



Federació de
Municipis de
Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'FMC corresponent a l'exercici econòmic 2023

Aprovada pel Comitè Executiu de l'FMC de 18 de març de 2024



MEMORÀNDUM

Una vegada tancat l'exercici 2023 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2022, a efectes de remarcar i comentar les principals incidències 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 i en alguns casos respecte de l'exercici anterior.

Ingressos:

La previsió d'ingressos per al present exercici era de 2.399.839,84 euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior del 2022, en el que es van assolir els 2.301.773,11 euros. Els ingressos reals han estat realment fixats en la quantitat de 2.513.784,90 euros, import superior en 113.945,06 euros respecte al pressupostat.

Hem de recordar que en l'exercici 2023, per primer cop des del 2016, es produeix una regularització de les quotes amb un increment del 5%. En el 2016 es va produir una reducció de les quotes d'un 16%, reducció que va romandre congelada fins a l'exercici 2023.

La principal partida d'ingressos, les "quotes dels associats", presenta un saldo d'1.664.092,36 euros, el que representa un 66,20% del total ingressat en l'activitat, percentatge similar al del tancament de l'exercici anterior.

Cal remarcar que en aquest exercici 2023 s'ha assolit el 93,85% de cobrament de les quotes dels associats, quantia similar a la de l'exercici 2022.

En relació amb els ingressos provinents de la formació, aquests han estat un 28,11% superiors a l'any 2022, situant-se en 513.616,96 euros. Aquest important increment prové tant dels fons provinents pel "Acuerdo de Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas" (AFEDAP), que han estat 99.775 euros superiors a l'any 2022, com de l'augment dels ingressos provinents del Seminari de Dret Local, que han estat 12.936,66 euros superiors a l'any 2022. Aquests augments subratllen la bona acollida i l'esforç de l'àrea de formació de l'FMC per generar contingut formatiu de qualitat.

Per altra banda, cal destacar un ingrés no previst en el pressupost del 2023 relacionat amb la rendibilitat dels dipòsits de l'entitat. Aquest ingrés ha passat de 270,10 euros en l'any 2022 a 21.653,14 euros en l'any 2023.

També s'ha produït un augment de 10.018,81 euros en la partida d' "ingressos excepcionals" en relació amb el pressupostat, produït pels



ingressos rebuts per part de l'Agència de Residus de Catalunya per realitzar estudis relacionats amb aquest àmbit amb afectació al món local.

Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici 2023 era de 2.834.547,89 euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit bàsic de -434.708,05 euros.

El resultat final després del tancament, ha estat de 2.845.699,52 euros, amb una desviació de + 11.151,63 euros respecte al pressupostat. El total de la despesa sumada als ingressos finalment liquidats dona una desviació final del pressupost de -331.914,62 euros, amb 102.793,43 euros d'estalvi respecte el pressupostat.

Les principals partides de despesa són:

- Les "Despeses de personal", que han representat el 45,05% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra d'1.281.937,61 euros, amb un decrement de 49.275,66 euros respecte al previst inicialment. Aquesta disminució ha estat deguda principalment a les baixes laborals de llarga durada produïdes durant l'exercici, i a l'estalvi produït per la finalització a finals d'octubre del contracte del Cap de Gabinet de l'anterior presidència.
- Les despeses en "Comissions, Formació, Jornades i Actes" han estat de 497.995,89 euros, això ha estat 60.770,89 euros més que la despesa pressupostada. Aquest increment de despesa es correspon amb els majors ingressos rebuts dels fons AFEDAP i del Seminari de Dret Local. Tot i així, la diferència entre els ingressos rebuts per formació (513.616,66 euros) i la despesa realitzada (455.536,79 euros) és de 58.079,87 euros en positiu per l'FMC. La resta de partides s'han ajustat al pressupostat inicialment, tant la participació a Municipàlia com els costos de les sessions dels òrgans de l'FMC i l'assemblea constituent celebrada en el mes d'octubre de 2023.
- La partida corresponent a "Serveis externs" ha tingut un decreixement de 35.407,37 euros respecte a l'exercici anterior, i un increment de 19.424,85 euros respecte del previst inicialment. Aquest augment respecta al pressupost inicial respon a la contractació de professionals col·laboradors de les comissions aprovades pel Comitè Executiu pel correcte funcionament d'aquestes.
- Pel que fa a la partida de "Publicacions", hi ha hagut un increment de 15.186,20 euros respecte de l'any anterior, motivat per l'actualització i reedició de "L'Ajuntament Fàcil", el cost del qual ha estat finalment inferior al cost que s'havia pressupostat inicialment.
- Pel que fa a les despeses de "Convenis" hi ha hagut una disminució respecte a la previsió inicial de 6.929,99 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, l'import de les "Dotacions per a insolvències" ha estat de 88.189,10 euros.

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.845.699,52 euros, lleugerament superior als 2.834.547,89 euros pressupostats, com ja s'ha exposat.

Resultat de l'exercici 2023

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 331.914,62 euros, 102.793,43 euros menys respecte els 434.708,05 euros previstos inicialment.

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 317.331,93 euros, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades.

En resum, en l'any 2023 el funcionament ordinari de l'FMC ha suposat un estalvi envers el dèficit pressupostat, però aquest continua essent elevat respecte a l'equilibri pressupostari. L'FMC 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 2023, 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 2023. Els fons de l'FMC existents en aquesta data a les diferents entitats bancàries és d'1.848.795,46 euros. L'escassa diferència d'aquesta quantitat envers la inicial de l'exercici 2023 (1.843.512,47 euros) es deu al fet que de forma excepcional la subvenció de la Generalitat de Catalunya de 300.000 euros de l'any 2022 es va cobrar en l'exercici 2023. També en aquest exercici 2023 s'ha cobrat la corresponent al mateix any 2023, com és habitual. Per tant, ambdós imports consten en l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2023.

Barcelona, 6 de març de 2024

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Tancament 2023	Pressupost 2023	Tancament 2022
721	Quotes ens associats	1.664.092,36	1.664.092,34	1.585.411,58
721000	Quotes Ajuntaments	1.202.670,45	1.202.670,39	1.145.361,92
721001	Quotes Diputacions	350.858,07	350.858,07	334.150,45
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	71.824,07	71.824,07	68.404,50
721003	Quotes Consells Comarcals	38.739,77	38.739,81	37.494,71
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	380.000,00	308.247,50	280.225,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	380.000,00	308.247,50	280.225,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	135.520,59	125.000,00	131.018,05
759000	Inscripcions cursos i jornades	133.616,66	120.000,00	120.680,00
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	1.903,93	5.000,00	10.338,05
762	Ingressos financers	21.653,14	0,00	270,10
762100	Ingressos financers	21.653,14	0,00	270,10
778	Ingressos excepcionals	12.518,81	2.500,00	4.848,38
778000	Ingressos excepcionals	12.518,81	2.500,00	4.848,38

TOTAL	INGRESSOS	2.513.784,90	2.399.839,84	2.301.773,11
--------------	------------------	---------------------	---------------------	---------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Tancament 2023	Pressupost 2023	Tancament 2022
640	Despeses de personal	1.281.937,61	1.331.213,27	1.282.363,30
640	Retribucions del personal	1.064.926,66	1.055.837,63	1.067.951,37
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	217.010,95	275.375,64	214.411,93
	Comissions, Formació, Jornades	497.995,89	437.225,00	446.654,88
629005	Comissions, Jornades, actes	10.357,82	30.000,00	57.547,67
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	19.053,20	20.000,00	11.468,02
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	23.405,90	25.000,00	0,00
	Seminari de Dret Local	88.683,59	82.000,00	81.010,63
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	41.666,59	37.000,00	34.493,63
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	47.017,00	45.000,00	46.517,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	356.495,38	280.225,00	296.628,56
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	126.422,69	66.000,00	94.621,21
623	Contractació col.laboradors formació externs	139.715,59	159.225,00	136.752,35
607000	Cursos FEDAP , contractació empreses formació	90.357,10	55.000,00	65.255,00
629003	Aportacions a entitats	304.470,47	303.705,00	231.205,00
629003	Aportació a la FEMP	283.525,47	282.760,00	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	219.904,52	215.000,00	211.228,38
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	192.918,26	186.000,00	184.416,69
628	Subministraments	11.484,62	15.000,00	11.702,35
629	Neteja / Serveis seguretat seu	15.501,64	14.000,00	15.109,34
	Despeses de funcionament	158.111,78	149.000,00	153.604,02
600	Material d'oficina	14.417,29	20.000,00	18.274,14

TOTAL

622	Manteniment equips d'oficina	62.890,92	45.000,00	56.118,68
628	Comunicacions telefòniques	9.960,51	13.000,00	10.914,06
600	Comunicacions postals / missatgeria	375,06	3.000,00	279,54
622	Reprografia	0,00	0,00	0,00
629	Documentació / Premsa	25.472,88	20.000,00	25.376,16
627	Publicitat	0,00	3.000,00	0,00
622	Gestió Web corporativa	34.777,18	40.000,00	37.691,46
631	Tributs	10.217,94	5.000,00	4.949,98
623	Serveis externs	129.424,85	110.000,00	164.832,22
623	Contractació col·laboradors formació / comissions	85.651,09	55.000,00	89.234,11
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	34.033,26	35.000,00	42.480,41
623	Contractació d'informes i estudis	9.740,50	20.000,00	33.117,70
600	Publicacions	47.011,67	62.200,00	31.825,47
600	Publicacions	6.936,37	6.000,00	4.206,86
600	Catalunya Municipal	15.839,25	20.500,00	17.668,21
600	Codi de Règim Local	1.640,31	3.000,00	7.414,20
600	Ajuntament Facil	19.945,42	30.000,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	2.650,32	2.700,00	2.536,20
629	Desplaçaments i altres de representació	45.651,47	68.000,00	70.020,27
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	1.634,36	7.000,00	5.206,22
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	7.057,11	13.000,00	10.814,05
629	Indemnitzacions òrgans de govern	36.960,00	48.000,00	54.000,00
	Altres despeses	161.191,26	158.204,62	151.042,21
662	Altres despeses	15.649,61	6.000,00	9.727,29
629	Convenis	23.070,01	30.000,00	25.920,01
625	Primes d'assegurances	14.531,62	11.000,00	13.751,71
681	Amortització de l'immobilitzat	20.992,12	25.000,00	23.994,82
694	Dotación para insolvencias 5%	88.189,10	83.204,62	78.577,55
630	Impostos	-1.241,20	3.000,00	-929,17

TOTAL	DESPESES	2.845.699,52	2.834.547,89	2.742.775,75
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-331.914,62	-434.708,05	-441.002,64
------------	--	--------------------	--------------------	--------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Tancament 2023	Pressupost 2023	Tancament 2022
	Inversions	6.409,43	8.000,00	10.199,15
217	Equipaments informàtics i d'oficina	6.409,43	6.000,00	10.199,15
216	Mobiliari	0,00	2.000,00	0,00
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-20.992,12	-25.000,00	-23.994,82

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-317.331,93	-417.708,05	-427.206,97
--	--	--------------------	--------------------	--------------------



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2023

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2023

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 1-ene.-23	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic.-23	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic.-23
570000 Caixa	Caixa	309,05	6.400,00	5.530,38	1.178,67		1.178,67
572004 B.Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	708.445,91	0,00	502.161,10	206.284,81		206.284,81
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	785.652,47	515.510,38	138,15	1.301.024,70		1.301.024,70
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	347.363,87	2.758.985,47	2.770.720,93	335.628,41		335.628,41
572008 BBVA	ES41 0182 6035 4302 0160 7781	1.741,17	55.068,02	52.130,32	4.678,87		4.678,87
Total comptes		1.843.512,47	3.335.963,87	3.330.680,88	1.848.795,46	0,00	1.848.795,46
Suma i segueix		1.843.512,47	3.335.963,87	3.330.680,88	1.848.795,46	0,00	1.848.795,46

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

Domènec Guasch i Petit

L'Administrador de Serveis Economics