



Federació de Municipis de Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2020

- Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2020
- Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2020
- Acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2020

Una vegada tancat l'exercici 2020 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2019, 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 2.167.776,86 d'euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior, el 2019, en el que es van assolir els 2.130.486,03 euros. Els ingressos reals han estat realment fixats en la quantitat de 2.155.780,12 euros, pràcticament sense desviació sobre el pressupost.

Hem de recordar que en l'exercici 2020 s'ha mantingut la reducció en les quotes dels associats igual que en els anys 2016, 2017, 2018 i 2019, en què van disminuir les esmentades quotes en un 16%. A hores d'ara, cinc anys després de l'acord de reducció, les xifres han quedat completament estabilitzades, per la qual cosa s'ha consolidat una reducció d'ingressos d'aproximadament de 250.000 euros anuals.

Al marge d'aquestes consideracions, 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'1.567.776,78 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 2019.

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 2020 s'ha assolit el 92% de cobrament de les quotes dels associats.

En relació als ingressos provinents de l'acord de "Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas" (FEDAP) hi ha una lleugera disminució d'ingressos de 25.000 euros en relació amb el previst inicialment en el pressupost del 2020. Aquesta disminució no ve generada en cap cas per la disminució en l'oferta de formació durant el 2020, que ha estat superior a la inicialment planificada com es pot comprovar en l'apartat de despeses, sinó a la disminució en la despesa relacionada amb el lloguer de sales, desplaçaments i allotjaments del professorat. Això ha estat fruit de l'impacte de la COVID-19, que ha reconvertit una gran quantitat de cursos presencials en on line.

Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici 2020 era de 2.404.298,18 euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit bàsic de -236.521,32 euros.

En l'exercici 2019 la despesa total comptabilitzada va ser de 2.244.417,65 euros. En aquest pressupost, es va aplicar un 15% d'insolvència sobre els ingressos de les quotes previstos, amb un import resultant de 231.996,15€. Finalment, com a conseqüència d'una millora de la gestió de cobrament, va quedar reduïda en la liquidació del pressupost del 2019 a una dotació de 78.444,26 euros. Per aquest motiu, en l'exercici 2020 es va decidir rebaixar la dotació d'insolvències a un 10% sobre el total dels ingressos previstos per les quotes, resultant en 156.777,69 euros en el pressupost aprovat. En la liquidació del 2020, finalment la dotació d'insolvències ha estat de 83.737,89 euros, força allunyada de la previsió inicial realitzada amb un criteri de prudència, i que ha suposat un estalvi de 73.039,80 euros.

La resta de despeses de l'exercici 2020 han tingut un comportament més previsible que les de Dotació d'insolvències, però hi ha algunes desviacions que creiem que val la pena comentar amb detall.

Les desviacions principals són:

- Les "Despeses de personal", que han representat el 49% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra d'1.015.517,72 euros, amb un decrement de 103.798,27 euros respecte el pressupost previst. Aquesta disminució ha estat deguda principalment a les baixes laborals de llarga durada produïdes durant l'exercici.
- Disminueixen també les "Despeses en Formació i Jornades". En aquest apartat s'inclouen, per una banda el Pla de Formació subvencionat pels fons FEDAP, i per l'altra la formació no compresa en els plans de formació subvencionats amb els fons FEDAP. En relació al Pla de Formació, com ja s'ha explicat anteriorment, la part principal de disminució de despesa ve atribuïda al lloguer de sales, desplaçaments, allotjaments... Aquesta disminució s'ha compensat parcialment amb l'augment d'edicions de formació durant el 2020. En la formació no compresa en els plans de formació subvencionats pels fons FEDAP s'inclou bàsicament el Seminari de Dret Local, que s'ha ajustat a les despeses previstes en el pressupost inicial del 2020, i les jornades programades per les comissions internes. En aquestes darreres és on hi ha la principal davallada d'aquesta partida (-21.957,75 €), ja que la no posada en marxa de les comissions en el 2020 ha provocat que no es portés a terme l'habitual activitat de jornades formatives que programen i desenvolupen les diferents comissions per afrontar temàtiques d'interès pel món local.
- La partida corresponent a "Serveis externs" ha tingut una disminució de 61.795,89 euros que respon a la no contractació d'assessors externs ni d'encàrrecs d'informes i estudis.
- Pel que fa la partida de "Publicacions", també hi ha hagut una disminució de 21.809,36 euros ja que, com a dada més rellevant, no s'ha pogut iniciar l'actualització del Codi de Règim Local.
- Les partides de despesa que es corresponen amb despeses de "Desplaçaments i altres de representació" han estat 51.790,02€ inferiors a les pressupostades inicialment en el pressupost del 2020. Els motius han estat: les restriccions de la mobilitat durant l'any 2020 per la pandèmia del Covid-19; i que el pagament de les indemnitzacions per assistència als òrgans de govern ha estat inferior del previst per la reducció de les celebracions del Comitè Executiu, i perquè la

creació de la Comissió de Presidència amb les respectives indemnitzacions també ha estat posterior temporalment al previst.

- Finalment, en l'apartat de reducció de despeses remarcar la reducció de la despesa per "Dotacions per a insolvències" comentades a l'inici d'aquestes notes, que es redueixen un 53% sobre el pressupost previst, quedant a la fi de l'exercici 2020 en 83.737,89 euros.

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.060.066,23 d'euros, inferior als 2.404.298,18 d'euros pressupostats.

Resultat de l'exercici 2020

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 ha estat de 95.713,89 euros en comptes dels 236.521,32 euros de dèficit previst per a aquest exercici.**

A **nivell financer**, i en la mesura en què s'han realitzat inversions moderades en actius materials, l'exercici presenta un **resultat final de 89.131,33 euros**, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades.

En resum, la pandèmia ha impactat negativament en l'activitat habitual, prevista i pressupostada en l'exercici 2020, de l'FMC. Aquesta situació, a la qual se suma l'estalvi important produït en l'apartat del personal pels motius ja explicats i la important disminució de les insolvències, ha donat resultat a un **exercici que a nivell pressupostari millora substancialment les expectatives de dèficit del pressupost aprovat i, de retruc, la situació econòmica de l'entitat.**

Adjuntem en aquest document l'acta d'arqueig a 31 de desembre del 2020. Els fons de l'FMC existents en aquesta data a les diferents entitats bancàries és de **2.789.965,43 euros.**

Barcelona, 11 de febrer de 2021

FEDERACIÓ MUNICIPIS CATALUNYA
PRESSUPOST 2020 TANCAMENT
TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Tancament 2020	Pressupost 2020	Tancament 2019
721	Quotes ens associats	1.567.776,78	1.567.776,86	1.546.639,90
721000	Quotes Ajuntaments	1.131.259,06	1.131.259,14	1.112.019,91
721001	Quotes Diputacions	333.802,88	333.802,89	330.265,75
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	68.150,40	68.150,40	67.501,00
721003	Quotes Consells Comarcals	34.564,44	34.564,43	36.853,24
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	184.000,00	209.000,00	165.000,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	184.000,00	209.000,00	165.000,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	101.223,34	90.000,00	110.446,66
759000	Inscripcions cursos i jornades	101.223,34	90.000,00	110.446,66
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	0,00	0,00	0,00
762	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
778	Ingressos excepcionals	2.780,00	1.000,00	8.399,47
778000	Ingressos excepcionals	2.780,00	1.000,00	8.399,47

TOTAL	INGRESSOS	2.155.780,12	2.167.776,86	2.130.486,03
--------------	------------------	---------------------	---------------------	---------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Tancament 2020	Pressupost 2020	Tancament 2019
640	Despeses de personal	1.015.517,22	1.119.315,49	922.269,09
640	Retribucions del personal	873.581,41	885.690,85	738.652,84
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	141.935,81	233.624,64	183.616,25
	Formació, Jornades	244.457,13	297.000,00	380.416,04
629005	Jornades, actes	8.042,25	30.000,00	86.273,97
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	5.812,03	18.000,00	14.703,65
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	19.739,44
	Seminari de Dret Local	59.905,00	59.000,00	74.482,58
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	14.538,00	14.500,00	23.802,58
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	45.367,00	44.500,00	50.680,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	170.697,85	190.000,00	185.216,40
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	41.037,41	80.730,00	66.971,40
623	Contractació col.laboradors formació externs	97.347,94	45.565,00	51.665,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	32.312,50	63.705,00	66.580,00
629003	Aportacions a entitats	216.205,00	216.205,00	287.501,26
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	281.556,26
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units	5.145,00	5.145,00	5.145,00
629003	Aportació a Fundació Abadía 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	211.829,50	215.000,00	223.341,51
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	175.986,82	175.000,00	170.139,84
628	Subministraments	12.373,56	15.000,00	17.942,87
629	Neteja / Serveis seguretat seu	23.469,12	25.000,00	35.258,80

TOTAL

	Despeses de funcionament	135.992,55	131.000,00	149.470,38
600	Material d'oficina	15.073,92	15.000,00	14.110,09
622	Manteniment equips d'oficina	57.789,86	45.000,00	45.377,19
628	Comunicacions telefòniques	8.273,76	10.000,00	9.802,19
600	Comunicacions postals / missatgeria	3.224,98	6.000,00	19.225,69
622	Reprografia	107,22	1.000,00	577,42
629	Documentació / Premsa	16.149,43	20.000,00	27.218,50
627	Publicitat	0,00	2.000,00	1.902,71
622	Gestió Web corporativa	30.637,20	27.000,00	26.462,70
631	Tributs	4.736,18	5.000,00	4.793,89
623	Serveis externs	33.204,11	95.000,00	92.197,92
623	Contractació col·laboradors formació electes	0,00	20.000,00	29.441,60
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	24.768,14	25.000,00	37.197,75
623	Contractació d'informes i estudis	8.435,97	50.000,00	25.558,57
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	15.190,64	37.000,00	27.922,36
600	Publicacions	0,00	6.000,00	4.728,00
600	Catalunya Municipal	12.654,44	13.000,00	20.658,16
600	Codi de Règim Local	0,00	15.000,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	2.536,20	3.000,00	2.536,20
629	Desplaçaments i altres de representació	35.209,98	87.000,00	32.022,26
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	3.305,79	5.000,00	7.534,35
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	6.704,19	22.000,00	7.076,51
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	25.200,00	60.000,00	17.411,40
	Altres despeses	152.460,10	206.777,69	129.276,83
662	Altres despeses	3.920,16	3.500,00	3.904,35
629	Convenis	30.970,73	25.000,00	24.950,01
625	Primes d'assegurances	11.235,41	11.500,00	10.627,10
681	Amortització de l'immobilitzat	17.602,15	9.000,00	9.224,23
694	Dotación para insolvencias	83.737,89	156.777,69	78.444,29
630	Impostos	4.993,76	1.000,00	2.126,85

TOTAL	DESPESES	2.060.066,23	2.404.298,18	2.244.417,65
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	95.713,89	-236.521,32	-113.931,62
------------	--	------------------	--------------------	--------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Tancament 2020	Pressupost 2020	Tancament 2019
	Inversions	24.174,71	16.000,00	10.957,39
217	Equipaments informàtics i d'oficina	22.212,07	13.000,00	6.177,89
216	Mobiliari	1.962,64	3.000,00	4.779,50
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-17.592,15	-9.000,00	-9.224,23

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	89.131,33	-243.521,32	-115.664,78
--	--	------------------	--------------------	--------------------

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2020

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2020

El senyor Magi Rovira i Font, 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.-20	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic.-20	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic.-20
570000 Caixa	Caixa	1.538,22	2.500,00	3.416,95	621,27		621,27
572004 B.Sabadell	ES39 0081 0057 3400 0209 6912	1.012.440,70	0,00	272,30	1.012.168,40		1.012.168,40
572006 La Caixa	ES86 2100 3000 1122 0160 6773	225.213,72	600.000,00	48,00	825.165,72		825.165,72
572007 BBVA	ES41 0182 6035 4302 0160 8654	1.057.057,75	2.443.746,40	2.548.794,11	952.010,04		952.010,04
572008 BBVA	ES41 0182 6035 4302 0160 7781	3.737,65	50.688,25	54.425,90	0,00		0,00
572009 BBVA	ES16 0182 6035 4202 0161 3421	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Total comptes		2.299.988,04	3.096.934,65	2.606.957,26	2.789.965,43	0,00	2.789.965,43
Suma i segueix		2.299.988,04	3.096.934,65	2.606.957,26	2.789.965,43	0,00	2.789.965,43

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

El Secretari General

L'Administrador de Serveis