



Federació de
Municipis de
Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'FMC corresponent a l'exercici econòmic 2022

Aprovada pel Comitè Executiu de l'FMC de 20 de març de 2023

MEMORÀNDUM

Una vegada tancat l'exercici 2022 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2021, a efectes de remarcar i comentar les principals desviacions que hi ha hagut i les seves causes.

A continuació destacarem les principals magnituds del compte de resultats, dividides en dos blocs, Ingressos i Despeses, i a continuació veurem per partides quines han estat les diferències que s'han produït respecte a les previsions pressupostàries.

Ingressos:

La previsió d'ingressos per al present exercici era de 2.293.136,54 d'euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior, el 2021, en el que es van assolir els 2.241.102,22 euros. Els ingressos reals han estat realment fixats en la quantitat de 2.301.773,11 euros, amb un lleuger increment respecte el pressupost.

Hem de recordar que en l'exercici 2022 s'ha mantingut la reducció en les quotes que es va aplicar en el 2016, i que s'ha mantingut també en els anys 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022. La reducció de les quotes el 2016 va ser d'un 16%. A hores d'ara, set anys després de l'acord de reducció, les xifres han quedat completament estabilitzades.

Al marge d'aquestes consideracions, en aquest exercici s'ha complert amb el pressupost d'ingressos previst.

La principal partida d'ingressos, les "quotes dels associats", presenta un saldo d'1.585.411,58 euros, el que representa un 69% del total ingressat en l'activitat al tancament de l'exercici, i se situa en un percentatge similar al del tancament de l'exercici 2021.

Tant aquesta partida com la resta d'ingressos han tingut un comportament força previsible i es mantenen en línia amb l'evolució de l'exercici anterior.

Cal remarcar que en aquest exercici 2022 s'ha assolit el 93,47% de cobrament de les quotes dels associats, quantia lleugerament superior a la de l'exercici anterior.

En relació amb els ingressos provinents de la formació, aquests han estat un 16,26% superiors a l'any 2021, situant-se en 400.905 €. Aquest augment prové tant dels fons provinents per l'acord de "Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas" (FEDAP), com per l'augment dels ingressos provinents del Seminari de Dret Local.



Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici 2022 era de 2.746.667,17 euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit bàsic de -453.530,63 euros.

El resultat final després del tancament, ha estat de 2.742.775,75 euros, amb una desviació de 3.891,42 euros; els quals sumats als ingressos finalment liquidats, dona una desviació final del pressupost de 12.527,99 euros d'estalvi respecte el pressupostat.

Les principals partides de despesa són:

- Les "Despeses de personal", que han representat el 46,7% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra d'1.282.363,30 euros, amb un decrement de 23.067,72 euros respecte el pressupost previst. Aquesta disminució ha estat deguda principalment a les baixes laborals de llarga durada produïdes durant l'exercici i l'estalvi produït per la manca de Secretari General durant pràcticament el primer semestre. L'estalvi produït per aquestes dues circumstàncies ha cobert en aquest exercici pressupostari els costos associats a la nova contractació d'un cap de gabinet en el mes de juny de 2022.
- Les "Despeses en Comissions, Formació, Jornades i Actes" han estat 45.749,88 euros superiors als ingressos produïts per la formació. En aquest apartat cal destacar:
 - L'any 2022 ha estat especialment productiu en relació a la formació, tant la relacionada amb les comissions com la provinent dels fons AFEDAP. S'ha estat proactius des de les comissions realitzant jornades informatives a diferents col·lectius, com les novetats legislatives en matèria d'urbanisme i fiscalitat, el Segell Infoparticipa: transparència i qualitat de la informació pública o el marc legal de l'exercici de les professions de l'esport aplicable a l'oferta pública d'ocupació de l'administració local, entre altres, que han tingut una excel·lent acollida. També s'han hagut d'augmentar les edicions de cursos del pla de formació AFEDAP en moltes ocasions per poder donar cabuda a la demanda rebuda. L'augment d'interès en la formació ofertada per l'FMC fa preveure la necessitat de sol·licitar més recursos del fons AFEDAP per a l'exercici 2023.
 - Cal també destacar que en l'any 2022, es va firmar un conveni específic de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i la Federació de Municipis de Catalunya per a la formació i capacitat dels ens locals en matèria de Fons Europeus i Next



Generation EU, que finalment va suposar un cost de 16.940 € (IVA inclòs) íntegre per l'FMC, que vindrà compensat en el 2023 per l'assumpció del mateix cost per part de la DIBA.

- Finalment, també en la partida de Comissions, Formació, Jornades i Actes s'inclou les despeses generades per l'Assemblea General i els actes dels òrgans de govern, que en el 2022 va ser d'11.468,02€.
- La partida corresponent a "Serveis externs" ha tingut un increment d'uns 44.832,22 euros que respon a la contractació d'informes, estudis i col·laboradors, respecte al previst inicialment.
- Pel que fa la partida de "Publicacions", hi ha hagut una disminució de 2.374,53 euros que respon a un estalvi en relació amb el previst inicialment de la publicació de l'FMC, Catalunya Municipal. En el 2022 es van portar a terme tres edicions impreses i enviades, quan se n'havien pressupostat quatre.
- Pel que fa a les despeses de "Convenis" hi ha hagut una disminució respecte a la previsió de 4.079,99 euros. Aquesta partida inclou els convenis amb la Fundació Carles Pi i Sunyer per al manteniment del Banc de Bones Pràctiques Locals i la confecció de la Memòria anual de l'FMC; a més del conveni amb la Fundació Bosch i Gimpera per a l'elaboració de l'anuari de govern local.
- Finalment, en l'apartat de "Dotacions per a insolvències", cal destacar que es redueixen un 49,5% sobre el pressupost previst, quedant a la fi de l'exercici 2022 en 78.577,55 euros.

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.742.775,75 d'euros, lleugerament inferior als 2.746.667,17 d'euros pressupostats pels motius exposats.

Resultat de l'exercici 2022

Com a conseqüència de l'exposició dels punts anteriors, en els quals s'ha explicat l'evolució d'ingressos i despeses, **el resultat final de l'exercici té un dèficit de 441.002,64 euros en comptes dels 453.530,63 euros de dèficit previstos.**

A **nivell financer**, i en la mesura en què s'han realitzat inversions en actius materials (equipaments i programes informàtics), l'exercici presenta un **resultat final de 427.206,97 euros**, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades.



En resum, l'FMC ha recuperat el funcionament ordinari de forma completa: ha incrementat la seva tasca formativa; ha acompanyat als ens locals en la participació en els fons europeus; ha augmentat el treball, seguiment i control de les comissions bilaterals on participa; ha generat debat, opinió i treball en les comissions internes en aquelles qüestions que preocupen al món local. Això ha impactat en la liquidació de l'any 2022 en la direcció prevista en el seu pressupost inicial de desequilibri pressupostari, que s'afronta amb els fons existents en l'entitat.

Adjuntem en aquest document l'acta d'arqueig a 31 de desembre del 2022. Els fons de l'FMC existents en aquesta data a les diferents entitats bancàries és de **1.843.512,47 euros**. A diferència dels darrers anys, l'import de la subvenció de 300.000,00 euros de la Generalitat de Catalunya s'ha cobrat en l'exercici 2023 i no consten en l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2022.

Barcelona, 6 de març de 2023

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Tancament 2022	Pressupost 2022	Tancament 2021
721	Quotes ens associats	1.585.411,58	1.585.411,54	1.594.534,83
721000	Quotes Ajuntaments	1.145.361,92	1.145.361,88	1.148.874,38
721001	Quotes Diputacions	334.150,45	334.150,45	339.172,21
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	68.404,50	68.404,50	69.136,43
721003	Quotes Consells Comarcals	37.494,71	37.494,71	37.351,81
724	Aportacions	300.000,00	300.000,00	300.000,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya	300.000,00	300.000,00	300.000,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	280.225,00	280.225,00	248.886,39
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	280.225,00	280.225,00	248.886,39
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	131.018,05	125.000,00	95.930,00
759000	Inscripcions cursos i jornades	120.680,00	110.000,00	95.930,00
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	10.338,05	15.000,00	0,00
762	Ingressos financers	270,10	0,00	0,00
762100	Ingressos financers	270,10	0,00	0,00
778	Ingressos excepcionals	4.848,38	2.500,00	1.751,00
778000	Ingressos excepcionals	4.848,38	2.500,00	1.751,00
TOTAL	INGRESSOS	2.301.773,11	2.293.136,54	2.241.102,22

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Tancament 2022	Pressupost 2022	Tancament 2021
640	Despeses de personal	1.282.363,30	1.305.431,02	1.130.803,47
640	Retribucions del personal	1.067.951,37	1.036.143,22	927.471,38
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	214.411,93	269.287,80	203.332,09
	Comissions, Formació, Jornades	446.654,88	366.750,00	418.975,48
629005	Comissions, Jornades, actes	57.547,67	30.000,00	34.222,06
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	11.468,02	10.000,00	58.642,91
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	26.329,28
	Seminari de Dret Local	81.010,63	72.000,00	71.910,08
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	34.493,63	27.000,00	26.993,08
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	46.517,00	45.000,00	44.917,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	296.628,56	254.750,00	227.871,15
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	94.621,21	60.000,00	45.080,71
623	Contractació col.laboradors formació externs	136.752,35	144.750,00	139.082,94
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	65.255,00	50.000,00	43.707,50
629003	Aportacions a entitats	231.205,00	231.205,00	231.205,00
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació DIPLOCAT	15.000,00	15.000,00	15.000,00
629003	Aportació a Ciutats i Governes Locals Units	5.145,00	5.145,00	5.145,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	600,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	200,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	211.228,38	208.000,00	203.922,69
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	184.416,69	179.000,00	176.067,85
628	Subministraments	11.702,35	15.000,00	14.248,72
629	Neteja / Serveis seguretat seu	15.109,34	14.000,00	13.606,12
	Despeses de funcionament	153.604,02	159.000,00	140.342,46

TOTAL

600	Material d'oficina	18.274,14	20.000,00	13.858,87
622	Manteniment equips d'oficina	56.118,68	45.000,00	55.877,97
628	Comunicacions telefòniques	10.914,06	13.000,00	12.141,32
600	Comunicacions postals / missatgeria	279,54	3.000,00	1.705,67
622	Reprografia	0,00	0,00	0,00
629	Documentació / Premsa	25.376,16	20.000,00	19.667,54
627	Publicitat	0,00	3.000,00	969,21
622	Gestió Web corporativa	37.691,46	50.000,00	31.240,23
631	Tributs	4.949,98	5.000,00	4.881,65
623	Serveis externs	164.832,22	120.000,00	81.918,12
623	Contractació col·laboradors formació / comissions	89.234,11	65.000,00	16.044,60
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	42.480,41	35.000,00	46.916,88
623	Contractació d'informes i estudis	33.117,70	20.000,00	18.956,64
600	Publicacions	31.825,47	34.200,00	43.739,01
600	Publicacions	4.206,86	6.000,00	5.048,17
600	Catalunya Municipal	17.668,21	20.500,00	20.461,47
600	Codi de Règim Local	7.414,20	5.000,00	15.693,17
600	Fitxer Ajuntaments. Web	2.536,20	2.700,00	2.536,20
629	Desplaçaments i altres de representació	70.020,27	86.840,00	78.266,20
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	5.206,22	8.000,00	5.455,60
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	10.814,05	15.000,00	10.410,60
629	Indemnitzacions òrgans de govern	54.000,00	63.840,00	62.400,00
	Altres despeses	151.042,21	235.241,15	187.854,11
662	Altres despeses	9.727,29	6.000,00	6.543,64
629	Convenis	25.920,01	30.000,00	67.430,73
625	Primes d'assegurances	13.751,71	12.700,00	12.697,75
681	Amortització de l'immobilitzat	23.994,82	25.000,00	15.133,83
694	Dotación para insolvencias 10%	78.577,55	158.541,15	76.062,17
630	Impostos	-929,17	3.000,00	9.985,99

TOTAL	DESPESES	2.742.775,75	2.746.667,17	2.517.026,54
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-441.002,64	-453.530,63	-275.924,32
------------	--	--------------------	--------------------	--------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Tancament 2022	Pressupost 2022	Tancament 2021
	Inversions	10.199,15	8.000,00	47.425,50
217	Equipaments informàtics i d'oficina	10.199,15	6.000,00	46.181,10
216	Mobiliari	0,00	2.000,00	1.244,40
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-23.994,82	-25.000,00	-15.133,83

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-427.206,97	-436.530,63	-308.215,99
--	--	--------------------	--------------------	--------------------



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2022

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2022

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 1-ene.-22	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic.-22	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic.-22
570000 Caixa	Caixa	67,94	6.500,00	6.258,89	309,05		309,05
572004 B.Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	1.011.837,90	0,00	303.391,99	708.445,91		708.445,91
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	805.831,45	218,78	20.397,76	785.652,47		785.652,47
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	584.579,21	2.381.735,27	2.618.950,61	347.363,87		347.363,87
572008 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.7781	15.938,48	11.038,33	25.235,64	1.741,17		1.741,17
572009 BBVA	ES16.0182.6035.4202.0161.3421	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Total comptes		2.418.254,98	2.399.492,38	2.974.234,89	1.843.512,47	0,00	1.843.512,47
Suma i segueix		2.418.254,98	2.399.492,38	2.974.234,89	1.843.512,47	0,00	1.843.512,47

I perquè hi consti, s'estén aquesta Acta, firmada pel senyor esmentat, el dia d'avui.

~~Domenec Guasch i Petit~~

~~L'Administrador de Serveis-Economicos~~