



Federació de Municipis de Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018

- Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2018
- Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2018
- Acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2018, 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 15 de febrer de 2019, ha estat sotmesa a acord d'assabentat del Comitè Executiu en sessió de 1 de març de 2019.

Barcelona, 4 de març de 2019

El Secretari General



Juan Ignacio Soto Valle

**Memoràndum
sobre la liquidació
del pressupost
de l'exercici 2018**

Una vegada tancat l'exercici 2018 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2017, 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 2.091.000 d'euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior, el 2017, en el que es van assolir els 2.099.268 euros. Els ingressos reals han estat realment fixats en la quantitat de 2.087.753 euros, pràcticament sense desviació sobre el pressupost.

Hem de recordar que en l'exercici 2018 s'ha mantingut la reducció en les quotes dels associats igual que en els anys 2016 i 2017, en què van disminuir les esmentades quotes en un 16%. A hores d'ara, tres 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 160.000 euros.

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'1.540.607 euros, el que representa un 73,8% del total ingressat en l'activitat al tancament de l'exercici, i se situa en un percentatge similar al del tancament de l'exercici 2017.

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.

Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici era de 2.278.000 euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit bàsic de -186.000 euros.

En l'exercici 2017 la despesa comptabilitzada va ser de 2.130.532 euros, però no es va voler incrementar en el pressupost aprovat mantenint les Dotacions per a insolvències que s'havien produït en exercicis anteriors per import de 230.000 euros. És cert que, com a conseqüència d'una millora de la gestió de cobrament, havia quedat reduïda al 2017 a una dotació de 85.231 euros, però el possible increment de la despesa va obligar a augmentar aquesta dotació. Finalment, l'import de la Dotació ha estat de 46.679 euros, molt allunyats dels 230.000 euros pressupostats que han permès tancar l'exercici amb un dèficit menor al previst en el pressupost.

La resta de despeses de l'exercici 2018 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 42,56% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra de 925.856 euros, amb un increment 17.000 euros respecte el pressupost previst, el que representa una desviació de l'1,89%, poc significativa. L'increment respecte a les despeses de l'exercici 2017 ha estat del 5,43%. Aquesta petita desviació, cal situar-la en el marc general de disminució de les despeses de personal que, a causa de la reducció de la plantilla, ha experimentat l'entitat en els darrers exercicis pressupostaris.
- Augmenten també les "Despeses en Formació i Jornades", fruit d'un increment molt notable en el nombre de jornades i de cursos de formació impartits durant l'exercici. La despesa passa dels 85.029 euros de l'exercici 2017 a 143.718 euros el 2018, com a conseqüència d'aquesta política d'increment de la formació. El pressupost ja havia previst un augment però únicament fins als 92.000 euros.
- Un altre increment de la despesa de l'exercici que és destacable es produeix en diversos conceptes i partides que estan relacionades amb els epígrafs "Publicacions" i "Comunicació". El motiu d'aquest augment ve donat per la publicació de 2 llibres durant aquest exercici -que no estaven previstos en el pressupost inicial-, i que han tingut una amplíssima difusió; el que ha fet que les despeses d'impressió i d'enviaments a tots els Ajuntaments de Catalunya hagin incrementat notablement aquestes partides de despesa.
- Les despeses pressupostades per a ambdós conceptes eren de 71.000 euros i la despesa final ha estat de 108.981 euros, el que ha representat un 52% d'increment en aquestes publicacions sobre pressupost.
- Les partides de despesa que es corresponen amb despeses de "Desplaçaments i representació" s'han reduït en un 14% respecte a l'exercici anterior, passant d'una despesa de 44.780 euros a 38.608 euros.
- 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 79% sobre el pressupost previst i un 46% sobre l'exercici anterior, quedant a la fi de l'exercici 2018 en 46.679 euros. Es manté, per tant, la millora en la gestió de cobrament de les quotes dels associats.

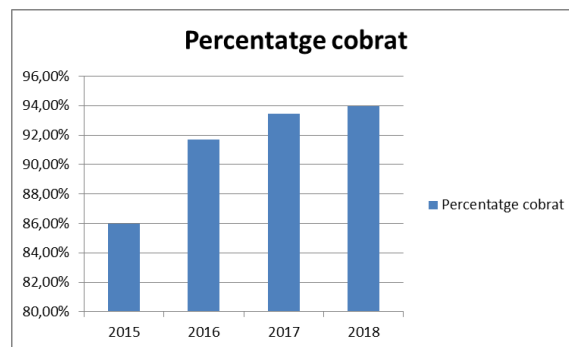
La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.201.433 d'euros que, per sota dels 2.278.000 d'euros pressupostats en un 3,4% i un 3,33% per sobre dels 2.130.532 d'euros de l'exercici 2017.

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

Millora en la recaptació de les quotes

Comparativa exercicis 2015-2018

	2015	2016	2017	2018
Percentatge cobrat	85,97%	91,71%	93,45%	93,99%



Resultat de l'exercici 2018

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 -113.679 euros de dèficit en comptes dels -186.506 euros de dèficit previst per a aquest exercici.** El resultat de l'exercici 2017 va ser de dèficit de **-31.263 euros.**

Igual que en l'exercici anterior, el dèficit final obtingut és assumible en els comptes de l'entitat i té un impacte pràcticament nul en el Patrimoni de la Federació.

A **nivell financer**, i en la mesura en què s'han realitzat inversions moderades en actius materials, l'exercici presenta un dèficit final de **-129.266 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 que millora el pressupost aprovat** i que manté l'increment dels serveis prestats en forma de jornades de formació, major quantitat de cursos impartits i la publicació de nous llibres i documents d'interès per als associats.

Barcelona, 15 de febrer de 2019

**Quadre comptable
corresponent al tancament
de l'exercici 2018**

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPPORT LOCAL	TOTAL
721	Quotes ens associats	0,00	0,00	1.540.607,96	1.540.607,96
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.106.774,90	1.106.774,90
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	329.916,04	329.916,04
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	67.231,71	67.231,71
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	36.685,31	36.685,31
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	132.990,00	0,00	0,00	132.990,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	132.990,00	0,00	0,00	132.990,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	112.770,00	605,86	0,00	113.375,86
759000	Inscripcions cursos i jornades	112.770,00	0,00	0,00	112.770,00
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	0,00	605,86	0,00	605,86
762	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	780,00	780,00
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	780,00	780,00
TOTAL	INGRESSOS	245.760,00	605,86	1.841.387,96	2.087.753,82

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPPORT LOCAL	TOTAL
640	Despeses de personal	49.810,51	61.493,21	814.553,03	925.856,75
640	Retribucions del personal	38.060,62	47.541,26	664.323,98	749.925,86
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	11.749,89	13.951,95	150.229,05	175.930,89
	Formació, Jornades	351.209,57	0,00	13.448,04	364.657,61
629005	Jornades, actes	143.718,21	0,00	0,00	143.718,21
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	13.448,04	13.448,04
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Seminari de Dret Local	65.200,17	0,00	0,00	65.200,17
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	21.396,17	0,00	0,00	21.396,17
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	43.804,00	0,00	0,00	43.804,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	142.291,19	0,00	0,00	142.291,19
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	55.046,19	0,00	0,00	55.046,19
623	Contractació col.laboradors formació externs	55.745,00	0,00	0,00	55.745,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	216.205,00	216.205,00
629003	Aportació a la FEMP	0,00	0,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a Ciutats i Governes 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	205.130,18	205.130,18
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	156.644,80	156.644,80
628	Subministraments	0,00	0,00	16.643,52	16.643,52
629	Neteja / Serveis seguretat seu	0,00	0,00	31.841,86	31.841,86

TOTAL

	Despeses de funcionament	0,00	29.693,40	164.001,33	193.694,73
600	Material d'oficina	0,00	0,00	30.303,78	30.303,78
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	47.593,88	47.593,88
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	9.880,55	9.880,55
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	36.851,89	36.851,89
622	Reprografia	0,00	0,00	159,11	159,11
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	29.221,42	29.221,42
627	Publicitat	0,00	0,00	5.202,54	5.202,54
622	Gestió Web corporativa	0,00	29.693,40	0,00	29.693,40
631	Tributs	0,00	0,00	4.788,16	4.788,16
623	Serveis externs	26.251,45	0,00	55.616,89	81.868,34
623	Contractació col·laboradors formació electes	26.251,45	0,00	0,00	26.251,45
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	44.042,48	44.042,48
623	Contractació d'informes i estudis	0,00	0,00	11.574,41	11.574,41
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	69.771,06	0,00	69.771,06
600	Publicacions	0,00	41.827,80	0,00	41.827,80
600	Catalunya Municipal	0,00	24.415,32	0,00	24.415,32
600	Codi de Règim Local	0,00	495,87	0,00	495,87
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	3.032,07	0,00	3.032,07
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	38.608,67	38.608,67
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	8.826,06	8.826,06
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	9.693,85	9.693,85
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	20.088,76	20.088,76
	Altres despeses	636,91	0,00	105.004,04	105.640,95
662	Altres despeses	0,00	0,00	1.533,69	1.533,69
629	Convenis	0,00	0,00	39.581,02	39.581,02
625	Primes d'assegurances	636,91	0,00	8.156,76	8.793,67
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	7.009,45	7.009,45
694	Dotación para insolvencias	0,00	0,00	46.679,06	46.679,06
630	Impostos	0,00	0,00	2.044,06	2.044,06

TOTAL DESPESES	427.908,44	160.957,67	1.612.567,18	2.201.433,29
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-182.148,44	-160.351,81	228.820,78	-113.679,47
--	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

	ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
INVERSIONS. Compte PGC				
Inversions	0,00	0,00	15.586,63	15.586,63
217 Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	15.586,63	15.586,63
216 Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-182.148,44	-160.351,81	213.234,15	-129.266,10
--	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

**Acta d'arqueig
a data 31 de desembre de 2018,
amb certificacions
de les entitats financeres**

NOTA SOBRE EL ACTA DE ARQUEO DE CAJA Y BANCOS REALIZADA A FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

Hemos revisado el modelo que se utiliza para realizar los arqueos 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 2018, 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 2018.
- 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 2018.
- 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 arqueos realizados y las conciliaciones y certificados de los saldos bancarios a 31 de diciembre de 2018 emitidos por las propias entidades.

En Barcelona, a 12 de febrero de 2019.



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

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2018

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2018

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.-18	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic.-18	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic.-18
570000 Caixa	Caixa	646,13	14.700,00	14.512,80	833,33		833,33
572004 B Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	12.734,10	1.000.405,00	327,10	1.012.812,00		1.012.812,00
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	316.694,27	0,00	30.419,00	286.275,27		286.275,27
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	1.144.445,53	1.835.774,86	2.123.103,63	857.116,76		857.116,76
572008 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.7781	207.604,42	103.013,23	202,00	310.415,65		310.415,65
572009 BBVA	ES16.0182.6035.4202.0161.3421	50,92	0,00	3,63	47,29		47,29
548004 B Sabadell Termini	ES95.0081.0057.3100.0045.0155	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00		0,00
Total comptes		2.682.175,37	2.953.893,09	3.168.568,16	2.467.500,30	0,00	2.467.500,30
Suma i segueix		2.682.175,37	2.953.893,09	3.168.568,16	2.467.500,30	0,00	2.467.500,30

El President

El Secretari General

L'Administrador de Serveis





ESTAT DE CONCILIACIÓ BANC
a 31 de desembre de 2018

Tresoreria

COMPTE

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
Banc Sabadell	0081/0057/3400/0209/6912	1.012.812,00			1.012.812,00		572005
Compte contable:							
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	1.012.812,00		Saldo	1.012.812,00

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
La Caixa	2100/3000/1122/0160/6773	286.275,27			286.275,27		572006
Compte contable:							
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	286.275,27		Saldo	286.275,27

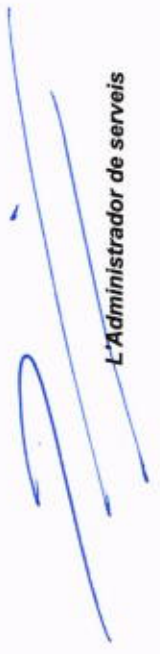
Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4302/0160/8654	857.116,76			857.116,76		572007
Compte contable:							
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	Totals		0,00	0,00		0,00	0,00
			Saldo	857.116,76		Saldo	857.116,76

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4302/0160/7781	310.415,65			310.415,65		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	310.415,65		Saldo	310.415,65

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6035/4202/0161/3421	47,29			47,29		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	47,29		Saldo	47,29

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
B. Sabadell termini	0081/0900/83/0010391355	0,00			0,00		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	0,00		Saldo	0,00

Total saldo bancari 2.466.666,97 Total comptabilitat 2.466.666,97



L'Administrador de serveis

