sanitat. El COIB pensa que la reducció de servei públic sanitari augmentarà la demanda de servei privat però en una proporció inferior. Així la destrucció de treball en el sector públic serà inferior a la generació del sector privat.

El model va preveure:

- Les quotes col·legials es congelarien el 2012 i el 2013, desestimant per tant els increments d'IPC anual.
- les fonts accessòries d'ingressos mantenen la seva tendència històrica (Formació, Espai Pujades, Publicitat, Patrocinis).
- 2012 i 2013 inclouen una important reducció de la despesa d'explotació, aconseguit per la via de la renegociació de contractes de prestació de serveis (manteniments, informàtiques, etc).
- Els ingressos d'explotació registren una reculada significativa en 2012, motivat per la baixa previsió de noves col·legiacions. El 2013 imaginem un descens d'aquestes col·legiacions malgrat la sortida de nous titulats, i 2014 i 2015 ja registra l'efecte d'una col·legiació major, amb un hipotètic augment en les quotes per raons d'IPC. El COIB no ha incrementat quotes per IPC en els dos últims anys, El pla no preveu increments per aquest concepte fins a 2014.



- Sobre despeses de personal la previsió és de congelació salarial, que ja es va aplicar per 2012 i es produirà novament per 2013. Per altra banda, el COIB entén que en els propers anys no necessitarà augmentar la seva plantilla, fora de noves línies de negoci que aportin liquiditat a la corporació.
- *Les despeses* d'explotació recullen descensos del 13,7% en 2012 i del 5% addicional en 2013. Les partides que registren majors descensos, conseqüència de la renegociació o finalització de contractes amb proveïdors, són rèntings, i sistemes.
- Les despeses financeres es van calcular sobre les propostes de refinançament plantejades.

### **Fonts extraordinàries de Finançament:**

A més de la tresoreria que genera la pròpia activitat el COIB té dues fonts externes, extraordinàries o no recurrents, que generaran en el mig termini importants entrades de caixa.

- Devolució de l'IVA suportat per l'adquisició de la tercera planta:

El COIB arrenda les instal·lacions de la tercera planta a tercers, és l'Espai Pujades, un conjunt de cinc aules, un auditori, una sala d'exposicions, una terrassa i les places de pàrquing associades a aquest espai.

L'Espai Pujades és, fiscalment parlant, una "activitat diferenciada" del COIB. Aquesta activitat té un règim fiscal específic, està subjecte a IVA i el seu rendiment tributa en l'impost de societats.

A petició de la gerència del COIB els Serveis Jurídics del COIB van efectuar una consulta vinculant a la AEAT en relació amb aquesta qüestió, que ha estat positiva (es va rebre resposta favorable el 28/3/12), per la qual cosa s'entén ajustat a dret l'aplicació d'aquest règim.

El COIB espera una devolució de quotes d'IVA ingressades en 2010 per import aproximat d'un milió d'euros. La sol·licitud de retorn es va cursar en la declaració de la liquidació ordinària de l'IVA de 2012. Es preveu el seu ingrés en el segon semestre de l'exercici 2013.

- Venda Immoble c/Alcoi, 21:

El COIB va encarregar ja en l'exercici 2009 la venda de l'antiga seu, en aquell moment pel seu valor de taxació (4 milions d'euros).

La mala evolució del mercat immobiliari ha fet impossible la venda a aquest preu, així que el Col·legi ha resolt l'anterior encàrrec de venda i ha sondejat un preu de mercat possible en l'actualitat.

Els diferents mediadors consultats han coincidit en valor el solar, susceptible de ser dividit en dues parcel·les per a l'edificació d'habitatges unifamiliars, en un preu entre 2,0 i 2,5 M€.







Com va passar més d'un any des de la inversió a la nova seu i no es van preveure noves inversions en els següents dos exercicis, el COIB no podrà aplicar cap deducció per reinversió, de manera que haurà de tributar en l'impost de societats sobre aquest guany patrimonial. La despesa tributària ja hem comentat que es podria estimar en un 30% del preu.

Com el COIB àdhuc no ha decidit sobre aquest encàrrec de venda, i encara que hagués decidit la seva consecució és incerta en el temps, les projeccions que es van realitzar el 2012 no van incloure aquesta possible aportació de caixa.

### **Deute financer abans del pla de refinançament.**

- **Préstec Hipotecari** formalitzat per a l'adquisició de l'immoble situat en c/Pujades, 350. És un contracte a llarg termini garantit per el propi immoble. Préstec amb garantia hipotecària dels immobles del C/Pujades:

- Capital Pendent a 31/12/2011: 16.889.830 €
- Capital pendent a 31/12/2012: 16.404.893 €
- Quota mensual 2012: 96.071 € (gener-juliol) i 87.951 € (agost-desembre)
- Interès variable: Euribor+2
- Venciment 31/07/2034

- **Pòlissa de crèdit**, per import de 4.000.000 euros, signada a 3 anys, amb venciment juny de 2012, contractada amb la finalitat de finançar l'adquisició de l'immoble situat en c/Pujades, garantida amb l'immoble situat al C/Alcoi. Aquesta estructura tenia com a finalitat avançar al COIB els recursos esperats de la venda de l'antiga seu.

- Pòlissa Crèdit a 3 anys amb Garantia hipotecària Immoble C/Alcoi.
- Capital Total 4.000.000
- Capital utilitzat a 31/12/2011 3.852.045 €
- Venciment 26-juny de 2012
- Interès: Euribor 3 m+2
- Comissió no disponibilitat (trimestral): 0.75%
- Comissió apertura i revisió: 1.25%.

- **Deute institucional (líquida, vençuda i exigible)**

- 3.968.222 €

- Excepcionalment a la fi de 2011 el COIB es va veure obligat a descomptar rebuts domiciliats de quotes col·legials per import de 302.485 €.

### **Situació després del pla de refinançament**

- **Préstec hipotecari amb garantia C/Pujades.**

- Capital Pendent a 31/12/2011: 16.889.830 €
- Capital pendent a 31/12/12: 16.404.893 €





- Quota mensual 2012: 96.071 € (gener-juliol) i 87.951 € (agost-desembre)
- Interès variable: Euribor+2
- Venciment 31/07/2034

- **Crèdit hipotecari a 5 anys amb 1 de carència.**

- Capital inicial: 2.100.000 €
- Inici: juliol 2012 ( pagament només d'interessos fins 31/7/13)
- Interès fixe: 7.25% anual.
- Garantia hipotecària immoble C/Alcoi 21
- Quota mensual: 12687,50 (fins a 31/7/13 i 50.531 € (a partir d'agost 2013)

- **Pòlissa de crèdit pel finançament de circulant**

- Capital total: 1.900.00 € inicial reduïda a finals de l'exercici a 1.850.000 €
- Venciment a 31/12/2013
- Garantia parcial de l'IVA recuperable d'Espai Pujades.

- **Deute institucional CGE**

- Import : 3.968.222 € CGE
- Quita: 1.000.000 €
- Devolució a 6 anys ( 1 de carència) en quotes creixents.

## Resum del pla de refinançament

- El COIB tenia a finals de 2011 un passiu mal estructurat, amb importants obligacions en el curt termini que no podia atendre, això es manifestava en un fons de maniobra negatiu, sobre el qual cridava l'atenció en el seu informe el propi auditor del COIB.

*"Els estats financers del Col·legi presenten un fons de maniobra negatiu de 9.101.344,75 euros com a conseqüència dels deutes existents amb el "Consejo General de Colegios de Enfermería de España" (nota 8.1.5) i dels deutes per la disposició de la pòlissa de crèdit i les quotes del préstec hipotecari amb el Banc Sabadell (nota 8.1.3). Aquesta situació, però, es veu atenuada pel cobrament al mes de gener de 2012 de les quotes del primer semestre del 2012 per import de 3,7 milions d'euros. Per altre part, es troba classificat com a disponible per a la venda, l'edifici del Carrer Alcoi, el qual en el cas de formalitzar-se la venda permetrà també atenuar aquest fons de maniobra negatiu."*

*Extret de la Pàgina 9 Memòria Econòmica del COIB 2011.*

- El més de juny de 2012 tenia venciment una pòlissa de crèdit amb un sostre 4 milions €, de la qual el COIB tenia disposat pràcticament la totalitat. Això es deu a la periodicitat de la facturació de les quotes col·legials. Efectivament les quotes, que són trimestrals, es giren a principis de gener i a principis de juliol, i ascendeixen en cada semestre a 3,8 milions € aproximadament.





- La pòlissa, signada fa tres anys, havia d'haver-se liquidat amb la venda de l'immoble situat en C/Alcoi, antiga seu col·legial. L'actual liquiditat del mercat immobiliari va impedir aquesta operació.
- El Col·legi mantenia un deute amb el CGE corresponent als anys 2009 i 2010, que en el seu moment va recolzar d'aquesta manera al Col·legi de Barcelona, sobre la qual s'ha negociat la seva devolució, mitjançant un acord de pagament i una important quita d'1 milió €.
- El COIB espera dos importants ingressos de caràcter extraordinari, un per la devolució d'IVA, (a la vora d'1 milió €) sobre el qual existeix certesa, una vegada formalitzada la consulta vinculant a l'Agència Tributària. Una altra, de la venda de l'antic immoble, una vegada revisat el seu valor de mercat.
- El COIB té fonts addicionals d'ingressos:
  - L'arrendament a tercers de la tercera planta, denominada Espai Pujades.
  - L'explotació, mitjançant patrocinis, del portal de salut "Infermera virtual".
- El COIB va plantejar a finals del primer semestre de 2012 a les entitats financeres la substitució de la pòlissa de crèdit vençuda i disposada íntegrament, per:
  - Ampliació de l'actual hipoteca en 1,5 M€
  - Préstec a 6 anys (1 manca) per 1,5 M€
  - Pòlissa de crèdit per 1,5 M€, a reduir a 0,5 M€ amb devolució IVA
- La difícil situació bancària del 2012, ha significat una gran dificultat en la valoració per part dels gabinets de riscos dels bancs, afegida a la pèrdua de valor registrada per els immobles en els últims anys, va dificultar l'aportació de garanties immobiliàries suficients. Les taxacions oficials realitzades al mes de febrer i de juny de 2012 van confirmar aquest extrem. Malgrat tot el resultat ha estat positiu:
  - Manteniment de l'actual hipoteca de C/Pujades.
  - Crèdit hipotecari de 2.1M€
  - Pòlissa de crèdit de 1.9M€
- El COIB va plantejar la devolució del deute amb el CGE mitjançant la signatura d'un acord de pagament establert en el termini de 6 anys (fins a maig de 2018), amb quotes creixents i un any de carència.
- Una de les conseqüències del refinançament és la menor disposició de la nova pòlissa de crèdit, que ha generat saldos bancaris positius des de juliol/12 fins a principis d'octubre/12 i que es produiran novament entre gener i abril del 2013. S'ha negociat la remuneració d'aquests saldos positius amb un interès del 1.20%.
- Es van realitzar noves projeccions financeres que mostraven fluxos de caixa suficients per fer front a l'estructura proposada.



- Es van valorar els altres actius que avalen al COIB:
  - El control dels ingressos: quotes col·legials obligatòries per a l'exercici de l'activitat.
  - El valor dels desenvolupaments propis Ulisses i Infermera virtual o la capacitat d'explotació de Espai Pujades





**Informe de Gestió formulat a Barcelona, el 19 de març de 2013**

**Albert Tort Sisó**  
**President**

**Glòria Jodar i Solà**  
**Vicepresidenta**

**Marta Olivares Obis**  
**Tresorera**

**Eugènia Vila Migueloa**  
**Secretaria**

**Begoña Martí Cañiz**  
**Vocal**

**Anna M. Ramíó Jofre**  
**Vocal**

**Antonio Torrejón Herrera**  
**Vocal**

**Isabel Salgado Poveda**  
**Vocal**

**Albert Granero Lázaro**  
**Vocal**

**Joan Conesá Garrido**  
**Vocal**

**Montserrat Bayego Salvador**  
**Vocal**

**Maria Antonia Campo Osaba**  
**Vocal**

