



Federació de Municipis de Catalunya

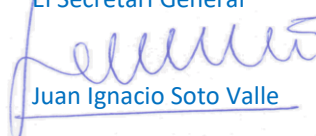
Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017

- Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2017
- Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2017
- Acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2017, amb certificacions de les entitats financeres

DILIGÈNCIA : S'estén per a fer constar que la precedent liquidació, aprovada per Resolució de la Presidència en data 28 de febrer de 2018, ha estat sotmesa a acord d'assabentat del Comitè Executiu en sessió de 23 de març de 2018.

Barcelona, 26 de març de 2018

El Secretari General



Juan Ignacio Soto Valle

**Memoràndum
sobre la liquidació
del pressupost
de l'exercici 2017**

Una vegada tancat l'exercici 2017 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2016, 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 situar-los en una xifra propera als 2.112.822 d'euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior, el 2016, en el que es van assolir els 2.090.378 euros.

Hem de recordar que en l'exercici 2016 es va acordar i es va practicar una reducció en les quotes dels associats propera al 16%, reducció que aquest any s'ha mantingut, i que els ingressos finals han estat de 2.099.268 d'euros, el que significa una reducció del 0,64% respecte el pressupost i un increment del 0,42% respecte l'exercici anterior.

En definitiva, en aquest exercici s'ha complert amb el pressupost d'ingressos previst, que era similar al de l'exercici anterior.

La principal partida d'ingressos, les "quotes dels associats", presenta un saldo d'1.539.392 d'euros, el que representa un 73% del total ingressat en l'activitat al tancament de l'exercici, i se situa en un percentatge similar al del tancament de l'exercici 2016.

Tant aquesta partida com la resta d'ingressos han tingut un comportament força previsible, excepte la "Subvenció FEDAP", que s'incrementa 19.294 euros més que l'any anterior, un 17% d'increment.

Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici era de 2.256.940 d'euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit en origen de 144.117 euros.

En l'exercici 2016 la despesa comptabilitzada va ser de 2.069.591 d'euros, però no es va voler incrementar amb l'objectiu d'augmentar alguns dels serveis prestats per l'FMC i d'aquesta manera es va aprovar incrementar les dotacions de despesa, entre d'altres, per a la "Formació i Jornades", que de situar-se en 246.285 euros al 2016 ha passat a 349.137 euros el 2017, amb un increment del 42%. Una part d'aquesta despesa té com a contrapartida l'increment de la subvenció finalista FEDAP.

També es va mantenir una "Dotació per a insolvències" pressupostada de 231.506 euros, malgrat que el 2016 la gestió de cobraments va millorar de forma considerable i es va assolir que la dotació

definitiva fos de 141.240 euros. El 2017 s'ha millorat de nou la gestió de cobrament i el saldo d'insolvències ha estat de 85.281 euros, molt inferior tant pel que fa al pressupostat com al que hi ha hagut l'any anterior.

La resta de despeses han tingut un comportament més previsible i s'han ajustat força al que apareix en el pressupost de l'FMC per al 2017.

Els elements de despesa més destacables, a part dels que ja s'han comentat, han estat els següents:

- Les “Despeses de personal”, que han representat el 41% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra de 878.158,71 euros, gairebé 20.000 euros menys de la xifra prevista en el pressupost i en els resultats de l'any anterior.
- Les “Despeses de seu social” i les “Despeses de funcionament general”, que ascendeixen a 324.448 euros i que representen el 15% dels ingressos totals, han tingut una petita reducció respecte als 331.000 euros pressupostats.
- En el capítol de “Serveis externs” relatius a formació i jornades realitzades en el si dels diferents àmbits de l'entitat es produeix un increment notable respecte a les despeses de l'exercici anterior, ja que aquestes passen de 10.855 euros el 2016 a 31.812 euros el 2017. Aquest increment respon, de la mateixa manera que succeïa en la despesa per a “Formació i Jornades” esmentada a l'inici, a la voluntat de l'FMC d'incrementar la dotació d'aquesta despesa en benefici dels seus associats per a millorar la formació dels càrrecs electes de les entitats.
- Finalment, i com a darrera partida a destacar, “Altres despeses” que tenia un pressupost de despesa previst de 300.143 euros i va acabar el tancament del 2017 amb 150.617 euros, diferència significativa que es produeix com a conseqüència de la reducció de les “Dotacions d'insolvències”.

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.130.532 d'euros que, respecte els 2.256.940 d'euros pressupostats, significa un estalvi de 126.408 euros de reducció.

Si ho comparem amb la despesa que va haver en l'exercici 2016, que va ser de 2.069.591 d'euros, es produeix un increment de 60.941 euros, un 3% d'increment.

En conclusió, les polítiques seguides per la Federació per millorar la prestació d'alguns serveis per als associats, bàsicament de formació, s'ha aconseguit cobrir sense incrementar despesa pressupostada, gràcies a la reducció obtinguda per la millora de la gestió dels cobraments.

Resultat de l'exercici 2017

Com a conseqüència de l'exposició dels punts anteriors, en els quals s'ha explicat l'evolució d'ingressos i despeses, al final, el resultat de l'exercici ha estat de -31.263 euros de dèficit en lloc dels -144.117 euros de dèficit previst per a aquest exercici.

Si comparem el resultat d'aquest exercici amb l'obtingut el 2016, en què va haver un superàvit de 20.786 euros, també observem una evolució raonable i assumible en els comptes de l'entitat.

A **nivell financer**, i en la mesura en què s'han realitzat inversions moderades en actius materials, l'exercici presenta un dèficit final de -32.884 euros, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades, perfectament assumible en el balanç de l'FMC.

En resum, **un exercici equilibrat i ajustat al pressupost aprovat.**

Barcelona, 26 de febrer de 2017

**Quadre comptable
corresponent al tancament
de l'exercici 2017**

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
721	Quotes ens associats	0,00	0,00	1.539.392,54	1.539.392,54
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.105.924,12	1.105.924,12
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	327.856,07	327.856,07
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	66.803,53	66.803,53
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	38.808,82	38.808,82
724	Aportacions	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	130.944,00	0,00	0,00	130.944,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	130.944,00	0,00	0,00	130.944,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	118.010,00	9.747,34	0,00	127.757,34
759000	Inscripcions cursos i jornades	118.010,00	0,00	0,00	118.010,00
759002	Publicitat	0,00	8.264,46	0,00	8.264,46
759001	Venda de publicacions	0,00	1.482,88	0,00	1.482,88
762	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00	500,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00	500,00
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	674,75	674,75
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	674,75	674,75

TOTAL	INGRESSOS	248.954,00	9.747,34	1.840.567,29	2.099.268,63
--------------	------------------	-------------------	-----------------	---------------------	---------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
640	Despeses de personal	48.985,91	60.620,96	768.551,84	878.158,71
640	Retribucions del personal	37.466,81	46.750,74	639.569,12	723.786,67
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	11.519,10	13.870,22	128.982,72	154.372,04
	Formació, Jornades	306.907,00	20.555,39	21.675,37	349.137,76
629005	Jornades, actes	85.029,92	0,00	0,00	85.029,92
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	21.675,37	21.675,37
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	20.555,39	0,00	20.555,39
	Seminari de Dret Local	78.544,72	0,00	0,00	78.544,72
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	29.451,72	0,00	0,00	29.451,72
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents	49.093,00	0,00	0,00	49.093,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	143.332,36	0,00	0,00	143.332,36
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	58.330,46	0,00	0,00	58.330,46
623	Contractació col.laboradors formació independents	44.140,00	0,00	0,00	44.140,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	40.861,90	0,00	0,00	40.861,90
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	216.205,00	216.205,00
629003	Quota FEMP	0,00	0,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a l'IERMB	0,00	0,00	0,00	0,00
629003	Quota Ciutats i Governos Locals Units	0,00	0,00	5.145,00	5.145,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	0,00	0,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	0,00	0,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	186.064,05	186.064,05
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	154.389,84	154.389,84
628	Subministraments	0,00	0,00	16.847,60	16.847,60

TOTAL

629	Neteja	0,00	0,00	14.826,61	14.826,61
	Despeses de funcionament	0,00	25.700,40	112.684,25	138.384,65
600	Material d'oficina	0,00	0,00	21.380,01	21.380,01
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	34.396,07	34.396,07
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	9.639,03	9.639,03
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	12.353,51	12.353,51
622	Reprografia	0,00	0,00	90,17	90,17
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	23.381,31	23.381,31
627	Publicitat	0,00	0,00	6.664,20	6.664,20
622	Gestió Web corporativa	0,00	25.700,40	0,00	25.700,40
631	Tributs	0,00	0,00	4.779,95	4.779,95
623	Serveis externs	31.703,00	0,00	80.727,05	112.430,05
623	Contractació col·laboradors formació electes	31.703,00	0,00	0,00	31.703,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	40.899,29	40.899,29
623	Contractació d'informes, estudis i auditories	0,00	0,00	39.827,76	39.827,76
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	54.753,59	0,00	54.753,59
600	Publicacions	0,00	31.812,83	0,00	31.812,83
600	Catalunya Municipal	0,00	20.404,56	0,00	20.404,56
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Ajuntament Facil	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	2.536,20	0,00	2.536,20
600	Vademecum. Web	0,00	0,00	0,00	0,00
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	44.780,77	44.780,77
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	11.195,52	11.195,52
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	8.333,59	8.333,59
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	25.251,66	25.251,66
	Altres despeses	636,91	0,00	149.980,77	150.617,68
662	Altres despeses	0,00	0,00	4.436,18	4.436,18
629	Convenis	0,00	0,00	35.793,00	35.793,00
625	Primes d'assegurances	636,91	0,00	10.165,56	10.802,47
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	14.179,92	14.179,92
694	Dotació para insolvències	0,00	0,00	85.281,11	85.281,11
630	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	125,00	125,00

TOTAL DESPESES	388.232,82	161.630,34	1.580.669,10	2.130.532,26
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-139.278,82	-151.883,00	259.898,19	-31.263,63
--	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------

	ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPPORT LOCAL	TOTAL
INVERSIONS. Compte PGC				
Inversions	0,00	0,00	15.818,87	15.818,87
217 Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	11.234,87	11.234,87
216 Mobiliari	0,00	0,00	4.584,00	4.584,00
ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-14.197,92	-14.197,92

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-139.278,82	-151.883,00	258.277,24	-32.884,58
--	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------

**Acta d'arqueig
a data 31 de desembre de 2017,
amb certificacions
de les entitats financeres**

**NOTA SOBRE EL ACTA DE ARQUEO DE CAJA Y BANCOS REALIZADA A
FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

Hemos revisado el modelo que se utiliza para realizar los arquezos de caja y bancos, y en nuestra opinión se trata de modelos estandarizados que se ajustan a las necesidades de la entidad y que contienen todos los datos y elementos de cuadro necesarios para la verificación contable de la tesorería.

Hemos revisado las conciliaciones bancarias a fecha 31 de diciembre de 2017, que contienen como elementos de cuadro los siguientes:

- Certificados de la posición financiera de la FMC emitidos por las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2017.
- Extractos contables de cada una de las cuentas de caja y bancos del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.
- Modelos de arqueo cumplimentados por el departamento de administración de la FMC.

Una vez revisadas dichas conciliaciones, que a nuestro entender son correctas, se ha realizado el Acta de Arqueo que contiene el resumen de las conciliaciones realizadas.

El Acta de Arqueo, asimismo, es también correcta.

Adjuntamos como Anexo copia de documentación utilizada para la emisión de esta Nota y que consiste en los soportes de los arquezos realizados y las conciliaciones y certificados de los saldos bancarios a 31 de diciembre de 2017 emitidos por las propias entidades.

En Barcelona, a 26 de febrero de 2018.



Jose Luis Galipienso Inglés
AUREN ABOGADOS Y ASESORES FISCALES SP, S.L.P.



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2017

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2017

El senyor Xavier Amor i Martín, President; el senyor Juan Ignacio Soto Valle, Secretari General; i el senyor Domènec Guasch i Petit, Administrador de Serveis, procedeixen a fer l'arqueig dels fons existents en el dia de la data, resultant conformes i de la manera que segueix .

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 1-ene-17	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic-17	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic-17
570000 Caixa	Caixa	761,50	16.636,05	16.751,42	646,13		646,13
572004 B.Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	13.025,66	0,00	291,56	12.734,10		12.734,10
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	337.554,27	0,00	20.860,00	316.694,27		316.694,27
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	922.254,26	2.288.136,31	2.065.945,04	1.144.445,53		1.144.445,53
572008 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.7781	126.591,48	81.207,75	194,81	207.604,42		207.604,42
572009 BBVA	ES16.0182.6035.4202.0161.3421	50,92	0,00	0,00	50,92		50,92
548004 B.Sabadell Termini	ES95.0081.0057.3100.0045.0155	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00		1.000.000,00
Total comptes		2.400.238,09	2.385.980,11	2.104.042,83	2.682.175,37	0,00	2.682.175,37
Suma i segueix		2.400.238,09	2.385.980,11	2.104.042,83	2.682.175,37	0,00	2.682.175,37

El President

El Secretari General

L'Administrador de Serveis

ESTAT DE CONCILIACIÓ BANC
a 31 de desembre de 2017

Tresoreria

COMPTES

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
Banc Sabadell	0081/0057/3400/0209/6912	12.734,10			12.734,10	Compte contable: 572005	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			12.734,10			Saldo	12.734,10

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
La Caixa	2100/3000/1122/0160/6773	316.694,27			316.694,27	Compte contable: 572006	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			316.694,27			Saldo	316.694,27

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4302/0160/8654	1.144.445,53			1.144.445,53	Compte contable: 572007	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
Saldo			1.144.445,53			Saldo	1.144.445,53



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4302/0160/7781	207.604,42			207.604,42	Compte contable:	572008
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
		Totals	0,00	0,00		0,00	0,00
		Saldo	207.604,42			Saldo	207.604,42

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4202/0161/3421	50,92			50,92	Compte contable:	572009
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
		Totals	0,00	0,00		0,00	0,00
		Saldo	50,92			Saldo	50,92

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
B. Sabadell termini	0081/0900/83/0010391355	1.000.000,00			1.000.000,00	Compte contable:	548004
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
		Totals	0,00	0,00		0,00	0,00
		Saldo	1.000.000,00			Saldo	1.000.000,00

Total saldo bancari 2.681.529,24

Total comptabilitat 2.681.529,24


L'Administrador de serveis

