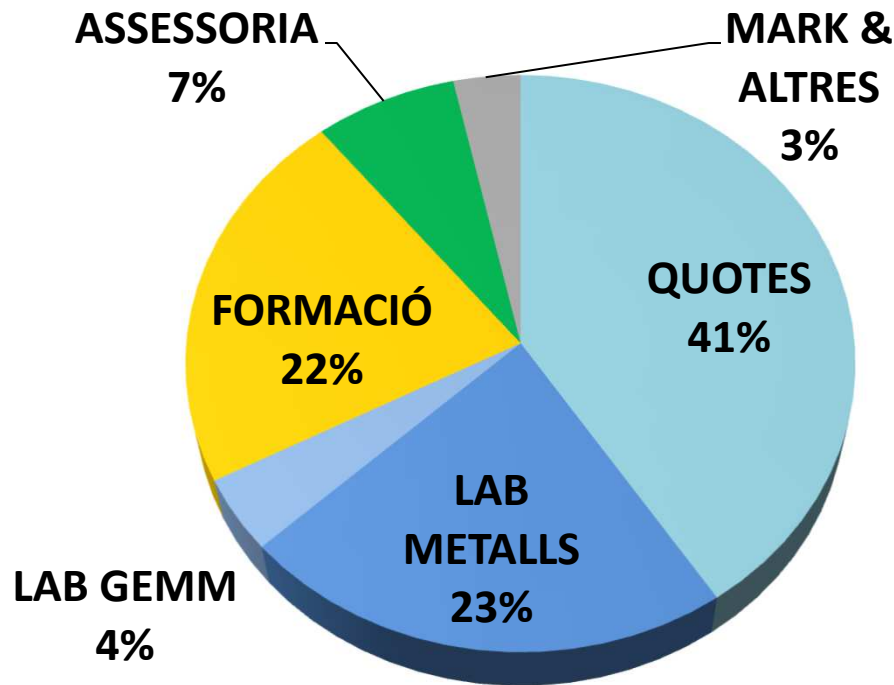


jorgc

TANCAMENT 2015

- 1 Ingressos**
- 2 Despeses**
- 3 Balanç**
- 4 Visió global tancament**

1.1. INGRESSOS

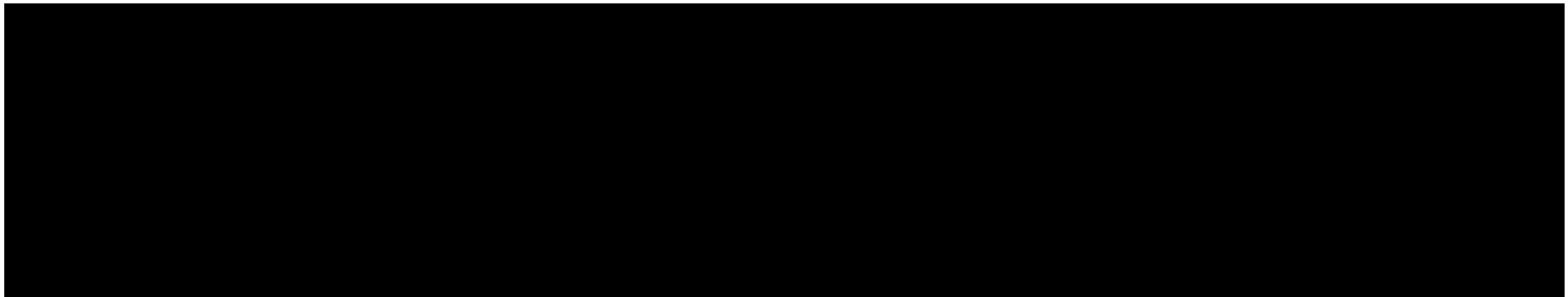


Quotes: retrocedeixen 3 pp

Formació experimenta un fort creixement sobre el total ingressos (+6 pp)

1.1 INGRESSOS vs PRESSUPOST

a) VISIÓ GLOBAL

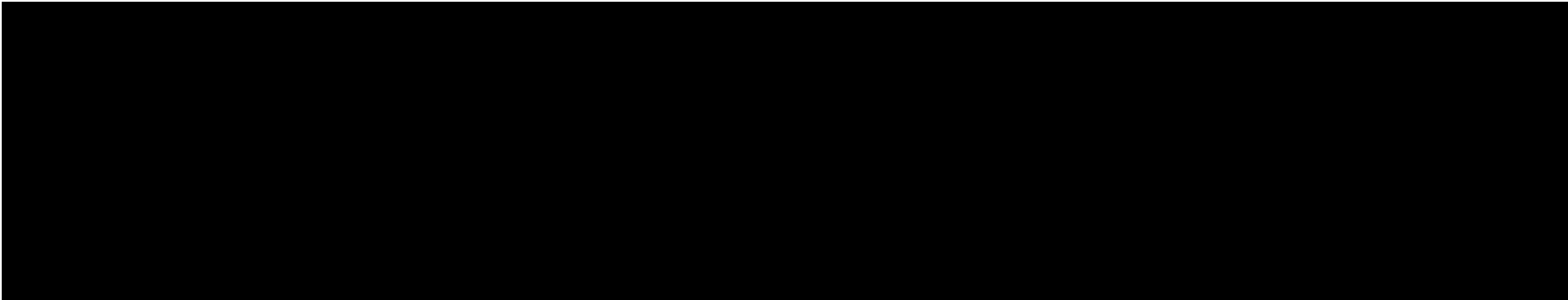


Nota: Mk inclou intermediació, publicitat, projectes especials

- **El tancament ha estat superior en tots els apartats.
Fins i tot en el de quotes**

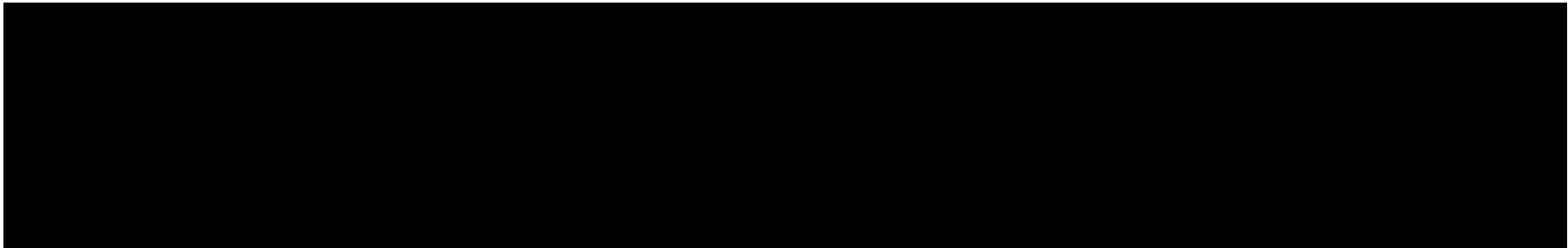
1.1 INGRESSOS vs PRESSUPOST

b) SERVEIS COL·LEGIALS

- 
- **Formació assoleix un any de record**
 - **Laboratori també supera ampliament pressupost**

1.1 INGRESSOS vs PRESSUPOST

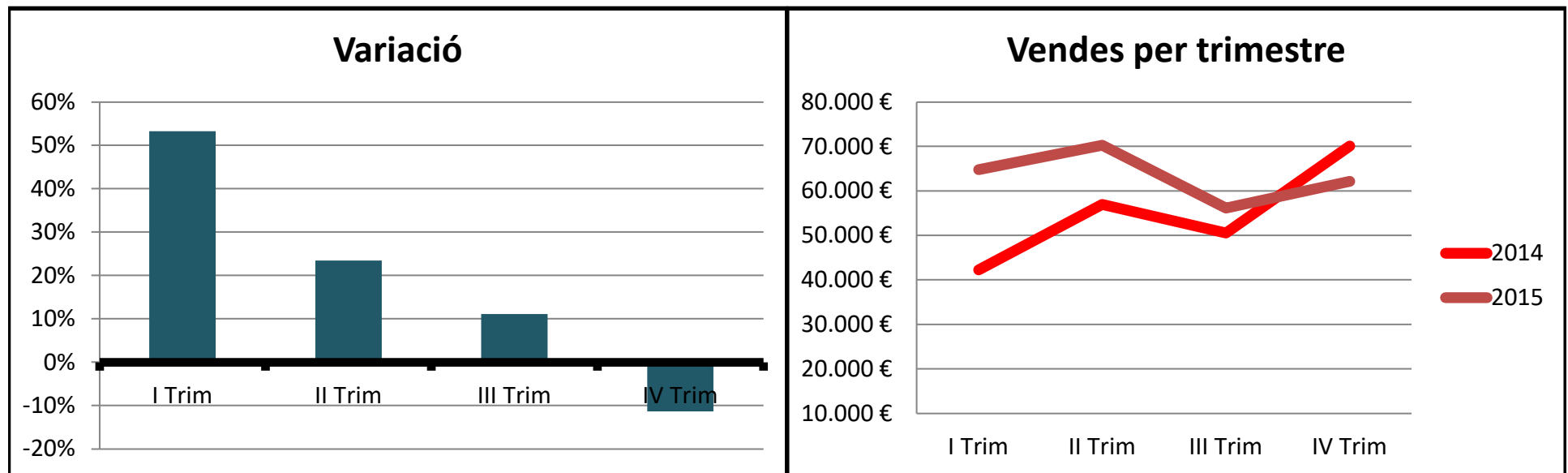
LABORATORIS



- **Metalls: supera la xifra prevista perquè l'efecte d'inspeccions encara persisteix (però amb clars símptomes de caiguda)**
- **Gemmologia: lleugerament per sota pressupost (però mantenint nivell molt alt)**

1.1 INGRESSOS vs PRESSUPOST

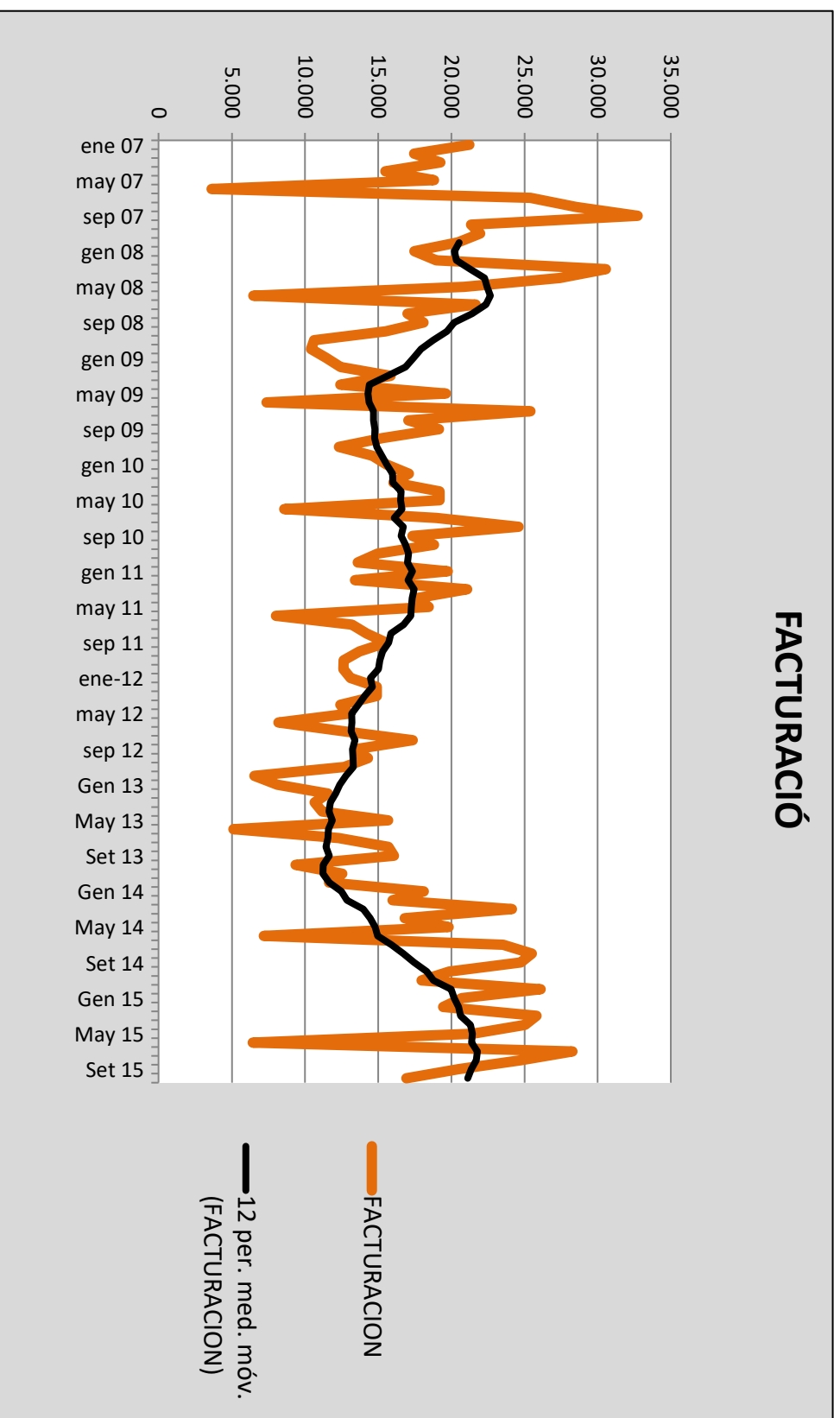
Evolució laboratoris (€)



... clarament, la evolució mensual del laboratoris apunta a una readequació a un efecte “inspeccions” decreixent

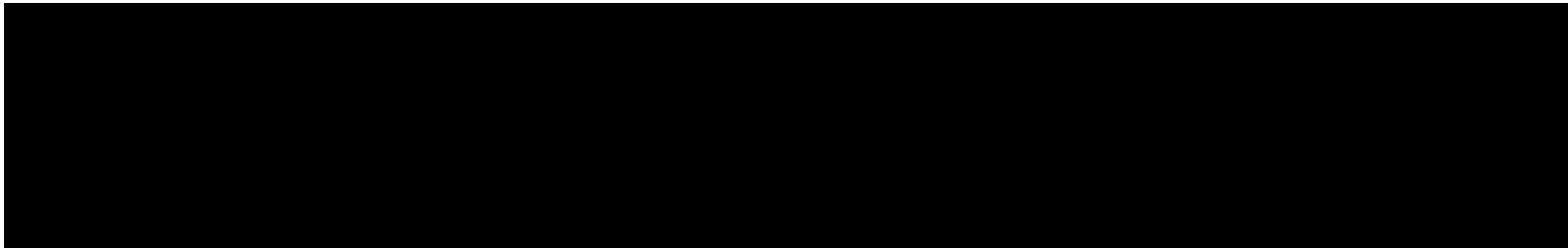
1.1 INGRESSOS vs PRESSUPOST

Evolució laboratorí (€)



1.1 INGRESSOS vs PRESSUPOST

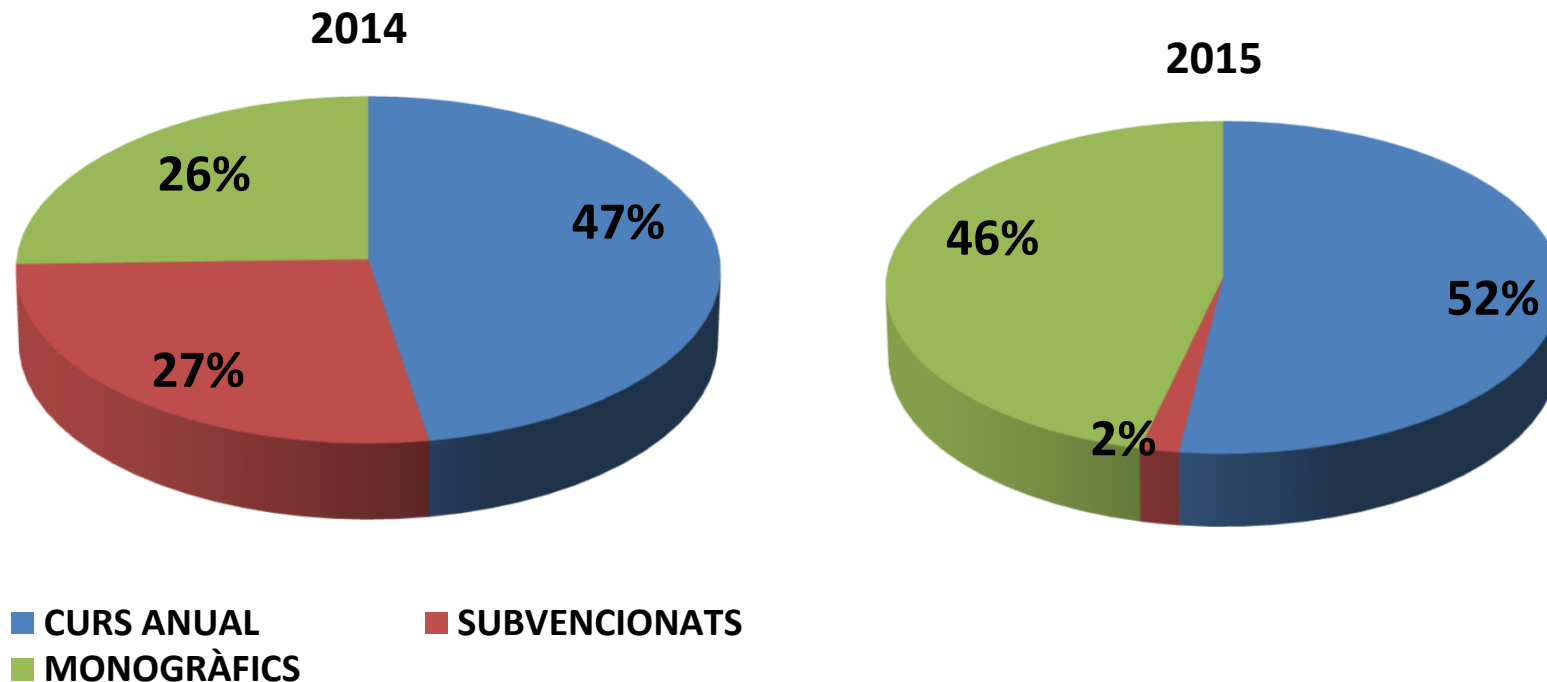
Gestoria



- **ASSESSORIA FISCAL: en objectiu**
- **ASSESSORIA LABORAL: no assoleix objectiu**

1.1 INGRESSOS vs PRESSUPOST

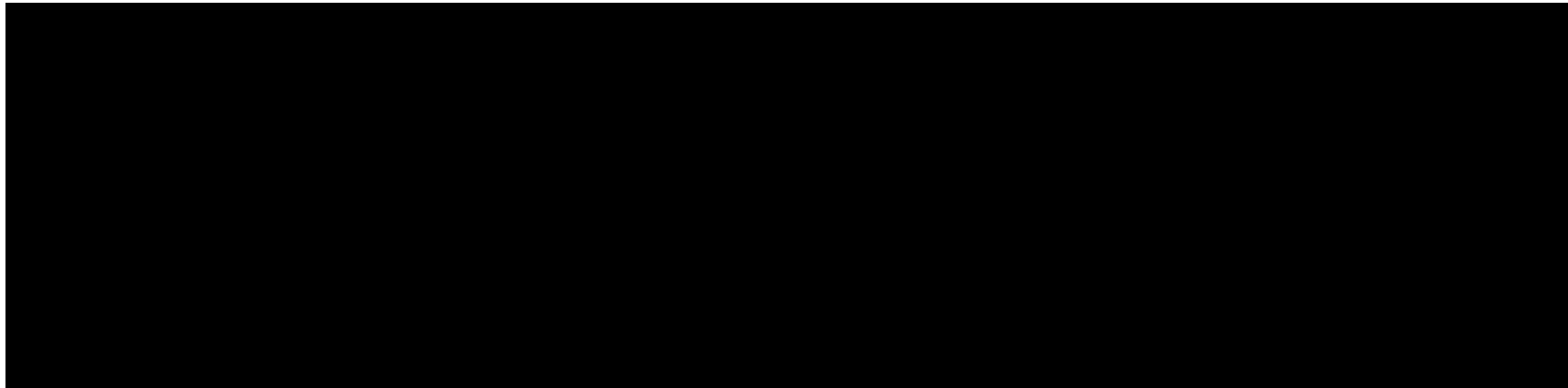
Formació



- **Canvi de model: independització dels cursos subvencionats (en extinció: -91%)**
- **Cursos anuals: + 56% ! Cursos pagament: + 170%**
!

1.2 INGRESSOS vs any anterior

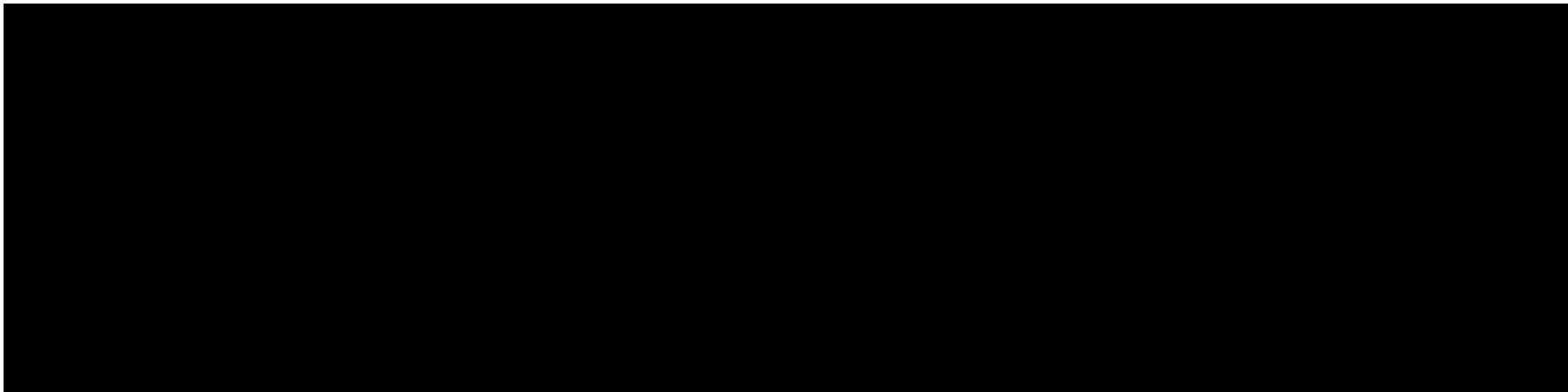
a) VISIÓ GLOBAL



- **Quotes: el descens més moderat des del 2007**
- **Mk i altres: impacte molt negatiu subvencions (-11.000 €) i efecte subscripcions de La Vanguardia (-9.000 €) i acords amb fires (Madridjoya / Inhorgenta)**
- **Important millora de serveis, especialment formació**

1.2 INGRESSOS vs any anterior

b) SERVEIS COL·LEGIALS



- **Laboratori: millora (en metalls, gemmologia ▼ 6%)**
- **Assessoria: manteniment xifra negocis malgrat tancaments i jubilacions**
- **Formació: efecte curs HRD i guany alumnes, compensant caiguda cursos subvencionats**

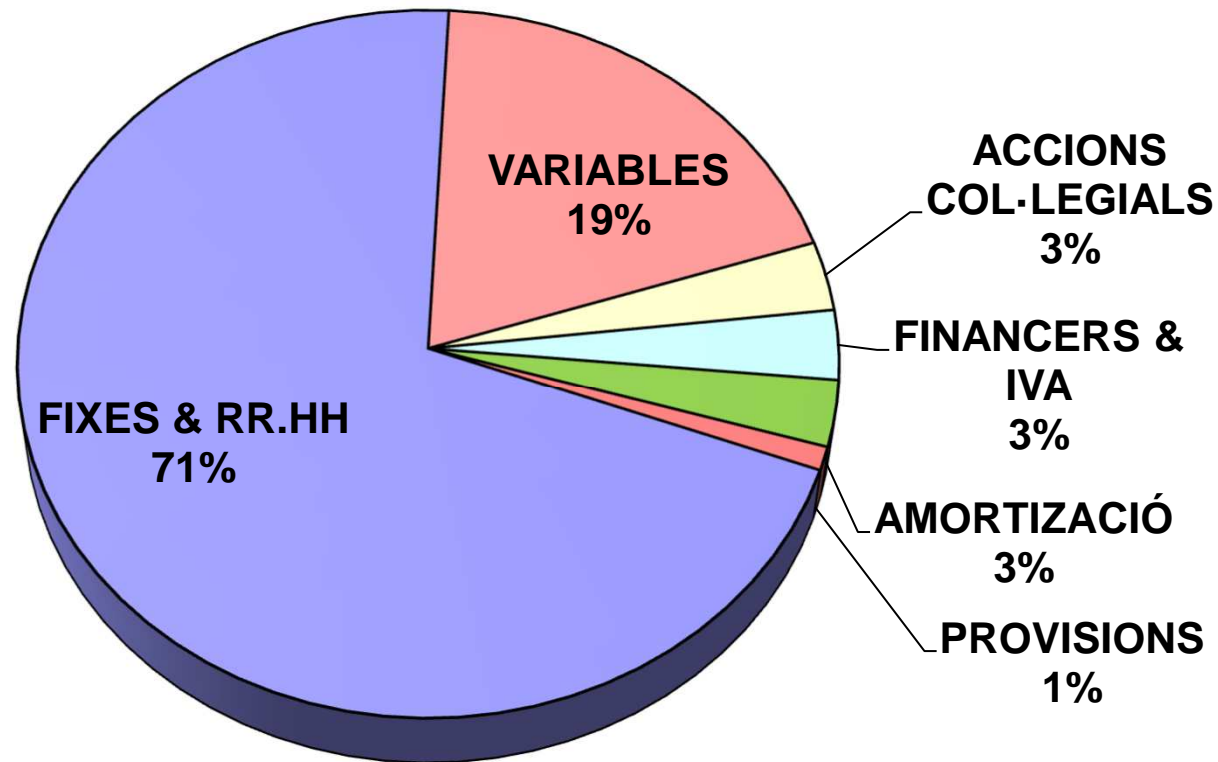
1.1 Ingressos

1.2 Despeses

1.3 Balanç

1.4 Visió global tancament

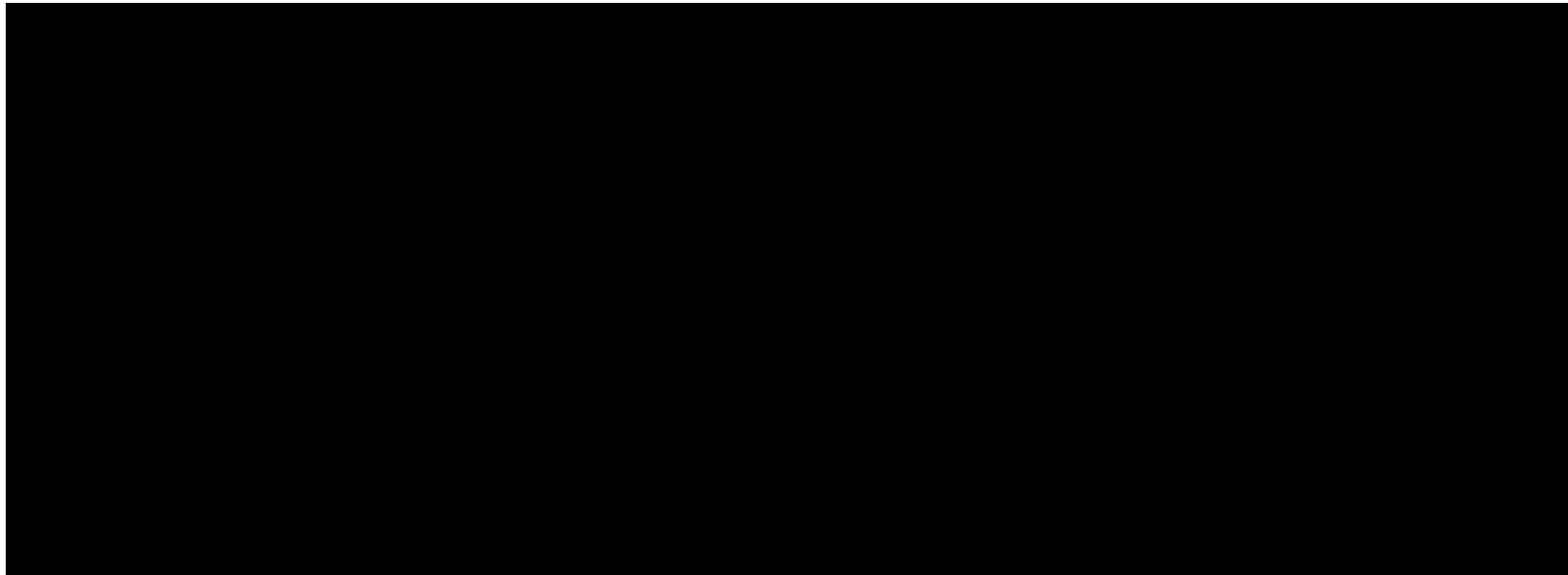
2. DESPESES



- **Les proporcions de despesa es mantenen relativament estables**

2. DESPESES

RESPECTE PRESSUPOST



- L'increment d'activitat sobre pressupost ha fet ▲ les despeses vinculades d'estructura

2. DESPESES

1. FIXES (vs pressupost)

- Fort augment reparacions (màquina fluorescència: +11.000 €)
- Impacte nou programa SAGE -> ▲ manteniment (+8.000 €) n general, acompliment línies pressupostades.
- Impacte favorable IAE: -6.000 €
- Serveis professionals: -4.000 € per renegociació serveis legals
- Increment de despeses de personal concentrat en Laboratori (més activitat en peces més petites)

2. DESPESES

3. DESPESES VARIABLES

- **increment per ▲ activitat**
- **Important increment de treball externs: professors**
- **Increment compra mercaderies (punxons, testimonis)**

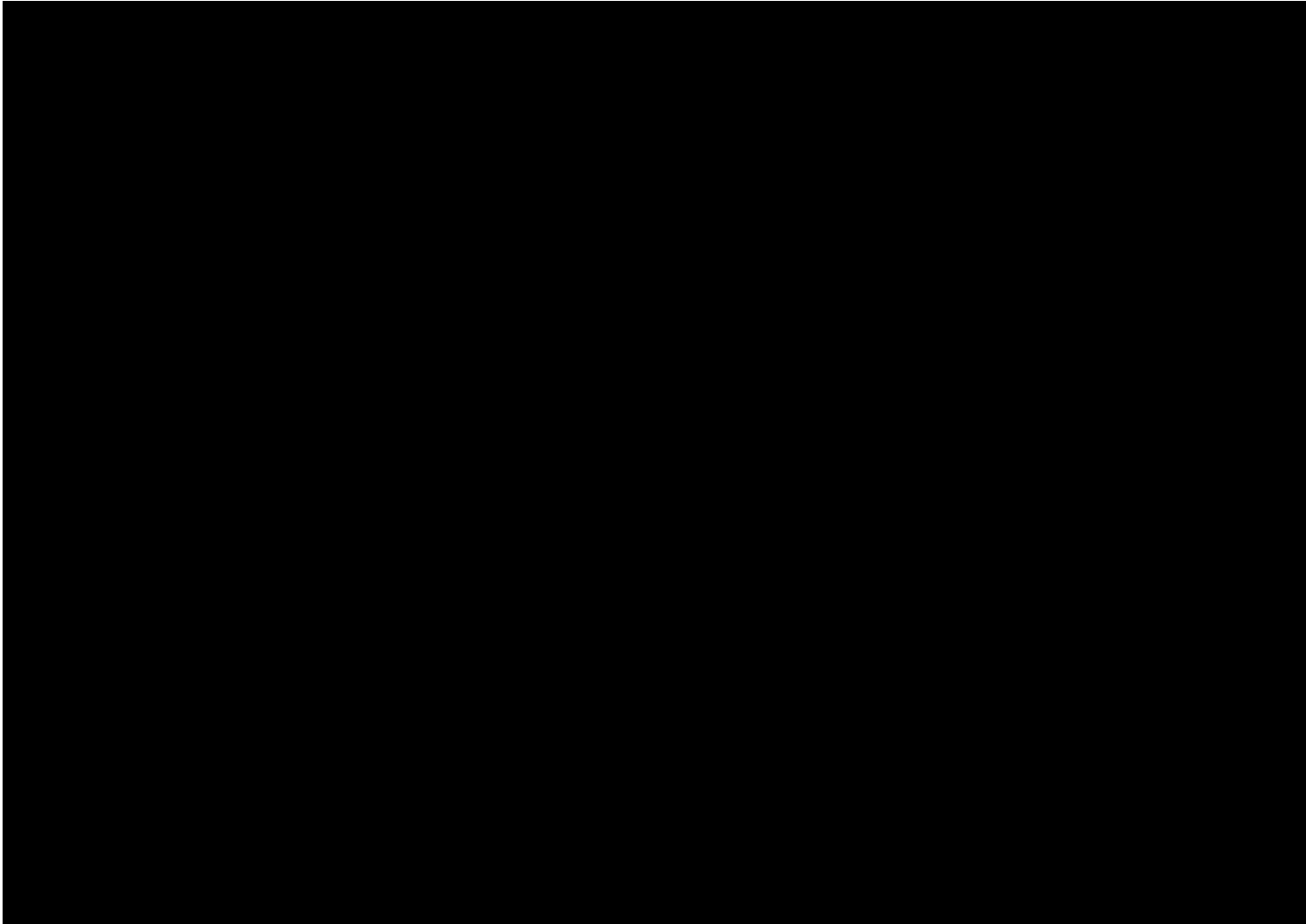
4. ACCIONS COL·LEGIALS: en pressupost

- **El Sopar JORGC compensa cost extraordinari de 4.000 € gràcies als seus patrocinadors i més cost del ticket**

5. DESPESES FINANCERES & IVA: segons pressupost

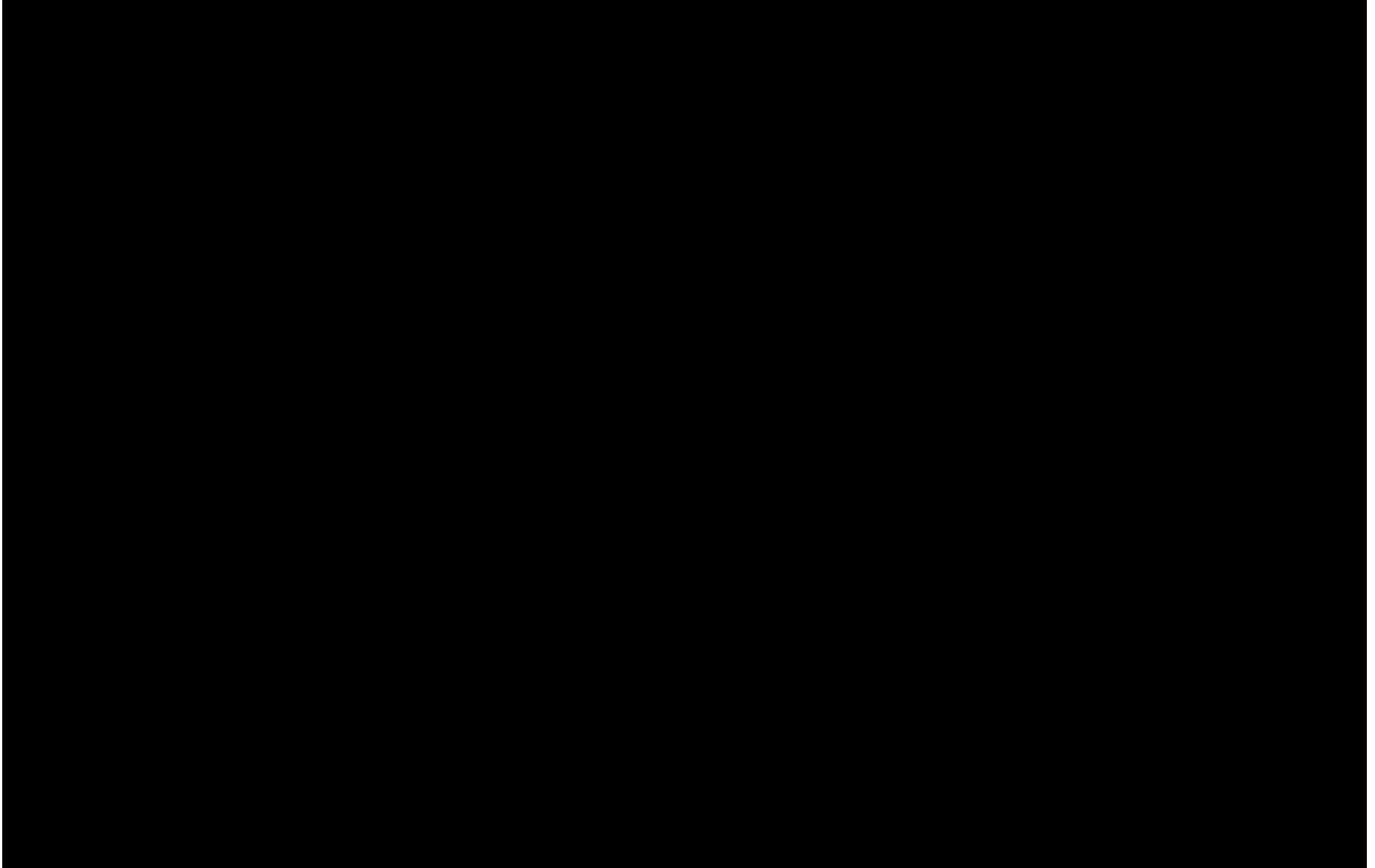
2. DESPESES

Despesa estrutura

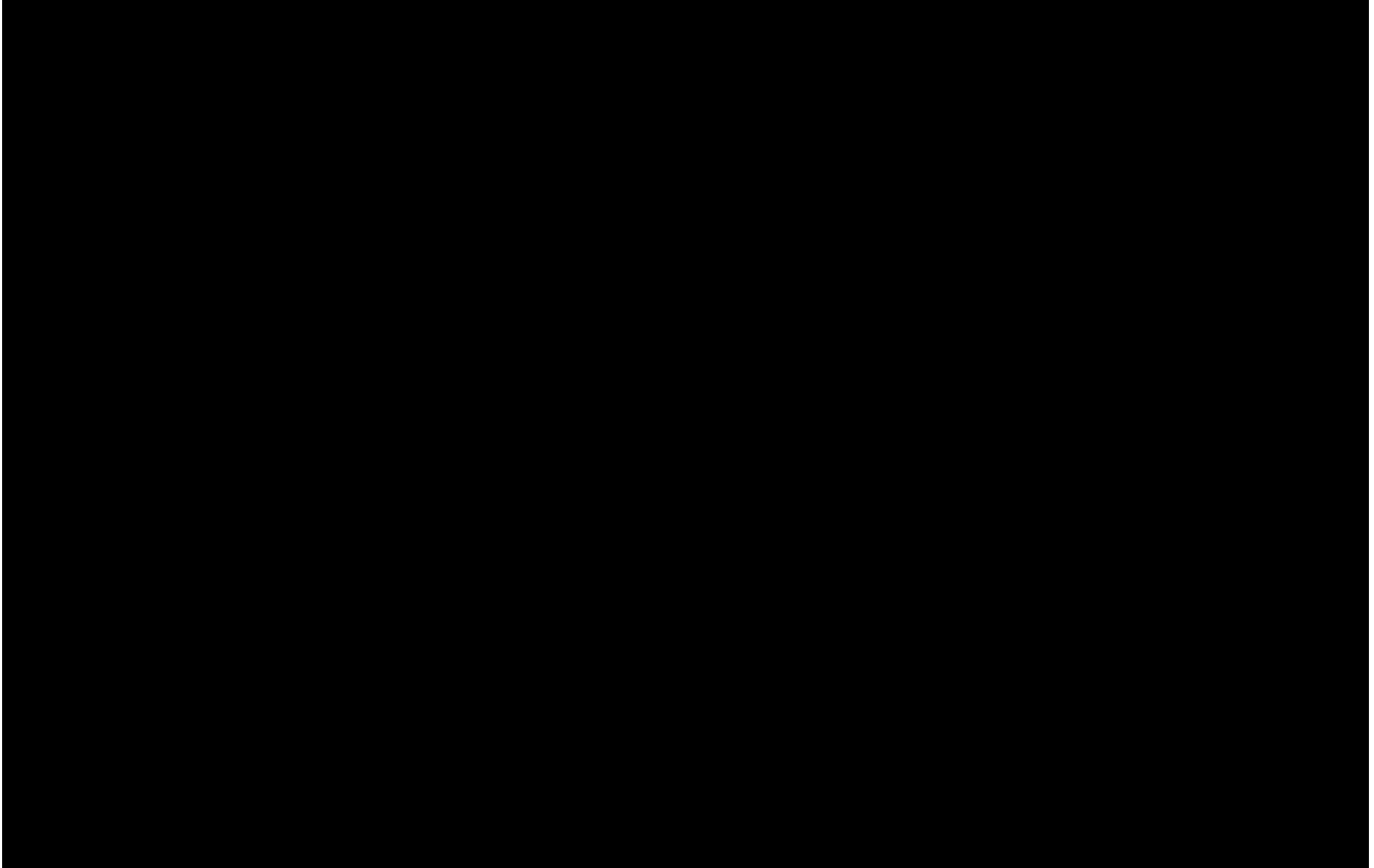


- 1 Ingressos**
- 2 Despeses**
- 3 Balanç**
- 4 Visió global tancament**

3. BALANÇ



3. BALANÇ



1 Ingressos

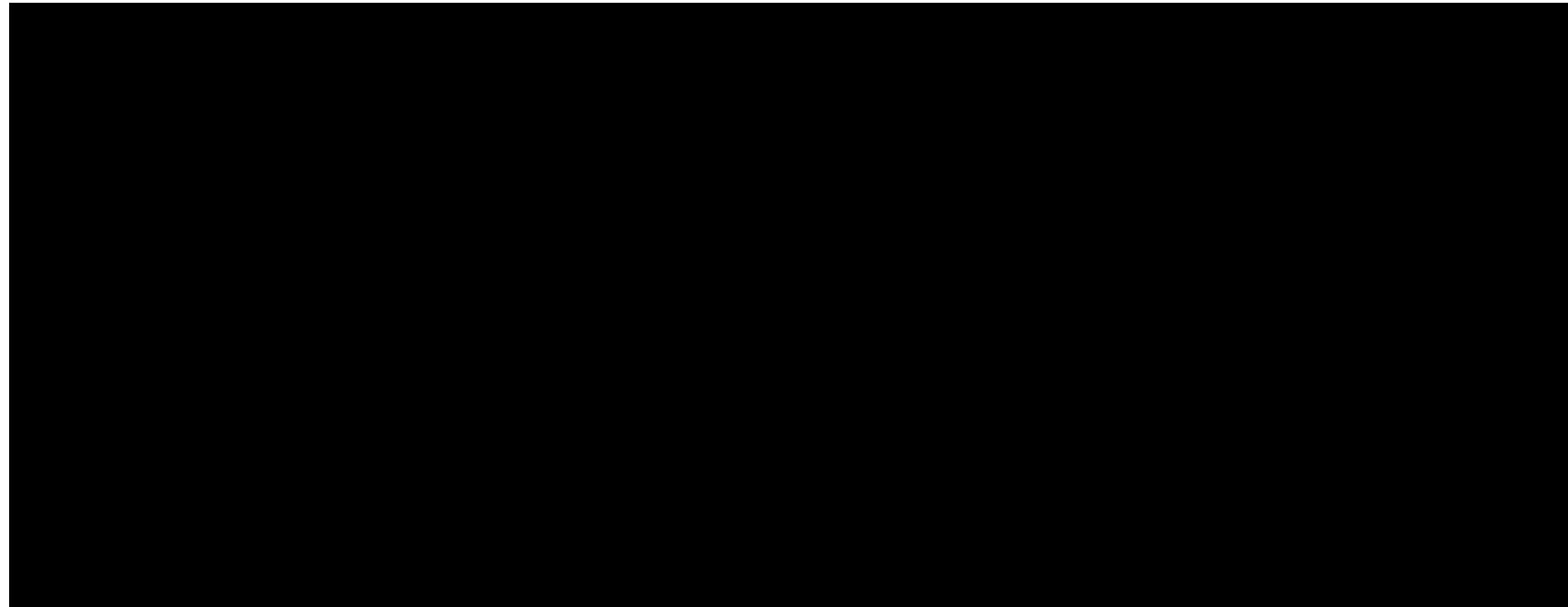
2 Despeses

3 Balanç

4 Visió global tancament

4. VISIÓ GLOBAL TANCAMENT

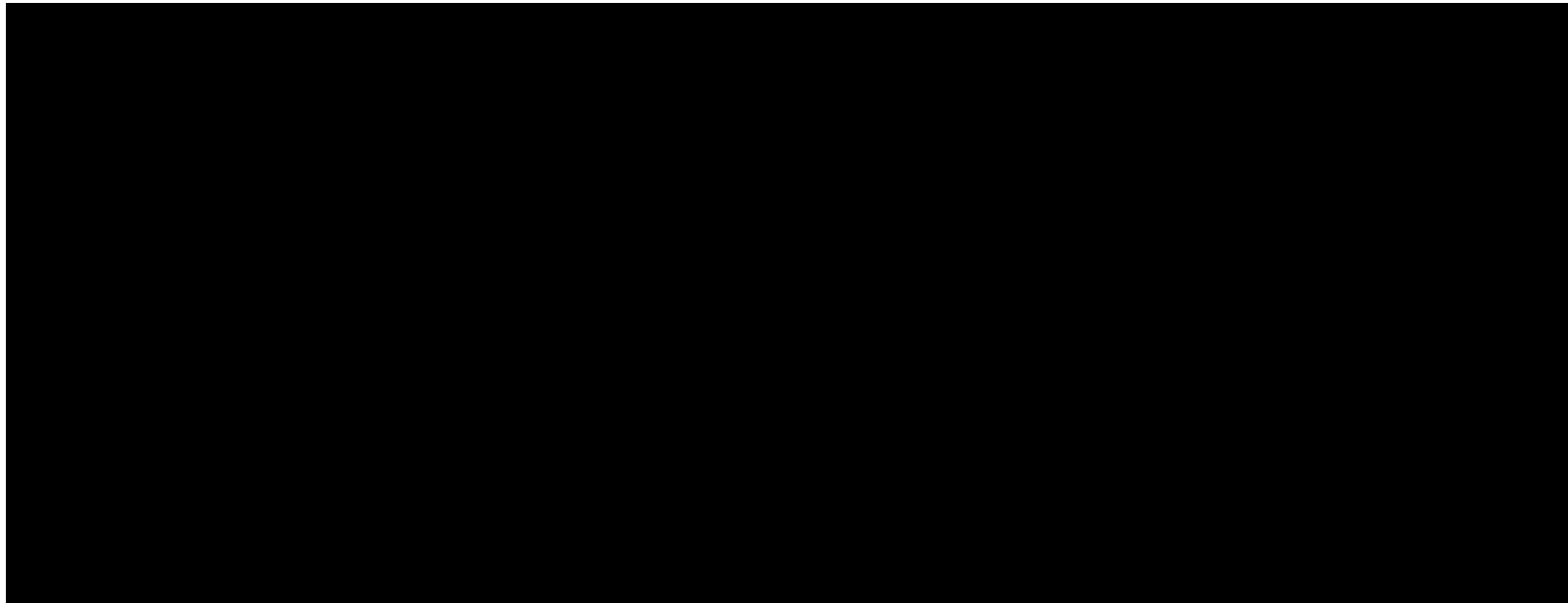
a) vs pressupost



**BENEFICI NO PRESSUPOSTAT, PER INCRMENT
ACTIVITAT UNITATS NEGOCI**

4. VISIÓ GLOBAL TANCAMENT

b) vs any anterior



2015 combina ▲ facturació (amb ▼ partides de més marge -subvencions, convenis) amb un nou ▲ despeses de laboratori (descens or i de tamany peces)