



Federació de
Municipis de
Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'FMC corresponent a l'exercici econòmic 2024

Aprovada pel Comitè Executiu de l'FMC de 17 de març de 2025

MEMORÀNDUM

Una vegada tancat l'exercici 2024 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2023, 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.

Cal destacar que en el 2024 s'ha realitzat una tasca rellevant de contenció de la despesa per part de l'entitat per evitar fer un tancament en negatiu, com estava previst a l'inici de l'exercici.

Ingressos:

La previsió d'ingressos per a l'exercici 2024 era de 2.694.216,37 euros.

Els ingressos reals han estat fixats en la quantitat de 2.710.307,40 euros, import superior en 16.091,03 euros respecte al pressupostat.

En l'exercici 2024, com es va fer en el 2023, es produeix una regularització de les quotes amb un increment del 5%. Cal recordar que 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 ens associats", presenta un saldo d'1.806.096,26 euros, el que representa un 66,64% del total ingressat en l'activitat, percentatge similar al del tancament de l'exercici anterior.

Assenyalar que en aquest exercici 2024 s'ha assolit el 88,08% de cobrament de les quotes dels associats, quantia lleugerament inferior a la de l'exercici del 2023.

En relació amb els ingressos provinents de la formació, aquests han estat de 566.104,77 euros i continuen creixent en relació amb els darrers anys.

Aquests recursos provenen del fons de formació AFEDAP (Acuerdo de Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas), que han estat 63.300 euros superiors a l'any 2023, i dels ingressos provinents del Seminari de Dret Local. Aquests augments subratllen l'esforç de l'àrea de formació de l'FMC per generar contingut formatiu de qualitat.

Per altra banda, cal destacar un ingrés superior al previst en el pressupost del 2024 relacionat amb la rendibilitat dels dipòsits de l'entitat. Aquest ingrés ha estat de 35.205,97 en l'any 2024, 13.552,83 euros superiors als rebuts en l'any 2023, i també per sobre del pressupostat en el 2024.

Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici 2024 era de 2.965.075,93 euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit bàsic de -270.859,56 euros.

El resultat final després del tancament, ha estat de 2.589.534,57 euros, amb una desviació de - 375.541,36 euros respecte al pressupostat. El total de la despesa sumada als ingressos finalment liquidats dona una desviació final del pressupost de 120.772,83 euros.

Les principals partides de despesa són:

- Les "Despeses de personal", que han representat el 43,33 % de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra d'1.122.086,44 euros, amb un decrement de 202.112,58 euros respecte al previst inicialment. Aquest estalvi en la despesa ha estat deguda principalment a mesures de contenció en la despesa de RRHH aplicades en l'any 2024, i a un seguit de baixes laborals que s'han produït durant l'exercici per diferents motius (jubilacions, baixes i excedències no previstes) i que no han estat reemplaçades amb la celeritat prevista. En aquest sentit, és una situació excepcional i que cal corregir en l'any 2025 per poder atorgar dels mitjans humans necessaris a l'entitat i accomplir les tasques que té encomanades.
- Les despeses en "Comissions, Formació, Jornades i Actes" han estat de 517.442,21 euros, força ajustat al previst en el pressupost inicial.
- La partida corresponent a "Serveis externs" ha tingut un decreixement de 33.199,99 respecte del previst inicialment. Aquesta reducció es deu en part a la revisió i actualització d'alguns contractes de serveis de l'entitat.
- Pel que fa a la partida de "Desplaçaments i indemnitzacions òrgans de govern" s'ha produït una davallada rellevant de la despesa prevista, per la contenció realitzada pels òrgans de govern, produint un estalvi de 146.138,96 euros.
- Pel que fa a les despeses de "Convenis" hi ha hagut augment fruit de la renovació d'alguns convenis habituals i la concertació de nous convenis no previstos a l'inici de l'exercici com, per exemple, la col·laboració en el Congrés de Salut coorganitzat amb el Consorci de Salut i Social de Catalunya.
- Finalment, l'import de les "Dotacions per a insolvències" ha estat de 116.892,69 euros, 26.756,59 euros superiors al previst. Aquest augment respecte al previst en part es deu a una modificació de la forma de càlcul.

Resultat de l'exercici 2024

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 superàvit de 120.772,83 euros, superant amb escreix la previsió de dèficit prevista de -270.859,56 euros.

En l'àmbit financer, i en la mesura en què s'han realitzat poques inversions en actius materials (equipaments i programes informàtics), l'exercici presenta un resultat final de 140.433,16 euros, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades.

En resum, en l'any 2024 el funcionament ordinari de l'FMC ha produït un estalvi envers el dèficit pressupostat, però aquesta situació ha estat possible, per una banda, per la tasca de revisió de la despesa de l'entitat que ha generat estalvis preservant l'eficiència dels serveis que l'entitat presta als seus associats i, per altra banda, per la presa de decisions i ajustos temporals que no poden ser sostenibles en el temps. En aquest sentit, cal continuar treballant per reforçar els ingressos de l'entitat en els pròxims exercicis i normalitzar la confecció de pressuposts equilibrats.

En l'any 2024, l'FMC ha continuat incrementant 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 sectorials en aquelles qüestions que preocupen el món local.

Adjuntem en aquest document l'acta d'arqueig en data 31 de desembre del 2024. Els fons de l'FMC existents en aquesta data a les diferents entitats bancàries és d'1.837.387,62 euros.

Barcelona, 3 de març de 2025

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2024

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2024	Liquidació Pressupost 2024	Tancament 2023
721	Quotes ens associats	1.802.716,37	1.806.096,26	1.664.092,36
721000	Quotes Ajuntaments	1.309.709,52	1.313.089,41	1.202.670,45
721001	Quotes Diputacions	374.184,64	374.184,63	350.858,07
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	77.228,30	77.228,30	71.824,07
721003	Quotes Consells Comarcals	41.593,92	41.593,92	38.739,77
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	443.000,00	443.300,00	380.000,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	443.000,00	443.300,00	380.000,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	121.000,00	125.018,84	135.520,59
759000	Inscripcions cursos i jornades	120.000,00	122.804,77	133.616,66
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	1.000,00	2.214,07	1.903,93
762	Ingressos financers	25.000,00	35.205,97	21.653,14
762100	ingressos financers	25.000,00	35.205,97	21.653,14
778	Ingressos excepcionals	2.500,00	686,33	12.518,81
778000	Ingressos excepcionals	2.500,00	686,33	12.518,81
TOTAL INGRESSOS		2.694.216,37	2.710.307,40	2.513.784,90

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2024	Liquidació Pressupost 2024	Tancament 2023
640	Despeses de personal	1.324.199,02	1.122.086,44	1.281.937,61
640	Retribucions del personal	1.040.550,78	906.254,94	1.064.926,66
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	283.648,23	215.831,50	217.010,95
	Comissions, Formació, Jornades	523.000,00	517.442,21	497.995,89
629005	Comissions, Jornades, actes	20.000,00	10.494,27	10.357,82
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	10.000,00	9.937,86	19.053,20
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	23.405,90
	Seminari de Dret Local	90.000,00	86.762,21	88.683,59
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	42.000,00	39.955,75	41.666,59
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	48.000,00	46.806,46	47.017,00

	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	403.000,00	410.247,87	356.495,38
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	142.903,80	136.785,78	126.422,69
623	Contractació col.laboradors formació externs	157.935,70	147.758,49	139.715,59
607000	Cursos FEDAP , contractació empreses formació	102.160,50	125.703,60	90.357,10
629003	Aportacions a entitats	231.805,00	231.605,00	304.470,47
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	283.525,47
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	1.200,00	1.200,00	600,00
629003	Aportacio a Consell Català Moviment Europeu	200,00	0,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	189.686,11	192.495,02	219.904,52
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	162.686,11	162.563,26	192.918,26
628	Subministraments	11.000,00	11.576,35	11.484,62
629	Neteja / Manteniment oficina/ Serveis seguretat seu	16.000,00	18.355,41	15.501,64
	Despeses de funcionament	157.000,00	130.222,99	158.111,78
600	Material d'oficina/informàtic	15.000,00	7.689,26	14.417,29
622	Manteniment equips d'oficina	60.000,00	54.729,25	62.890,92
628	Comunicacions telefòniques	10.000,00	9.156,34	9.960,51
600	Comunicacions postals / missatgeria	1.000,00	215,43	375,06
622	Reprografia	0,00	0,00	0,00
629	Documentació / Premsa	25.000,00	16.469,13	25.472,88
627	Publicitat	1.000,00	2.949,65	0,00
622	Gestió Web corporativa	35.000,00	34.049,48	34.777,18
631	Tributs	10.000,00	4.964,45	10.217,94
623	Serveis externs	190.000,00	156.800,01	129.424,85
623	Contractació col·laboradors comissions	120.000,00	113.668,05	85.651,09
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	35.000,00	25.586,96	34.033,26
623	Contractació d'informes i estudis	35.000,00	17.545,00	9.740,50
600	Publicacions	28.200,00	13.345,26	47.011,67
600	Publicacions	6.000,00	0,00	6.936,37
600	Catalunya Municipal	18.000,00	10.596,36	15.839,25
600	Codi de Règim Local	1.500,00	0,00	1.640,31
600	Ajuntament Facil	0,00	0,00	19.945,42
600	Fitxer Ajuntaments. Web	2.700,00	2.748,90	2.650,32
629	Desplaçaments i indemnitzacions òrgans de govern	161.550,00	15.411,04	45.651,47
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	3.000,00	1.076,56	1.634,36
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	24.000,00	14.334,48	7.057,11

629	Indemnitzacions òrgans de govern	134.550,00	0,00	36.960,00
	Altres despeses	159.635,80	210.126,60	161.191,26
662	Altres despeses	6.000,00	8.262,70	15.649,61
629	Convenis	27.000,00	38.622,51	23.070,01
625	Primes d'assegurances	15.000,00	14.993,10	14.531,62
681	Amortització de l'immobilitzat	20.000,00	20.500,78	20.992,12
694	Dotació per insolvències	90.135,80	116.892,39	88.189,10
630	Impostos	1.500,00	8.801,49	-1.241,20
	Ajustaments		2.053,63	0,00
TOTAL	DESPESES	2.965.075,93	2.589.534,57	2.845.699,52

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-270.859,56	120.772,83	-331.914,62
------------	--	--------------------	-------------------	--------------------

<i>INVERSIONS. Compte PGC</i>		<i>Pressupost 2024</i>	<i>Liquidació Pressupost 2024</i>	<i>Tancament 2023</i>
	Inversions	7.000,00	840,45	6.409,43
217	Equipaments informàtics i d'oficina	6.000,00	840,45	6.409,43
216	Mobiliari	1.000,00	0,00	0,00
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-20.000,00	-20.500,78	-20.992,12

	SUPERÀVIT (+) / DÉFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-257.859,56	140.433,16	-317.331,93
--	--	--------------------	-------------------	--------------------

TRESORERIA



ACTA D'ARQUEIG DEL 31 DE DESEMBRE DE 2024

Arqueig ordinari corresponent al 31 de desembre de 2024

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 01/01/2024	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31/12/2024	Diferències de conciliació	Existència final Ent. Financeres 31/12/2024
570 Caixa	Caixa	1.178,67 €	1.450,00 €	2.300,85 €	327,82 €		327,82 €
572.4 Banc Sabadell	ES39 0081 0057 3400 0209 6912	206.284,81 €	10,30 €	201.041,65 €	5.253,46 €		5.253,46 €
572.6 CaixaBank	ES86 2100 3000 1122 0160 6773	1.301.024,70 €	325.980,26 €	300.120,00 €	1.326.884,96 €		1.326.884,96 €
572.7 BBVA	ES41 0182 6035 4302 0160 8654	335.628,41 €	2.918.049,08 €	2.755.047,77 €	498.629,72 €		498.629,72 €
572.8 BBVA	ES41 0182 6035 4302 0160 7781	4.678,87 €	30.814,76 €	29.201,97 €	6.291,66 €		6.291,66 €
Total comptes		1.848.795,46 €	3.276.304,40 €	3.287.712,24 €	1.837.387,62 €	0,00 €	1.837.387,62 €
Suma i segueix		1.848.795,46 €	3.276.304,40 €	3.287.712,24 €	1.837.387,62 €	0,00 €	1.837.387,62 €


 Lluís Sais i Puigdemont
 Administrador