



Federació de Municipis de Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019

- Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2019
- Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2019
- Acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2019

Una vegada tancat l'exercici 2019 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2018, 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 2.127.000 d'euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior, el 2018, en el que es van assolir els 2.087.753 euros. Els ingressos reals han estat realment fixats en la quantitat de 2.130.486 euros, pràcticament sense desviació sobre el pressupost.

Hem de recordar que en l'exercici 2019 s'ha mantingut la reducció en les quotes dels associats igual que en els anys 2016, 2017 i 2018, en què van disminuir les esmentades quotes en un 16%. A hores d'ara, quatre 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'1.546.639 euros, el que representa un 72,6% del total ingressat en l'activitat al tancament de l'exercici, i se situa en un percentatge similar al del tancament de l'exercici 2018.

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 2019 era de 2.411.000 euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit bàsic de -284.200 euros.

En l'exercici 2018 la despesa comptabilitzada va ser de 2.201.433 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 232.000 euros. És cert que, com a conseqüència d'una millora de la gestió de cobrament, havia quedat reduïda al 2018 a una dotació de 46.679 euros. Finalment, l'import de la Dotació ha estat de 78.444 euros que, tot i ser superior a la del 2018, ha quedat molt allunyat dels 232.000 euros pressupostats que han permès tancar l'exercici amb un dèficit menor al previst en el pressupost.

La resta de despeses de l'exercici 2019 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 41,09% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra de 922.269 euros, amb un decrement de 69.000 euros respecte el pressupost previst, el que representa una desviació del 3,08%. Aquesta disminució ha estat deguda principalment a les baixes laborals i jubilacions produïdes durant l'exercici.
- Disminueixen també les "Despeses en Formació i Jornades", fruit d'un decrement molt notable en el nombre de jornades i de cursos de formació impartits durant l'exercici. La despesa passa dels 143.718 euros el 2018 als 86.000 euros el 2019. El pressupost ja havia previst una disminució, però únicament fins als 88.000 euros.
- Les partides de despesa que es corresponen amb despeses de "Desplaçaments i representació" s'han reduït en un 17% respecte a l'exercici 2018, passant d'una despesa de 38.608 euros a 32.022 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 66,8% sobre el pressupost previst, quedant a la fi de l'exercici 2019 en 78.444 euros.

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.244.417 d'euros que, per sota dels 2.410.836 d'euros pressupostats.

Resultat de l'exercici 2019

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 -113.931 euros de dèficit en comptes dels -284.195 euros de dèficit previst per a aquest exercici.**

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 **-115.664 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.**

Barcelona, 6 de febrer de 2020

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	1.546.639,90	1.546.639,90
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.112.019,91	1.112.019,91
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	330.265,75	330.265,75
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	67.501,00	67.501,00
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	36.853,24	36.853,24
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	165.000,00	0,00	0,00	165.000,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	165.000,00	0,00	0,00	165.000,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	110.446,66	0,00	0,00	110.446,66
759000	Inscripcions cursos i jornades	110.446,66	0,00	0,00	110.446,66
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	0,00	0,00	0,00	0,00
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	8.399,47	8.399,47
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	8.399,47	8.399,47

TOTAL	INGRESSOS	275.446,66	0,00	1.855.039,37	2.130.486,03
--------------	------------------	-------------------	-------------	---------------------	---------------------

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	56.945,30	64.513,37	800.810,42	922.269,09
640	Retribucions del personal	43.360,54	49.252,30	646.040,00	738.652,84
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.584,76	15.261,07	154.770,42	183.616,25
	Formació, Jornades	345.972,95	19.739,44	14.703,65	380.416,04
629005	Jornades, actes	86.273,97	0,00	0,00	86.273,97
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	14.703,65	14.703,65
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	19.739,44	0,00	19.739,44
	Seminari de Dret Local	74.482,58	0,00	0,00	74.482,58
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	23.802,58	0,00	0,00	23.802,58
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	50.680,00	0,00	0,00	50.680,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	185.216,40	0,00	0,00	185.216,40
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	66.971,40	0,00	0,00	66.971,40
623	Contractació col.laboradors formació externs	51.665,00	0,00	0,00	51.665,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	66.580,00	0,00	0,00	66.580,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	287.501,26	287.501,26
629003	Aportació a la FEMP	0,00	0,00	281.556,26	281.556,26
629003	Aportació a 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	223.341,51	223.341,51
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	170.139,84	170.139,84

TOTAL

628	Subministraments	0,00	0,00	17.942,87	17.942,87
629	Neteja / Serveis seguretat seu	0,00	0,00	35.258,80	35.258,80
	Despeses de funcionament	0,00	26.462,70	123.007,68	149.470,38
600	Material d'oficina	0,00	0,00	14.110,09	14.110,09
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	45.377,19	45.377,19
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	9.802,19	9.802,19
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	19.225,69	19.225,69
622	Reprografia	0,00	0,00	577,42	577,42
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	27.218,50	27.218,50
627	Publicitat	0,00	0,00	1.902,71	1.902,71
622	Gestió Web corporativa	0,00	26.462,70	0,00	26.462,70
631	Tributs	0,00	0,00	4.793,89	4.793,89
623	Serveis externs	29.441,60	0,00	62.756,32	92.197,92
623	Contractació col·laboradors formació electes	29.441,60	0,00	0,00	29.441,60
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	37.197,75	37.197,75
623	Contractació d'informes i estudis	0,00	0,00	25.558,57	25.558,57
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	27.922,36	0,00	27.922,36
600	Publicacions	0,00	4.728,00	0,00	4.728,00
600	Catalunya Municipal	0,00	20.658,16	0,00	20.658,16
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	2.536,20	0,00	2.536,20
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	32.022,26	32.022,26
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	7.534,35	7.534,35
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	7.076,51	7.076,51
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	17.411,40	17.411,40
	Altres despeses	2.635,50	0,00	126.641,33	129.276,83
662	Altres despeses	0,00	0,00	3.904,35	3.904,35
629	Convenis	0,00	0,00	24.950,01	24.950,01
625	Primes d'assegurances	2.635,50	0,00	7.991,60	10.627,10
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	9.224,23	9.224,23
694	Dotació para insolvencias	0,00	0,00	78.444,29	78.444,29
630	Impostos	0,00	0,00	2.126,85	2.126,85

TOTAL DESPESES	434.995,35	138.637,87	1.670.784,43	2.244.417,65
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-159.548,69	-138.637,87	184.254,94	-113.931,62
--	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

	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	10.957,39	10.957,39
217 Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	6.177,89	6.177,89
216 Mobiliari	0,00	0,00	4.779,50	4.779,50
ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-9.224,23	-9.224,23

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-159.548,69	-138.637,87	182.521,78	-115.664,78
--	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2019

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2019
El senyor Magi Rovira i Font, Secretari General; i el senyor Domènec Guasch i Petit, Administrador de Serveis, procedeixen a fer l'arquet 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.-19	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic.-19	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic.-19
570000 Caixa	Caixa	833,33	13.200,89	12.496,00	1.538,22		1.538,22
572004 B.Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	1.012.812,00	0,00	371,30	1.012.440,70		1.012.440,70
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	286.275,27	50,60	61.112,15	225.213,72		225.213,72
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	857.116,76	2.390.684,43	2.190.743,44	1.057.057,75		1.057.057,75
572008 BBVA	ES41 0182 6035 4302 0160 7781	310.415,65	28.618,29	335.296,29	3.737,65		3.737,65
572009 BBVA	ES16 0182 6035 4202 0161 3421	47,29	0,00	47,29	0,00		0,00
Total comptes		2.467.500,30	2.432.554,21	2.600.066,47	2.299.988,04	0,00	2.299.988,04
Suma i segueix		2.467.500,30	2.432.554,21	2.600.066,47	2.299.988,04	0,00	2.299.988,04

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

El Secretari General



L'Administrador de Serveis

