



Liquidació del Pressupost de l'FMC corresponent a l'exercici econòmic 2021

Aprovat pel Comitè Executiu de l'FMC de 21 de febrer de 2022

MEMORÀNDUM

Una vegada tancat l'exercici 2021 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2020, 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 2.230.252,91 d'euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior, el 2020, en el que es van assolir els 2.155.780,12 euros. Els ingressos reals han estat realment fixats en la quantitat de 2.241.102,22 euros, pràcticament sense desviació sobre el pressupost.

Hem de recordar que en l'exercici 2021 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 i 2020. La reducció de les quotes el 2016 va ser d'un 16%. A hores d'ara, sis 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 (- 1.500.000 €).

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'1.594.534,83 euros, el que representa un 71% del total ingressat en l'activitat al tancament de l'exercici, i se situa en un percentatge similar al del tancament de l'exercici 2020.

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 2021 s'ha assolit gairebé el 92% de cobrament de les quotes dels associats, quantia similar al de l'exercici anterior.

En relació amb els ingressos provinents de l'acord de "Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas" (FEDAP) hi ha un lleuger augment respecte a la previsió realitzada en el pressupost del 2021, produït per uns ajustaments menors de l'exercici anterior. Els ingressos en el 2021 han estat 64.886,39 euros superior als que es van produir en el 2020 per l'augment de formació realitzada en l'any 2021. En relació amb la partida de despesa realitzada de cursos FEDAP (227.871,15€) hi ha una diferència de 21.015,24 euros respecte els ingressos. Això és així perquè en aquesta partida només es comptabilitzen les despeses directes de la formació, els 21.015,24 euros de diferència respecte els ingressos percebuts són despeses indirectes del pla de formació FEDAP.

Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici 2021 era de 2.485.190,10 euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit bàsic de -254.937,19 euros.

El total previst de despeses per a l'exercici 2021 era de 2.485.190,17 euros i, el resultat final després del tancament, ha estat de 2.517.026,54 euros, amb una desviació de 31.836,44 euros; els quals sumats als ingressos finalment liquidats, dona una desviació final del pressupost de 20.987,13 euros respecte el pressupostat.

Les desviacions principals són:

- Les "Despeses de personal", que han representat el 45% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra d'1.130.803,47 euros, amb un decrement de 22.276,37 euros respecte el pressupost previst. Aquesta disminució ha estat deguda principalment a les baixes laborals de llarga durada produïdes durant l'exercici, tot i tenint en compte les noves contractacions. Aquestes noves contractacions han cobert un lloc de treball fixe de comunicació, un de serveis jurídics i un de comissions, i un lloc de treball temporal de cap de gabinet fins la cobertura de la plaça de la secretaria general de l'FMC. L'impacte en la liquidació del 2021 d'aquestes quatre contractacions ha estat menor perquè aquestes s'han realitzat en els darrers mesos de l'any. Cal preveure, però, que l'impacte serà major en el pressupost del 2022.
- S'incrementen les "Despeses en Comissions, Formació, Jornades i Actes" en 81.975,48 euros. En aquest apartat s'inclouen diferents partides:
 - Per una banda, s'inclou 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 FEDAP hi ha un sobrecost de 5.871,15 euros respecte el pressupostat. Hi ha hagut una disminució de despesa respecte al lloguer de sales, desplaçaments, allotjaments..., ja que les diferents onades han provocat la substitució de la formació presencial per la virtual. Aquesta disminució s'ha compensat sobradament amb l'augment d'edicions de formació durant el 2021 arribant a aquesta petita desviació positiva en la despesa pressupostària. En la formació no compresa en els plans de formació subvencionats pels fons FEDAP s'inclou, bàsicament, el Seminari de Dret Local, la formació finançada amb recursos propis i les jornades, actes i altres serveis relacionats amb les comissions internes. En el cas del SDL s'ha produït un sobrecost respecte el pressupostat d'11.910 euros, i en el cas de la formació pròpia i les jornades, actes i altres serveis relacionats amb les comissions ha estat de 9.222,06 euros (Copèrnic, Servei Info Europa, etc).

- L'increment de 81.975,48 euros de tota la partida també s'explica per la celebració de la 32a Assemblea General i l'acte dels 40 anys del naixement de l'FMC, que ha estat 48.642 euros per sobre del pressupostat, i la participació en la Fira Municipal, 6.329 euros per sobre del pressupostat.
- La partida corresponent a "Serveis externs" ha tingut una disminució d'uns 6.000 euros que respon a una petita disminució de contractació d'encàrrecs d'informes i estudis, respecte al previst inicialment.
- Pel que fa la partida de "Publicacions", hi ha hagut un increment de prop de 4.000 euros que respon a la publicació de l'FMC, Catalunya Municipal. En el 2021 es van portar a terme quatre edicions impreses i enviades, respecte l'any anterior que solament van ser dues, una de les quals no es va imprimir i es va enviar online.
- En relació amb el Codi de Règim Local, el cost total de la nova publicació ha estat 35.770,57 euros. Els 15.693,17 euros que apareixen en la partida de despesa són la diferència del cost de la publicació amb el valor positiu actual de 600 llibres que estan a la venda (20.077,40 €).
- Pel que fa a les despeses de "Convenis" hi ha hagut un increment de 42.430 euros ja que no s'havia previst la col·laboració en el Congrés Internacional de Mobilitat (25.000€); l'encàrrec a la Fundació Carles Pi i Sunyer de l'estudi de mapificació de les institucions dedicades a l'estudi i promoció del Govern Local a Catalunya (7.000€). Per altra banda, el conveni amb la Fundació Bosch i Gimpera per a l'elaboració de l'anuari de govern local ha estat d'11.000 euros perquè respon al pagament de dues edicions, la del 2020 i la del 2021.
- Finalment, en l'apartat de "Dotacions per a insolvències", cal destacar que es redueixen un 48% sobre el pressupost previst, quedant a la fi de l'exercici 2021 en 76.062,17 euros.

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.517.026,24 d'euros, lleugerament superior als 2.485.190,10 d'euros pressupostats pels motius exposats.

Resultat de l'exercici 2021

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 275.924,32 euros en comptes dels 254.937,19 euros de dèficit previstos.**

A **nivell financer**, i en la mesura en què s'han realitzat inversions en actius materials (portàtils i nous servidors per l'FMC), l'exercici presenta un **resultat final de 308.215,99 euros**, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades.



En resum, tot i que la pandèmia ha continuat impactant el en funcionament de l'entitat, l'FMC ha pogut superar la situació i ha reactivat la seva activitat ordinària. Això ha impactat en la liquidació de l'any 2021 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 2021. Els fons de l'FMC existents en aquesta data a les diferents entitats bancàries és de **2.418.254,98 euros**.

Barcelona, 15 de febrer de 2022

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Tancament 2021	Pressupost 2021	Tancament 2020
721	Quotes ens associats	1.594.534,83	1.592.052,91	1.567.776,78
721000	Quotes Ajuntaments	1.148.874,38	1.148.906,15	1.131.259,06
721001	Quotes Diputacions	339.172,21	339.172,21	333.802,88
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	69.136,43	69.136,43	68.150,40
721003	Quotes Consells Comarcals	37.351,81	34.838,12	34.564,44
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	248.886,39	244.200,00	184.000,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	248.886,39	244.200,00	184.000,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	95.930,00	93.000,00	101.223,34
759000	Inscripcions cursos i jornades	95.930,00	90.000,00	101.223,34
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	0,00	3.000,00	0,00
762	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
778	Ingressos excepcionals	1.751,00	1.000,00	2.780,00
778000	Ingressos excepcionals	1.751,00	1.000,00	2.780,00
TOTAL	INGRESSOS	2.241.102,22	2.230.252,91	2.155.780,12

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Tancament 2021	Pressupost 2021	Tancament 2020
640	Despeses de personal	1.130.803,47	1.153.079,81	1.015.517,22
640	Retribucions del personal	927.471,38	933.293,49	873.581,41
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	203.332,09	219.786,32	141.935,81
	Comissions, Formació, Jornades	418.975,48	337.000,00	244.457,13
629005	Comissions, Jornades, actes	34.222,06	25.000,00	8.042,25
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	58.642,91	10.000,00	5.812,03
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	26.329,28	20.000,00	0,00
	Seminari de Dret Local	71.910,08	60.000,00	59.905,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	26.993,08	15.000,00	14.538,00
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	44.917,00	45.000,00	45.367,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	227.871,15	222.000,00	170.697,85
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	45.080,71	68.280,00	41.037,41
623	Contractació col.laboradors formació externs	139.082,94	111.540,00	97.347,94
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	43.707,50	42.180,00	32.312,50
629003	Aportacions a entitats	231.205,00	231.205,00	216.205,00
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació DIPLOCAT	15.000,00	15.000,00	0,00
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	203.922,69	204.000,00	211.829,50
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	176.067,85	176.000,00	175.986,82
628	Subministraments	14.248,72	15.000,00	12.373,56

TOTAL

629	Neteja / Serveis seguretat seu	13.606,12	13.000,00	23.469,12
	Despeses de funcionament	140.342,46	135.000,00	135.992,55
600	Material d'oficina	13.858,87	15.000,00	15.073,92
622	Manteniment equips d'oficina	55.877,97	45.000,00	57.789,86
628	Comunicacions telefòniques	12.141,32	10.000,00	8.273,76
600	Comunicacions postals / missatgeria	1.705,67	6.000,00	3.224,98
622	Reprografia	0,00	0,00	107,22
629	Documentació / Premsa	19.667,54	18.000,00	16.149,43
627	Publicitat	969,21	1.000,00	0,00
622	Gestió Web corporativa	31.240,23	35.000,00	30.637,20
631	Tributs	4.881,65	5.000,00	4.736,18
623	Serveis externs	81.918,12	88.000,00	33.204,11
623	Contractació col·laboradors formació / comissions	16.044,60	20.000,00	0,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	46.916,88	43.000,00	24.768,14
623	Contractació d'informes i estudis	18.956,64	25.000,00	8.435,97
600	Publicacions	43.739,01	39.000,00	15.190,64
600	Publicacions	5.048,17	6.000,00	0,00
600	Catalunya Municipal	20.461,47	15.000,00	12.654,44
600	Codi de Règim Local	15.693,17	15.000,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	2.536,20	3.000,00	2.536,20
629	Desplaçaments i altres de representació	78.266,20	75.000,00	35.209,98
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	5.455,60	5.000,00	3.305,79
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	10.410,60	10.000,00	6.704,19
629	Indemnitzacions òrgans de govern	62.400,00	60.000,00	25.200,00
	Altres despeses	187.854,11	222.905,29	152.460,10
662	Altres despeses	6.543,64	4.000,00	3.920,16
629	Convenis	67.430,73	25.000,00	30.970,73
625	Primes d'assegurances	12.697,75	11.700,00	11.235,41
681	Amortització de l'immobilitzat	15.133,83	18.000,00	17.602,15
694	Dotació para insolvencias 10%	76.062,17	159.205,29	83.737,89
630	Impostos	9.985,99	5.000,00	4.993,76

TOTAL	DESPESES	2.517.026,54	2.485.190,10	2.060.066,23
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-275.924,32	-254.937,19	95.713,89
------------	--	--------------------	--------------------	------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Tancament 2021	Pressupost 2021	Tancament 2020
	Inversions	47.425,50	45.000,00	24.174,71
217	Equipaments informàtics i d'oficina	46.181,10	45.000,00	22.212,07
216	Mobiliari	1.244,40	0,00	1.962,64
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-15.133,83	-18.000,00	-17.592,15

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-308.215,99	-281.937,19	89.131,33
--	--	--------------------	--------------------	------------------



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2021

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2021

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 1-ene.-21	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic.-21	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic.-21
570000 Caixa	Caixa	621,27	6.000,00	6.553,33	67,94		67,94
572004 B.Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	1.012.168,40	0,00	330,50	1.011.837,90		1.011.837,90
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	825.165,72	200.000,00	219.334,27	805.831,45		805.831,45
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	952.010,04	2.272.549,72	2.639.980,55	584.579,21		584.579,21
572008 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.7781	0,00	40.023,50	24.085,02	15.938,48		15.938,48
572009 BBVA	ES16.0182.6035.4202.0161.3421	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Total comptes		2.789.965,43	2.518.573,22	2.890.283,67	2.418.254,98	0,00	2.418.254,98
Suma i segueix		2.789.965,43	2.518.573,22	2.890.283,67	2.418.254,98	0,00	2.418.254,98

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