



# **Federació de Municipis de Catalunya**

## **Pressupost exercici 2019**

---

Aprovat pel Comitè Executiu en data 7 de juny de 2019 i  
per la 30a Assemblea General en data 15 de novembre de 2019

**PROPOSTA D'ACORD**

L'article 25 dels Estatuts de l'entitat atribueixen la competència per aprovar el Pressupost a l'Assemblea General. D'acord amb això, s'ha elaborat el pressupost general de l'entitat de l'any 2019 de conformitat amb l'estructura i recomanacions tècniques proposades pel Consell del Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració local de Catalunya, segons el conveni formalitzat amb aquesta entitat en data 1 de setembre de 2014.

D'acord amb la nova estructura pressupostària i de comptabilitat seguida per a la confecció del Pressupost, l'activitat econòmica i financera de la Federació de Municipis de Catalunya es registra a través del Pla General Comptable (PGC) de forma que permetrà fer el seguiment de l'execució pressupostària de forma instantània i automàtica, a partir de la comptabilitat, sense que calgui realitzar cap càlcul addicional de conversió. Així, la nova estructura pressupostària de l'FMC permetrà un seguiment i avaluació permanent de tota l'activitat econòmica financera durant l'exercici i facilitarà una major informació i, si s'escau, l'adopció de les mesures correctores que siguin necessàries; tot això a partir de la informació proporcionada per la comptabilitat i dels indicadors d'activitat associats als objectius.

El resum del pressupost d'ingressos i despeses el conforma el següent quadre:

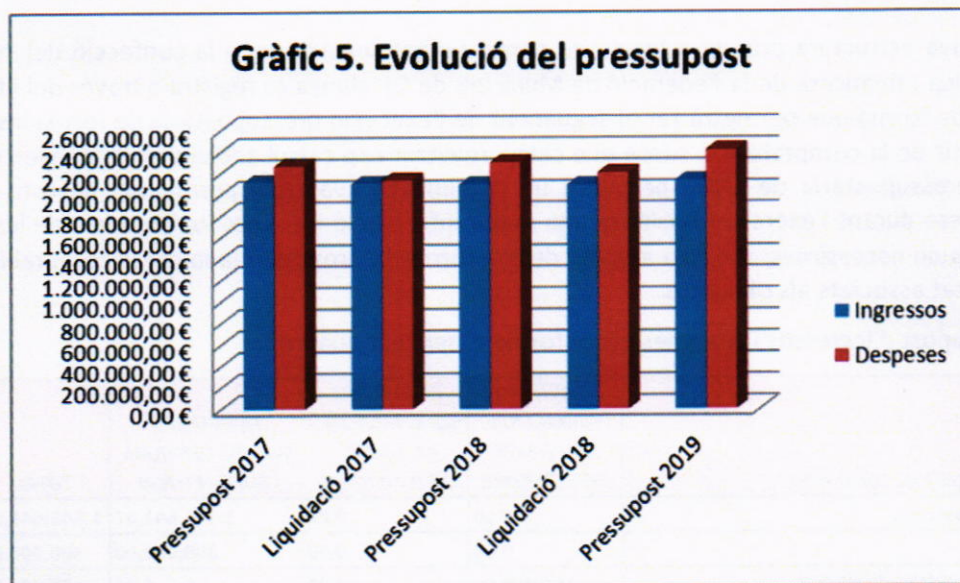
	ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
<b>ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC</b>				
Quotes ens associats	0,00	0,00	1.546.641,02	1.546.641,02
Aportacions	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Subvencions oficials a l'activitat	165.000,00	0,00	0,00	165.000,00
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	113.000,00	1.000,00	0,00	114.000,00
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>278.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.847.641,02</b>	<b>2.126.641,02</b>
<b>ESTAT DE DESPESES. Compte PGC</b>				
Despeses de personal	51.153,27	64.028,54	876.157,32	991.339,13
Formació, Jornades	311.000,00	20.000,00	18.000,00	349.000,00
Aportacions a entitats	0,00	0,00	287.501,26	287.501,26
Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	219.000,00	219.000,00
Despeses de funcionament	0,00	27.000,00	117.000,00	144.000,00
Serveis externs	26.000,00	0,00	49.000,00	75.000,00
Publicacions	0,00	29.000,00	0,00	29.000,00
Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
Altres despeses	2.700,00	0,00	278.296,15	280.996,15
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>390.853,27</b>	<b>140.028,54</b>	<b>1.879.954,73</b>	<b>2.410.836,54</b>
<b>BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC</b>	<b>-112.853,27</b>	<b>-139.028,54</b>	<b>-32.313,71</b>	<b>-284.195,52</b>
<b>INVERSIONS. Compte PGC</b>				
Inversions	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
<b>ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.000,00</b>	<b>-9.000,00</b>
<b>SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER</b>	<b>-112.853,27</b>	<b>-139.028,54</b>	<b>-32.313,71</b>	<b>-284.195,52</b>

Quadre 1



15 DE NOVEMBRE DE 2019

A més de la nova estructura pressupostària, són destacables les limitacions en la despesa, seguint un criteri d'austeritat. En aquest aspecte, el document pressupostari integra les Normes aprovades pels òrgans de govern de l'entitat en la darrera versió de data 19 d'octubre de 2018 i que amb el text actualitzat a data de 31 de maig de 2018 introdueixen un marc regulador que pretén facilitar la transparència i el control de l'activitat de l'entitat d'acord amb els compromisos de nova governança de l'FMC.



Quadre 2

AUREN Abogados y Asesores Fiscales, SP, SLP ha emès un informe tècnic favorable en relació a l'adequació de l'estructura tècnica i comptable d'aquest pressupost a la normativa d'aplicació, les conclusions del qual és del tenor literal següent: "A la vista de tot el que s'ha exposat, podem concloure que la Proposta de Pressupost per a l'exercici 2019 elaborada per la Secretaria General de l'FMC que es presentarà al Comitè Executiu per a que l'elevi a l'Assemblea per a la seva aprovació, és coherent i consistent en la seva forma i en els seus continguts, que les previsions d'ingressos i despeses estan adequadament justificades i que són raonables i sostenibles amb les hipòtesis de la situació de l'entorn i amb l'evolució previsible de l'activitat a desenvolupar, i que l'FMC disposa de capacitat de finançament per assumir sense desequilibri patrimonial rellevant el dèficit pressupostari previst per a l'exercici 2019".

En raó de tot això, a proposta del Comitè Executiu de l'entitat, s'eleva a l'Assemblea General la següent proposta d'acord:

**Únic.-** RATIFICAR l'acord del Comitè Executiu del 7 de juny de 2019 d'aprovació del pressupost de l'exercici econòmic 2019, de conformitat amb l'Annex I que s'adjunta a la proposta, amb un total de 89 folis, rubricats i segellats pel Secretari General, a tots els efectes legals.

Barcelona, 27 de setembre de 2019

Eduard Rivas  
Mateo - DNI  
47101113B  
(TCAT)

Firmado digitalmente  
por Eduard Rivas Mateo  
- DNI 47101113B (TCAT)  
Fecha: 2019.10.07  
11:02:17 +02'00'

El President de la Comissió Gestora  
Eduard Rivas Mateo

**DILIGÈNCIA:** S'estén per a fer constar que el present document del Pressupost per a l'exercici 2019 ha estat ratificat per majoria de vots, amb una abstenció, a la 30a Assemblea General Ordinària celebrada en data 15 de novembre de 2019, havent obtingut el quòrum exigint estatutàriament per a la seva validesa legal.  
Barcelona, 19 de novembre de 2019

Sònia Arnedo Blanco  
Per delegació de signatura  
Res. Presidència de data 11 de juny de 2019



# Federació de Municipis de Catalunya

## Pressupost exercici 2019

---

**DILIGÈNCIA** : S'estén per a fer constar que el present document del Pressupost de l'entitat per a l'exercici 2019 ha estat aprovat pel Comitè Executiu de data 7 de juny de 2019, havent obtingut el quòrum exigint estatutàriament per a la seva validesa legal. Rubrico i segello cadascun dels folis de l'esmentat document.  
Barcelona, 12 de juny de 2019

El Secretari General

Juan Ignacio Soto Valle



# ÍNDEX

## 1. INTRODUCCIÓ

## 2. ESTATS FINANCERS

- 2.1. Pressupost
  - 2.1.1. Pressupost 2019 per activitats
  - 2.1.2. Pressupost 2019 comparatiu per exercicis
    - 2.1.2.1. Activitat 1: Formació i activitats assistencials
    - 2.1.2.2. Activitat 2: Comunicació i projecció institucional
    - 2.1.2.3. Activitat 3: Serveis generals i suport local
    - 2.1.2.4. Total
- 2.2. Compte de pèrdues i guanys previsional
  - 2.2.1. Activitat 1: Formació i activitats assistencials
  - 2.2.2. Activitat 2: Comunicació i projecció institucional
  - 2.2.3. Activitat 3: Serveis generals i suport local
  - 2.2.4. Total
- 2.3. Balanç de situació previsional
  - 2.3.1. Actiu
  - 2.3.2. Patrimoni net i passiu

## 3. MEMÒRIA

- 3.1. Anàlisi del contingut del pressupost
  - 3.1.1. Resum
  - 3.1.2. Resum per activitats
  - 3.1.3. Resum per naturalesa
  - 3.1.4. Comparatiu
    - 3.1.4.1. Comparatiu per activitats
    - 3.1.4.2. Comparatiu per naturalesa dels ingressos i de les despeses
- 3.2. Descripció dels objectius
  - 3.2.1. Activitat 1: Pla de Formació
  - 3.2.2. Activitat 2: Àrea de Comunicació i projecció institucional
  - 3.2.3. Activitat 3: Serveis Generals i suport local

# **1.Introducció**

---

4

## **Consideracions prèvies sobre el marc normatiu aplicable a l'entitat**

Els Estatuts de l'FMC estableixen que l'Assemblea és l'òrgan competent per aprovar el pressupost anual, l'elaboració del qual correspon al Comitè Executiu, tal com disposa l'article 33.j) dels citats Estatuts. En compliment d'aquesta obligació estatutària, el Comitè Executiu, d'acord amb la proposta realitzada per la Secretaria General de l'entitat, ha elaborat aquest pressupost, el contingut del qual és el que s'integra en aquest document i que un cop recaigut acord favorable d'aquest Comitè, s'eleva a l'Assemblea per a la seva aprovació.

L'FMC és una associació de caràcter jurídic privat, constituïda el 22 de desembre de 1981 i inscrita amb núm. G001/96, per Resolució de 17 de maig de 1996 del Director General d'Administració Local del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya en el Registre especial d'organitzacions associatives dels ens locals de Catalunya, a l'empara del que preveuen la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de bases del règim local, i el Títol XI del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003. L'article 136 d'aquesta darrera disposició remet a la legislació general sobre associacions per determinar els aspectes no fixats en el Títol XI.

Per la seva banda, l'article 14.2 del Decret 110/1996, pel qual es regula el règim de les organitzacions associatives dels ens locals de Catalunya, deixa als estatuts d'aquestes la potestat de regular el règim econòmic d'aquestes associacions, d'acord amb la normativa general d'associacions.

Els Estatuts de l'FMC, no fan cap referència al contingut del pressupost. El règim general de les associacions que exerceixen les seves funcions majoritàriament a Catalunya, està constituït pel Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, aprovat per la Llei 4/2008. Ni aquesta disposició de caràcter general, ni el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, determinen el contingut i la forma del pressupost de les associacions.

Per tot això, i davant l'absència de cap norma determinant del contingut i la forma del pressupost als què hauria d'ajustar-se el pressupost de l'FMC per al 2019, l'entitat va optar a partir de l'exercici pressupostari de 2015, d'acord amb les recomanacions del Consell de Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Catalunya (CSITAL), per elaborar un pressupost prenent com a model el definit a l'Annex II del PGC adaptat a les entitats sense finalitats lucratives, aprovat per RD 149/2011, aplicable a les fundacions de competència estatal i a les associacions declarades d'utilitat pública, corresponent al "Pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives". La finalitat principal d'aquest nou model emprat ja en l'any 2015 és incrementar la informació de l'activitat econòmic-financera de l'entitat en el marc dels objectius de transparència i nova governança de l'entitat.

Els pressupostos dels exercicis econòmics 2015, 2016, 2017, 2018 i 2019 s'han elaborat a partir d'aquest règim normatiu i recomanacions del Consell de Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Catalunya (CSITAL)

## **Estructura del pressupost**

El pressupost de l'FMC per a l'any 2019 segueix doncs el model utilitzat des de la confecció del pressupost de l'any 2015, que es presenta amb l'estructura següent:

- Un estat denominat "**pressupost**" que recull la totalitat dels ingressos – recursos - i de les despeses – aplicacions – de caràcter financer, és a dir, susceptibles de generar fluxos d'efectiu, previstos per al 2019. Això inclou els ingressos i les despeses de les activitats d'exploració i de les activitats d'inversió i de finançament.

Aquest estat s'ha segmentat per activitats. En concret, s'han distingit tres activitats, en línia amb les finalitats i objectius de l'FMC: a) Activitat 1: Formació i activitats assistencials; b) Activitat 2: Comunicació i projecció institucional; i, c) Activitat 3: Serveis generals i suport local.

La presentació d'aquest estat, per tant, ofereix una doble classificació dels ingressos i de les despeses: atenent a l'activitat a la qual estan afectes, i a la naturalesa d'aquells.

- Un estat denominat "**compte de pèrdues i guanys previsional**" segons el model de compte de pèrdues i guanys que ha de formar part dels comptes anuals de l'entitat. Aquest estat recull les previsions de l'activitat d'exploració per al 2019. Igual que l'estat del pressupost, aquest estat de comptes i guanys previsional es presenta segmentat en cada una de les activitats en què s'ha classificat el pressupost.

Com que l'activitat econòmica i financera de l'FMC es registra a la seva comptabilitat a través dels comptes del PGC, aquesta nova estructura pressupostària permetrà el seguiment de l'execució pressupostària de forma instantània i automàtica, a partir de la comptabilitat, sense que calgui realitzar cap càlcul addicional de conversió.

Aquest estat també es presenta amb la informació relativa al pressupost de 2018 i a les dades de tancament de l'exercici 2017, segons els comptes anuals elaborats pel Comitè Executiu, la qual cosa permet la seva comparació.

- Un estat denominat "**balanç de situació previsional**" segons el model de balanç de situació que ha de formar part dels comptes anuals de l'entitat. Aquest estat reflecteix la situació patrimonial de l'FMC al final de l'exercici, com a conseqüència de l'execució del pressupost previst, i partint del tancament de l'exercici anterior.

- Una "**memòria**" on es fa una anàlisi del contingut del pressupost i de la seva evolució. Aquest estat proporciona una informació addicional per tal de fer més comprensives les dades contingudes al pressupost. Aquesta memòria inclou la descripció dels objectius més destacables, amb el detall de les subactivitats que es preveu realitzar, el seu cost i els indicadors del grau de realització.

Aquest conjunt d'estats ens permeten obtenir una informació completa del que serà l'activitat econòmica i financera de l'FMC durant l'exercici 2019, posant de manifest tant



els resultats econòmics que s'espera obtenir, com les activitats que els generaran i, com a colofó, la situació financera i patrimonial al final de l'exercici.

El seguiment i avaluació permanent de tota aquesta informació permetrà adoptar les mesures correctores que sigui necessari al llarg de l'exercici, de forma immediata, a partir de la informació proporcionada per la comptabilitat i dels indicadors d'activitat associats als objectius.

### **Entorn, conjuntura i objectiu del pressupost**

Tal i com s'ha destacat en el punt anterior, l'estructura del pressupost de l'exercici 2019 es manté idèntica a la que es va fer servir des de l'any 2015, que va suposar un important canvi i millora en la presentació de la documentació i informació pressupostària de l'FMC.

L'exercici 2019 es planteja ja com un any de plena consolidació d'aquest sistema d'informació i gestió pressupostària sobre el que únicament s'han incorporat petites millores de caràcter tècnic, especialment amb la introducció de gràfics que permeten una lectura més amigable i una comprensió més ràpida de la informació econòmica que conté els estats pressupostaris.

Aquesta estructura ja consolidada i les normes de gestió que disposa l'entitat des de l'any 2015 tenen com a finalitat principal mantenir l'equilibri econòmic i financer de l'FMC, contemplant un nivell d'activitat similar als exercicis anteriors, atenent els increments que, si escau, es puguin incorporar. Una anàlisi de les liquidacions dels darrers quatre exercicis ens permet observar amb nitidesa aquest equilibri en un entorn de limitació de la despesa i d'autolimitació dels ingressos com va ser a l'any 2016 la reducció de les quotes dels associats en un 16 per cent.

Així les dades, però, de les liquidacions dels tres darrers exercicis, en els quals s'ha produït un estalvi en el decurs de la gestió pressupostària, permeten afrontar el nou exercici amb alguns increments sense que això afecti al marge de maniobra que reflecteix la liquidació de l'exercici 2018. Val a dir en aquets sentit que les xifres globals reflecteixen un any de continuïtat en la política pressupostària de l'entitat, ja assentat el model de funcionament implantat al llarg d'aquests darrers cinc anys.

El Pressupost d'aquest any manté amb relació a les quotes dels associats la reducció acordada l'any 2016, amb el sistema d'atribució i procediment d'aprovació aprovada a l'Assemblea General de 2016 i que ara s'actualitza només amb les dades habitants/municipi, segons la darrera publicació de l'INE a 31 de desembre de 2018. Aquesta mesura de reducció de les quotes – que haurà tingut un impacte de prop d'un milió d'euros d'estalvi en quotes als associats - no tindrà tampoc un efecte significatiu en el resultat econòmic i pressupostari de l'entitat, tal i com va succeir durant l'exercici anterior i que es pot observar amb les dades de tancament del pressupost de 2018.

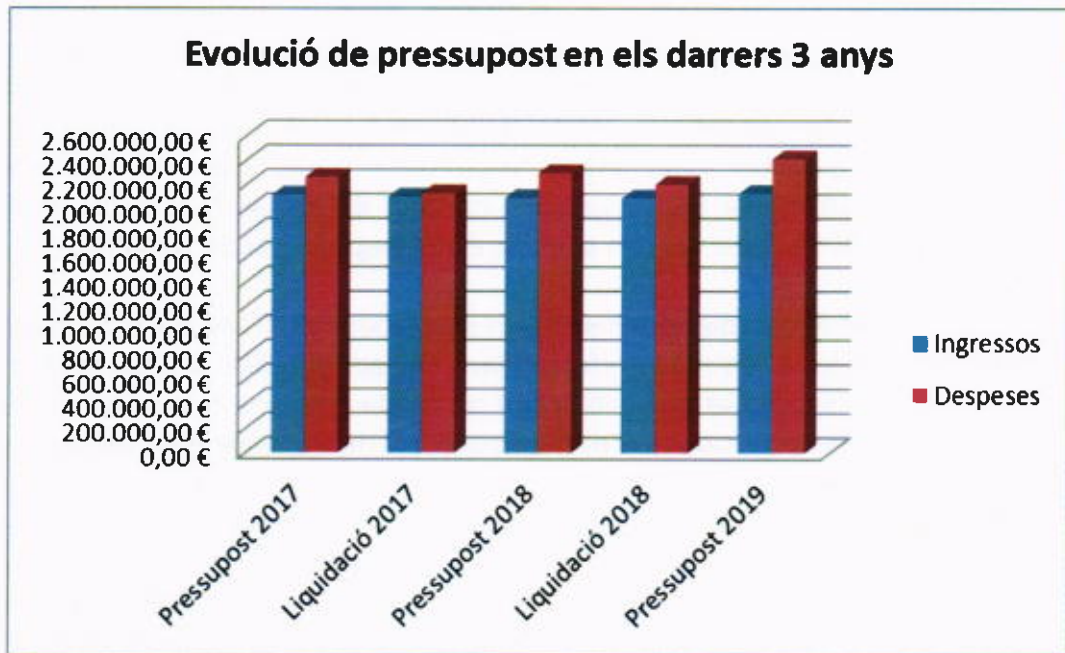
A la vista dels recursos acumulats com a fons propis i d'acord amb la política de contenció de la despesa que ha caracteritzat la gestió pressupostària durant els exercicis econòmics de 2014/2015/2016/2017/2018 aquest marc de contenció i austeritat es manté també com a un objectiu vertebral en la gestió pressupostària de l'FMC per a l'any 2019. Tot això, independentment que es puguin plantejar en el decurs del pressupost la

incorporació d'accions, activitats o programes que degudament autoritzats puguin complementar els objectius pressupostaris.

Destaquem, entre d'altres, els elements següents incorporats al pressupost:

- La consolidació dels 9 àmbits troncats de l'organització i la transversalitat del suport organitzatiu a la seva activitat juntament amb la implementació d'eines informàtiques comporta un estalvi de càrrega de suport burocràtic que ha permès una reducció de personal en la comparativa 2014-2019, amb 3 llocs de treball fixos menys que no han tingut una afectació rellevant en el funcionament intern de l'organització, pendent d'un estudi organitzatiu i de valoració de llocs. El pressupost 2019 manté les supressions de llocs de treball fixos acordats en el període 2014-2019 i, per tant, la plantilla està integrada per 15 treballadors fixos i 1 de temporal.
- Les noves accions incorporades dins de les prestacions de l'FMC per la formació i/o assistència a electes centrada preferentment en l'activitat dels àmbits, però també amb accions específiques que l'actualitat demanda amb una resposta immediata. L'acollida d'aquestes accions per part dels quadres de comandament dels ens locals ha estat satisfactòria i a l'any 2019 es donarà continuïtat a aquestes accions organitzades per l'entitat o amb la col·laboració d'altres entitats o institucions. Es tracta, així, de facilitar les tasques dels governs locals en aspectes d'actualitat per l'agenda pública, tant en la vessant normativa com en la vessant de polítiques públiques d'interès municipal més immediat o a curt termini, seguint les reformes legals que afecten de forma especial les organitzacions locals.
- La publicació de materials, documents o facilitació d'eines de recerca, que permetin accedir a punts referencials d'innovació local i actualitat que tinguin rellevància sectorial, bé sigui de l'àmbit jurídic o tècnic, vinculats en tot cas als serveis públics locals, també és una línia d'actuació atesa a les previsions del pressupost. El Banc de Bones pràctiques (BBP) o el focus d'innovació local amb sistematització d'aquest d'acord amb els Objectius de Desenvolupament Sostenible(ODS) també s'enquadren en aquests objectius.
- En general, es pretén al llarg de l'exercici incrementar el número d'accions i la fortalesa de les mateixes – ampliant la xarxa relacional de l'FMC - adreçades a consolidar les línies en els quals l'entitat és identificable per la seva preparació i utilitat: formació de tècnics i quadres de comandament de les organitzacions locals; seguiment de propostes normatives que afectin o es refereixin als governs locals, amb fixació de posició en defensa de l'autonomia local; propostes innovadores en l'àmbit del bon govern i la bona administració; el reforç d'activitats internes i externes vinculades a la transparència i el compliance, la nova governança digital, la participació ciutadana, la innovació, etc.
- I, finalment, la realització de diferents serveis, treballs, estudis i propostes per millorar la comunicació i la projecció de l'activitat de l'FMC, per tal de reforçar la imatge del municipalisme i de la marca FMC i ampliar la visibilitat de les activitats que es duen a terme actualment. Els resultats obtinguts en el període 2017-2018, reflectits a la Memòria de l'entitat, amb l'ús de l'APP, twitter, mailchimp, web, etc. revelen l'increment del nombre d'usuaris i la millora en la facilitat d'accés dels associats a la informació del que fa l'entitat.

El gràfic següent ens permet observar des de l'evolució de les dades de les liquidacions 2017 i 2018 com es minven de forma notable les diferències existents entre les previsions inicial d'ingressos i despeses dels pressupostos corresponents i les liquidacions respectives a on el resultat negatiu inicial queda reduït considerablement al final de cada exercici.



Els gràfics que oferim a continuació informen de l'evolució de determinades despeses que revelen les polítiques de contenció :

TANCAMENT	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despeses de personal	1.057.093,56 €	1.009.627,68 €	1.011.909,93 €	896.403,23 €	895.635,77 €	878.158,71 €	925.856,75 €



TANCAMENT	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Desplaçaments i altres de representació	248.319,30 €	33.739,79 €	42.202,56 €	37.004,47 €	45.355,37 €	44.780,77 €	38.608,67 €

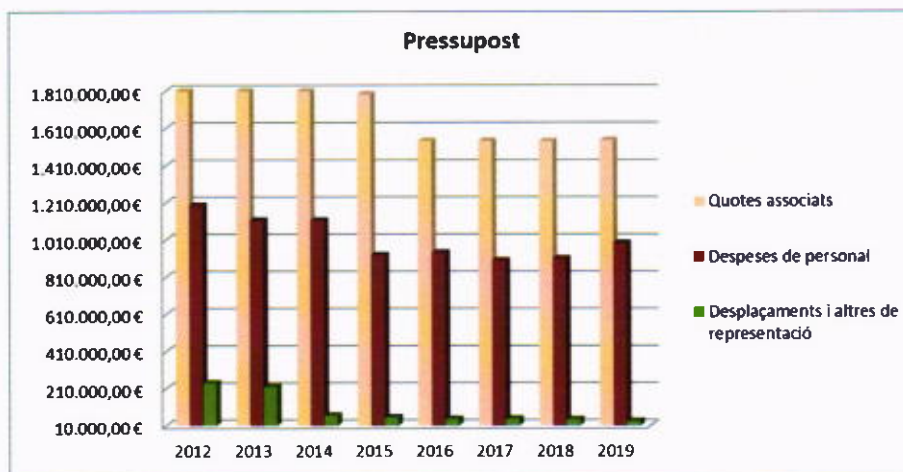


*(Handwritten signature)*

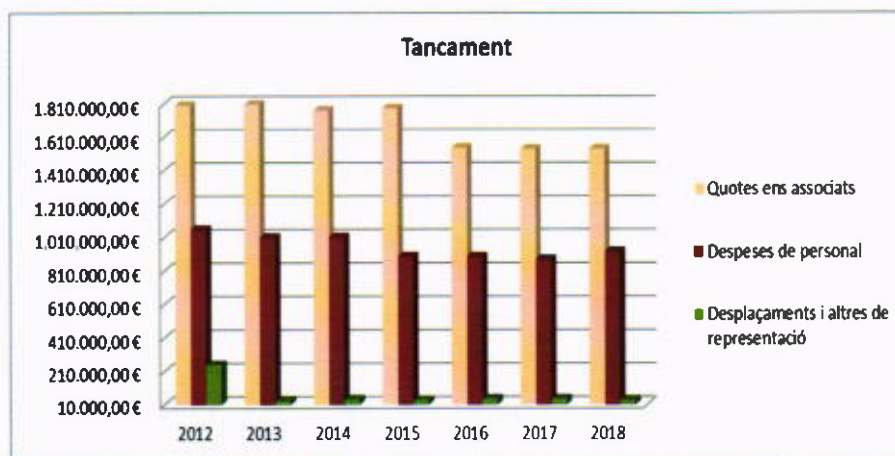


A continuació aquestes partides de despesa en relació els ingressos derivats de les quotes dels associats, després de la minoració de quotes acordada per l'Assemblea General en 2016:

PRESSUPOST	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Quotes associats	1.822.524,95 €	1.894.985,66 €	1.809.368,05 €	1.793.004,39 €	1.542.604,75 €	1.543.378,70 €	1.540.906,14 €	1.546.641,02 €
Despeses de personal	1.194.425,32 €	1.114.425,32 €	1.114.425,32 €	927.250,34 €	939.880,62 €	898.051,53 €	908.661,43 €	991.339,13 €
Desplaçaments i altres de representació	240.000,00 €	219.362,80 €	65.000,00 €	55.000,00 €	46.000,00 €	48.000,00 €	44.500,00 €	35.000,00 €



TANCAMENT	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Quotes ens associats	1.803.351,22 €	1.808.802,61 €	1.773.035,27 €	1.785.312,21 €	1.547.279,62 €	1.539.392,54 €	1.540.607,96 €
Despeses de personal	1.057.093,56 €	1.009.627,68 €	1.011.909,93 €	896.403,23 €	895.635,77 €	878.158,71 €	925.856,75 €
Desplaçaments i altres de representació	248.319,30 €	33.739,79 €	42.202,56 €	37.004,47 €	45.355,37 €	44.780,77 €	38.608,67 €



## **2.Estats financers**

---

9

## **2.1. Pressupost**

---



Handwritten signature in blue ink.

## **2.1.1. Pressupost 2019 per activitats**

---

**TOTAL**

<b>ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC</b>		<b>ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS</b>	<b>ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL</b>	<b>ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPPORT LOCAL</b>	<b>TOTAL</b>
721	Quotes ens associats	0,00	0,00	1.546.641,02	1.546.641,02
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.112.021,03	1.112.021,03
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	113.000,00	1.000,00	0,00	114.000,00
759000	Inscripcions cursos i jornades	113.000,00	0,00	0,00	113.000,00
759002	Publicitat	0,00	0,00	0,00	0,00
759001	Venda de publicacions	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
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	1.000,00	1.000,00
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00

<b>TOTAL</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>278.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.847.641,02</b>	<b>2.126.641,02</b>
--------------	------------------	-------------------	-----------------	---------------------	---------------------

<b>ESTAT DE DESPESES. Compte PGC</b>		<b>ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS</b>	<b>ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL</b>	<b>ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPPORT LOCAL</b>	<b>TOTAL</b>
640	Despeses de personal	51.153,27	64.028,54	876.157,32	991.339,13
640	Retribucions del personal	38.929,35	48.727,94	690.264,65	777.921,94
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	12.223,92	15.300,60	185.892,67	213.417,19
	<b>Formació, Jornades</b>	<b>311.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>349.000,00</b>
629005	Jornades, actes	88.000,00	0,00	0,00	88.000,00
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
	<b>Seminari de Dret Local</b>	<b>73.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.000,00</b>
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	25.500,00	0,00	0,00	25.500,00
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	47.500,00	0,00	0,00	47.500,00
	<b>Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	57.180,00	0,00	0,00	57.180,00
623	Contractació col.laboradors formació externs	56.945,00	0,00	0,00	56.945,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	35.875,00	0,00	0,00	35.875,00
629003	<b>Aportacions a entitats</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>287.501,26</b>	<b>287.501,26</b>
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
	<b>Despeses de la Seu Social</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219.000,00</b>	<b>219.000,00</b>
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00

**TOTAL**

628	Subministraments	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00
629	Neteja / Serveis seguretat seu	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00
	<b>Despeses de funcionament</b>	<b>0,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>144.000,00</b>
600	Material d'oficina	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
622	Reprografia	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00
627	Publicitat	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
622	Gestió Web corporativa	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00
631	Tributs	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
<b>623</b>	<b>Serveis externs</b>	<b>26.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
623	Contractació col·laboradors formació electes	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
623	Contractació d'informes i estudis	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>600</b>	<b>Publicacions</b>	<b>0,00</b>	<b>29.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.000,00</b>
600	Publicacions	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
600	Catalunya Municipal	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
<b>629</b>	<b>Desplaçaments i altres de representació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
	<b>Altres despeses</b>	<b>2.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>278.296,15</b>	<b>280.996,15</b>
662	Altres despeses	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
629	Convenis	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
625	Primes d'assegurances	2.700,00	0,00	7.800,00	10.500,00
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
694	Dotació para insolvències	0,00	0,00	231.996,15	231.996,15
630	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00

<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>390.853,27</b>	<b>140.028,54</b>	<b>1.879.954,73</b>	<b>2.410.836,54</b>
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

<b>011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC</b>	<b>-112.853,27</b>	<b>-139.028,54</b>	<b>-32.313,71</b>	<b>-284.195,52</b>
--	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

<b>INVERSIONS. Compte PGC</b>		<b>ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS</b>	<b>ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL</b>	<b>ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL</b>	<b>TOTAL</b>
	Inversions	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
216	Mobiliari	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
	<b>ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ</b>	0,00	0,00	-9.000,00	-9.000,00

<b>SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER</b>	<b>-112.853,27</b>	<b>-139.028,54</b>	<b>-32.313,71</b>	<b>-284.195,52</b>
--	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------



**2.1.2. Pressupost 2019  
comparatiu per exercicis**

---



### **2.1.2.1 Pressupost Activitat 1: Formació i Activitats assistencials**

---

## ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS

	<b>Despeses de funcionament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
600	Material d'oficina			
622	Manteniment equips d'oficina			
628	Comunicacions telefòniques			
600	Comunicacions postals / missatgeria			
622	Reprografia			
629	Documentació / Premsa			
627	Publicitat			
622	Gestió Web corporativa			
631	Tributs			
<b>623</b>	<b>Serveis externs</b>	<b>26.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>31.703,00</b>
623	Contractació col·laboradors formació electes	26.000,00	30.000,00	31.703,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals			
623	Contractació d'informes i estudis			
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00
<b>600</b>	<b>Publicacions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
600	Publicacions			
600	Catalunya Municipal			
600	Codi de Règim Local			
600	Fitxer Ajuntaments. Web			
<b>629</b>	<b>Desplaçaments i altres de representació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
629	Desplaçaments del personal i altres de representació			
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació			
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació			
	<b>Altres despeses</b>	<b>2.700,00</b>	<b>2.700,00</b>	<b>636,91</b>
662	Altres despeses	0,00	0,00	0,00
629	Convenis			
625	Primes d'assegurances	2.700,00	2.700,00	636,91
681	Amortització de l'immobilitzat			
694	Dotació para insolvències			
630	Impost sobre beneficis			

<b>TOTAL</b>	<b>DESPESES</b>	<b>390.853,27</b>	<b>377.950,89</b>	<b>388.232,82</b>
--------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>011</b>	<b>BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC</b>	<b>-112.853,27</b>	<b>-129.960,89</b>	<b>-139.278,82</b>
------------	--	--------------------	--------------------	--------------------

<b>INVERSIONS. Compte PGC</b>		<b>Pressupost 2019</b>	<b>Pressupost 2018</b>	<b>Tancament 2017</b>
	<b>Inversions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
217	Equipaments informàtics i d'oficina			
216	Mobiliari			
	<b>ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ</b>			

	<b>SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER</b>	<b>-112.853,27</b>	<b>-129.960,89</b>	<b>-139.278,82</b>
--	--	--------------------	--------------------	--------------------

## ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
721	Quotes ens associats	0,00	0,00	0,00
721000	Quotes Ajuntaments			
721001	Quotes Diputacions			
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona			
721003	Quotes Consells Comarcals			
724	Aportacions	0,00	0,00	0,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	165.000,00	132.990,00	130.944,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	165.000,00	132.990,00	130.944,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	113.000,00	115.000,00	118.010,00
759000	Inscripcions cursos i jornades	113.000,00	115.000,00	118.010,00
759002	Publicitat			
759001	Venda de publicacions			
762	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
762100	Ingressos financers			
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
778000	Ingressos excepcionals			0,00

<b>TOTAL</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>278.000,00</b>	<b>247.990,00</b>	<b>248.954,00</b>
--------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
640	Despeses de personal	51.153,27	49.350,89	48.985,91
640	Retribucions del personal	38.929,35	37.963,13	37.466,81
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	12.223,92	11.387,76	11.519,10
	<b>Formació, Jornades</b>	<b>311.000,00</b>	<b>295.900,00</b>	<b>306.907,00</b>
629005	Jornades, actes	88.000,00	92.000,00	85.029,92
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	0,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	0,00
	<b>Seminari de Dret Local</b>	<b>73.000,00</b>	<b>83.000,00</b>	<b>78.544,72</b>
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	25.500,00	31.500,00	29.451,72
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	47.500,00	51.500,00	49.093,00
	<b>Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local</b>	<b>150.000,00</b>	<b>120.900,00</b>	<b>143.332,36</b>
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	57.180,00	43.900,00	58.330,46
623	Contractació col.laboradors formació externs	56.945,00	39.000,00	44.140,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	35.875,00	38.000,00	40.861,90
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a la FEMP			
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units			
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat			
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu			
	<b>Despeses de la Seu Social</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
621	Lloguer de la Seu Social. Altres			
628	Subministraments			
629	Neteja / Serveis seguretat seu			





## **2.1.2.2. Pressupost Activitat 2: Comunicació i Projecció Institucional**

---

## ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
721	Quotes ens associats	0,00	0,00	0,00
721000	Quotes Ajuntaments			
721001	Quotes Diputacions			
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona			
721003	Quotes Consells Comarcals			
724	Aportacions	0,00	0,00	0,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya			
724	Subvencions oficials a l'activitat	0,00	0,00	0,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya			
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.000,00	2.000,00	9.747,34
759000	Inscripcions cursos i jornades			
759002	Publicitat	0,00	1.000,00	8.264,46
759001	Venda de publicacions	1.000,00	1.000,00	1.482,88
762	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
762100	Ingressos financers			
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
778000	Ingressos excepcionals			
<b>TOTAL</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>9.747,34</b>

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
640	Despeses de personal	64.028,54	61.522,93	60.620,96
640	Retribucions del personal	48.727,94	47.652,71	46.750,74
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	15.300,60	13.870,22	13.870,22
	<b>Formació, Jornades</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.555,39</b>
629005	Jornades, actes	0,00	0,00	0,00
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	0,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	20.000,00	0,00	20.555,39
	<b>Seminari de Dret Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis			
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs			
	<b>Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres			
623	Contractació col.laboradors formació externs			
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació			
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a la FEMP			
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units			
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat			
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu			
	<b>Despeses de la Seu Social</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
621	Lloguer de la Seu Social. Altres			
628	Subministraments			
629	Neteja / Serveis seguretat seu			

## ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL

	<b>Despeses de funcionament</b>	<b>27.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>25.700,40</b>
600	Material d'oficina			
622	Manteniment equips d'oficina			
628	Comunicacions telefòniques			
600	Comunicacions postals / missatgeria			
622	Reprografia			
629	Documentació / Premsa			
627	Publicitat			
622	Gestió Web corporativa	27.000,00	30.000,00	25.700,40
631	Tributs			
623	<b>Serveis externs</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
623	Contractació col laboradors formació electes			
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals			
623	Contractació d'informes i estudis			
623	Contractacio accions formació			
600	<b>Publicacions</b>	<b>29.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>54.753,59</b>
600	Publicacions	3.000,00	35.000,00	31.812,83
600	Catalunya Municipal	23.000,00	22.000,00	20.404,56
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	3.000,00	3.000,00	2.536,20
629	<b>Desplaçaments i altres de representació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
629	Desplaçaments del personal i altres de representació			
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació			
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació			
	<b>Altres despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
662	Altres despeses	0,00	0,00	0,00
629	Convenis			
625	Primes d'assegurances			
681	Amortització de l'immobilitzat			
694	Dotación para insolvencias			
630	Impost sobre beneficis			

<b>TOTAL</b>	<b>DESPESES</b>	<b>140.028,54</b>	<b>151.522,93</b>	<b>161.630,34</b>
--------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>011</b>	<b>BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC</b>	<b>-139.028,54</b>	<b>-149.522,93</b>	<b>-151.883,00</b>
------------	--	--------------------	--------------------	--------------------

<b>INVERSIONS. Compte PGC</b>		<b>Pressupost 2019</b>	<b>Pressupost 2018</b>	<b>Tancament 2017</b>
	<b>Inversions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
217	Equipaments informàtics i d'oficina			
216	Mobiliari			
	<b>ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ</b>			

	<b>SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER</b>	<b>-139.028,54</b>	<b>-149.522,93</b>	<b>-151.883,00</b>
--	--	--------------------	--------------------	--------------------



### **2.1.2.3. Pressupost Activitat 3: Serveis Generals i Suport Local**

---



## ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
721	Quotes ens associats	1.546.641,02	1.540.906,14	1.539.392,54
721000	Quotes Ajuntaments	1.112.021,03	1.107.073,06	1.105.924,12
721001	Quotes Diputacions	330.265,75	329.916,04	327.856,07
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	67.501,00	67.231,71	66.803,53
721003	Quotes Consells Comarcals	36.853,24	36.685,33	38.808,82
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	0,00	0,00	0,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	0,00	0,00
759000	Inscripcions cursos i jornades			
759002	Publicitat			
759001	Venda de publicacions			
762	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00
778	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	674,75
778000	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	674,75
<b>TOTAL</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1.847.641,02</b>	<b>1.841.906,14</b>	<b>1.840.567,29</b>

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
640	Despeses de personal	876.157,32	797.787,61	768.551,84
640	Retribucions del personal	690.264,65	657.787,61	639.569,12
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	185.892,67	140.000,00	128.982,72
	<b>Formació, Jornades</b>	<b>18.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>21.675,37</b>
629005	Jornades, actes			
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	18.000,00	20.000,00	21.675,37
627000	Municipalia (Fira de Lleida)			
	<b>Seminari de Dret Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis			
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs			
	<b>Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres			
623	Contractació col.laboradors formació externs			
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació			
629003	<b>Aportacions a entitats</b>	<b>287.501,26</b>	<b>216.205,00</b>	<b>216.205,00</b>
629003	Aportació a la FEMP	281.556,26	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a Ciutats i Governos 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
	<b>Despeses de la Seu Social</b>	<b>219.000,00</b>	<b>205.000,00</b>	<b>186.064,05</b>
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	170.000,00	158.000,00	154.389,84
628	Subministraments	17.000,00	16.000,00	16.847,60
629	Neteja / Serveis seguretat seu	32.000,00	31.000,00	14.826,61

## ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL

	Despeses de funcionament	117.000,00	118.000,00	112.684,25
600	Material d'oficina	22.000,00	22.000,00	21.380,01
622	Manteniment equips d'oficina	32.000,00	35.000,00	34.396,07
628	Comunicacions telefòniques	10.000,00	10.000,00	9.639,03
600	Comunicacions postals / missatgeria	14.000,00	14.000,00	12.353,51
622	Reprografia	1.000,00	1.000,00	90,17
629	Documentació / Premsa	28.000,00	24.000,00	23.381,31
627	Publicitat	5.000,00	7.000,00	6.664,20
622	Gestió Web corporativa	0,00	0,00	0,00
631	Tributs	5.000,00	5.000,00	4.779,95
<b>623</b>	<b>Serveis externs</b>	<b>49.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>80.727,05</b>
623	Contractació col laboradors formació electes	0,00	0,00	0,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	35.000,00	35.000,00	40.899,29
623	Contractació d'informes i estudis	14.000,00	25.000,00	39.827,76
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00
<b>600</b>	<b>Publicacions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
600	Publicacions			
600	Catalunya Municipal			
600	Codi de Règim Local			
600	Fitxer Ajuntaments. Web			
<b>629</b>	<b>Desplaçaments i altres de representació</b>	<b>35.000,00</b>	<b>44.500,00</b>	<b>44.780,77</b>
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	8.000,00	11.500,00	11.195,52
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	9.000,00	9.000,00	8.333,59
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	18.000,00	24.000,00	25.251,66
	<b>Altres despeses</b>	<b>278.296,15</b>	<b>287.435,92</b>	<b>149.980,77</b>
662	Altres despeses	3.500,00	4.500,00	4.436,18
629	Convenis	25.000,00	36.000,00	35.793,00
625	Primes d'assegurances / prevenció laboral	7.800,00	7.800,00	10.165,56
681	Amortització de l'immobilitzat	9.000,00	7.000,00	14.179,92
694	Dotación para insolvencias	231.996,15	231.135,92	85.281,11
630	Impost sobre beneficis	1.000,00	1.000,00	125,00

<b>TOTAL</b>	<b>DESPESES</b>	<b>1.879.954,73</b>	<b>1.748.928,53</b>	<b>1.580.669,10</b>
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

<b>011</b>	<b>BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC</b>	<b>-32.313,71</b>	<b>92.977,61</b>	<b>259.898,19</b>
------------	--	-------------------	------------------	-------------------

<b>INVERSIONS. Compte PGC</b>		<b>Pressupost 2019</b>	<b>Pressupost 2018</b>	<b>Tancament 2017</b>
	<b>Inversions</b>	<b>9.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>15.818,87</b>
217	Equipaments informàtics i d'oficina	6.000,00	20.000,00	11.234,87
216	Mobiliari	3.000,00	5.000,00	4.584,00
	<b>ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ</b>	<b>-9.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-14.197,92</b>

	<b>SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER</b>	<b>-32.313,71</b>	<b>74.977,61</b>	<b>258.277,24</b>
--	--	-------------------	------------------	-------------------

## **2.1.2.4. Pressupost Total**

---

67

## TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
721	Quotes ens associats	1.546.641,02	1.540.906,14	1.539.392,54
721000	Quotes Ajuntaments	1.112.021,03	1.107.073,06	1.105.924,12
721001	Quotes Diputacions	330.265,75	329.916,04	327.856,07
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	67.501,00	67.231,71	66.803,53
721003	Quotes Consells Comarcals	36.853,24	36.685,33	38.808,82
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	165.000,00	132.990,00	130.944,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	165.000,00	132.990,00	130.944,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	114.000,00	117.000,00	127.757,34
759000	Inscripcions cursos i jornades	113.000,00	115.000,00	118.010,00
759002	Publicitat	0,00	1.000,00	8.264,46
759001	Venda de publicacions	1.000,00	1.000,00	1.482,88
762	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00
778	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	674,75
778000	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	674,75

<b>TOTAL</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>2.126.641,02</b>	<b>2.091.896,14</b>	<b>2.099.268,63</b>
--------------	------------------	---------------------	---------------------	---------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2019	Pressupost 2018	Tancament 2017
640	Despeses de personal	991.339,13	908.661,43	878.158,71
640	Retribucions del personal	777.921,94	743.403,45	723.786,67
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	213.417,19	165.257,98	154.372,04
	<b>Formació, Jornades</b>	<b>349.000,00</b>	<b>315.900,00</b>	<b>349.137,76</b>
629005	Jornades, actes	88.000,00	92.000,00	85.029,92
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	18.000,00	20.000,00	21.675,37
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	20.000,00	0,00	20.555,39
	<b>Seminari de Dret Local</b>	<b>73.000,00</b>	<b>83.000,00</b>	<b>78.544,72</b>
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	25.500,00	31.500,00	29.451,72
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	47.500,00	51.500,00	49.093,00
	<b>Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local</b>	<b>150.000,00</b>	<b>120.900,00</b>	<b>143.332,36</b>
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	57.180,00	43.900,00	58.330,46
623	Contractació col.laboradors formació externs	56.945,00	39.000,00	44.140,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	35.875,00	38.000,00	40.861,90
629003	<b>Aportacions a entitats</b>	<b>287.501,26</b>	<b>216.205,00</b>	<b>216.205,00</b>
629003	Aportació a la FEMP	281.556,26	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a Ciutats i Governos 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
	<b>Despeses de la Seu Social</b>	<b>219.000,00</b>	<b>205.000,00</b>	<b>186.064,05</b>
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	170.000,00	158.000,00	154.389,84
628	Subministraments	17.000,00	16.000,00	16.847,60
629	Neteja / Serveis seguretat seu	32.000,00	31.000,00	14.826,61



## TOTAL

	<b>Despeses de funcionament</b>	<b>144.000,00</b>	<b>148.000,00</b>	<b>138.384,65</b>
600	Material d'oficina	22.000,00	22.000,00	21.380,01
622	Manteniment equips d'oficina	32.000,00	35.000,00	34.396,07
628	Comunicacions telefòniques	10.000,00	10.000,00	9.639,03
600	Comunicacions postals / missatgeria	14.000,00	14.000,00	12.353,51
622	Reprografia	1.000,00	1.000,00	90,17
629	Documentació / Premsa	28.000,00	24.000,00	23.381,31
627	Publicitat	5.000,00	7.000,00	6.664,20
622	Gestió Web corporativa	27.000,00	30.000,00	25.700,40
631	Tributs	5.000,00	5.000,00	4.779,95
<b>623</b>	<b>Serveis externs</b>	<b>75.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>112.430,05</b>
623	Contractació col·laboradors formació electes	26.000,00	30.000,00	31.703,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	35.000,00	35.000,00	40.899,29
623	Contractació d'informes i estudis	14.000,00	25.000,00	39.827,76
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00
<b>600</b>	<b>Publicacions</b>	<b>29.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>54.753,59</b>
600	Publicacions	3.000,00	35.000,00	31.812,83
600	Catalunya Municipal	23.000,00	22.000,00	20.404,56
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	3.000,00	3.000,00	2.536,20
<b>629</b>	<b>Desplaçaments i altres de representació</b>	<b>35.000,00</b>	<b>44.500,00</b>	<b>44.780,77</b>
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	8.000,00	11.500,00	11.195,52
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	9.000,00	9.000,00	8.333,59
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	18.000,00	24.000,00	25.251,66
	<b>Altres despeses</b>	<b>280.996,15</b>	<b>290.135,92</b>	<b>150.617,68</b>
662	Altres despeses	3.500,00	4.500,00	4.436,18
629	Convenis	25.000,00	36.000,00	35.793,00
625	Primes d'assegurances	10.500,00	10.500,00	10.802,47
681	Amortització de l'immobilitzat	9.000,00	7.000,00	14.179,92
694	Dotació para insolvències	231.996,15	231.135,92	85.281,11
630	Impost sobre beneficis	1.000,00	1.000,00	125,00

<b>TOTAL</b>	<b>DESPESES</b>	<b>2.410.836,54</b>	<b>2.278.402,35</b>	<b>2.130.532,26</b>
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

<b>011</b>	<b>BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC</b>	<b>-284.195,52</b>	<b>-186.506,21</b>	<b>-31.263,63</b>
------------	--	--------------------	--------------------	-------------------

<b>INVERSIONS. Compte PGC</b>		<b>Pressupost 2019</b>	<b>Pressupost 2018</b>	<b>Tancament 2017</b>
	<b>Inversions</b>	<b>9.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>15.818,87</b>
217	Equipaments informàtics i d'oficina	6.000,00	20.000,00	11.234,87
216	Mobiliari	3.000,00	5.000,00	4.584,00
	<b>ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ</b>	<b>-9.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-14.197,92</b>

	<b>SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER</b>	<b>-284.195,52</b>	<b>-204.506,21</b>	<b>-32.884,58</b>
--	--	--------------------	--------------------	-------------------

## **2.2. Compte de pèrdues i guanys previsional**

---



**2.2.1. Compte de pèrdues i guanys  
previsional Activitat 1: Formació i  
Activitats Assistencials**

---



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST  
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS

ACTIVITAT 1		FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS			
EXERCICI:		2019			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2019	2018	2017	
700, 705, (706), (708), (709) 721 722, 723 724 728  727 (658)	1. Import net de la xifra de negocis a) Vendes i prestacions de serveis b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions d) Subvencions oficials a les activitats e) Donacions i altres ingressos per a activitats f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts	165.000,00	132.990,00	130.944,00	
(650), (651), (652), 729  (653), (654)	2. Ajuts concedits i altres despeses a) Ajuts concedits b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern	0,00	0,00	0,00	
(6930), (+/-) 71, 7930 73	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00	
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-) 61, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933 (607)	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu 5. Aprovisionaments a) Consums i deteriorament d'existències b) Treballs realitzats per altres entitats	0,00 -35.875,00	0,00 -38.000,00	0,00 -40.861,90	
752 751, 753, 754, 755, 759 64	6. Altres ingressos de les activitats a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	113.000,00	115.000,00	118.010,00	
(620) (621) (622) (623) (624) (625) (626) (627) (628) (629)	7. Despeses de personal 8. Altres despeses d'exploatació a) Serveis exteriors a.1) Investigació i desenvolupament a.2) Arranjaments i cànon a.3) Reparacions i conservació a.4) Serveis professionals independents a.5) Transport a.6) Primes d'assegurances a.7) Serveis bancaris a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques a.9) Subministraments a.10) Altres serveis	-51.153,27 -303.825,00 -303.825,00	-49.350,89 -290.600,00 -290.600,00	-48.985,91 -298.385,01 -298.385,01	
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-170.680,00	-167.400,00	-172.812,10	
(655), (694), (695), 794, 7954 (656), (659) (68) 725, 726 7951, 7952, 7955, 7956	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	
(690), (691), (692), 790, 791, 792 (670), (671), (672), 770, 771, 772 (678), 778	9. Amortització de l'immobilitzat 10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat 11. Excés de provisions 12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat a) Deterioraments i pèrdues b) Resultats per alienacions i altres	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
760, 761, 762, 769 (660), (662), (665), (669) (663), 763 (668), 768	13. Altres resultats 14. Ingressos financers 15. Despeses financeres 16. Variació de valor raonable en instruments financers 17. Diferències de canvi 18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues	0,00	0,00	0,00	
(666), (667), (673), (675), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00	
	II) RESULTAT FINANCER (Σ14 a 18)	0,00	0,00	0,00	
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)	-112.853,27	-129.960,89	-139.278,82	
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00	0,00	
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	-112.853,27	-129.960,89	-139.278,82	



**2.2.2. Compte de pèrdues i guanys  
previsional Activitat 2: Comunicació i  
Projecció Institucional**


---

4

FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST  
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS

ACTIVITAT 2		COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL			
EXERCICI:		2019			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2019	2018	2017	
	<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	0,00	0,00	0,00	
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis				
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)			
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
724	d) Subvencions oficials a les activitats	3.1.3.A.b)			
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats				
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici				
(658)	incorporats al resultat de l'exercici				
	g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts				
(650), (651), (652), 729	<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>	0,00	0,00	0,00	
	a) Ajuts concedits				
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern				
(6930), (+/-) 71, 7930	<b>3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	0,00	0,00	0,00	
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	
	<b>5. Aprovisionaments</b>	-29.000,00	-60.000,00	-54.753,59	
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-)	a) Consums i deteriorament d'existències	-29.000,00	-60.000,00	-54.753,59	
61, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932,	b) Treballs realitzats per altres entitats				
7933	<b>6. Altres Ingressos de les activitats</b>	1.000,00	2.000,00	9.747,34	
(607)	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
752	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.000,00	2.000,00	9.747,34	
751, 753, 754, 755, 759	<b>7. Despeses de personal</b>	-64.028,54	-61.522,93	-60.620,96	
64	<b>8. Altres despeses d'explotació</b>	-47.000,00	-30.000,00	-46.255,79	
	a) Serveis exteriors	-47.000,00	-30.000,00	-46.255,79	
(620)	a.1) Investigació i desenvolupament				
(621)	a.2) Arrendaments i cànon				
(622)	a.3) Reparacions i conservació	-27.000,00	-30.000,00	-25.700,40	
(623)	a.4) Serveis professionals independents				
(624)	a.5) Transport				
(625)	a.6) Primes d'assegurances				
(626)	a.7) Serveis bancaris				
(627)	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	-20.000,00	0,00	-20.555,39	
(628)	a.9) Subministraments				
(629)	a.10) Altres serveis				
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	0,00	0,00	0,00	
	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	0,00	0,00	0,00	
(655), (694), (695), 794, 7954	d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	
(656), (659)	<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>	0,00	0,00	0,00	
(68)	<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>	0,00	0,00	0,00	
725, 726	<b>11. Excés de provisions</b>	0,00	0,00	0,00	
7951, 7952, 7955, 7956	<b>12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>	0,00	0,00	0,00	
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues				
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres				
(678), 778	<b>13. Altres resultats</b>	0,00	0,00	0,00	
	<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)</b>	-139.028,54	-149.522,93	-151.883,00	
760, 761, 762, 769	<b>14. Ingressos financers</b>	0,00	0,00	0,00	
(660), (662), (665), (669)	<b>15. Despeses financeres</b>	0,00	0,00	0,00	
(663), 763	<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>	0,00	0,00	0,00	
(668), 768	<b>17. Diferències de canvi</b>	0,00	0,00	0,00	
	<b>18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b>	0,00	0,00	0,00	
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798,	a) Deterioraments i pèrdues				
799	b) Resultats per alienacions i altres				
(666), (667), (673), (675), 766, 773	<b>II) RESULTAT FINANCER (Σ14 a 18)</b>	0,00	0,00	0,00	
	<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)</b>	-139.028,54	-149.522,93	-151.883,00	
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	<b>19. Impostos sobre beneficis</b>				
	<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>	-139.028,54	-149.522,93	-151.883,00	



**2.2.3. Compte de pèrdues i guanys  
previsional Activitat 3:  
Serveis Generals i Suport Local**

---

FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST  
COMpte DE PÈRDUES I GUANYs

ACTIVITAT 3		SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL			
EXERCICI:		2019			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2019	2018	2017	
	1. Import net de la xifra de negocis	1.846.641,02	1.840.906,14	1.839.392,54	
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis				
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)	1.546.641,02	1.540.906,14	1.539.392,54
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
724	d) Subvencions oficials a les activitats	3.1.3.A.b)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats				
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici				
(658)	Incorporats al resultat de l'exercici				
	g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts				
(650), (651), (652), 729	2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00	0,00
(653), (654)	a) Ajuts concedits				
(6930), (+/-) 71, 7930	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de				
73	membre de l'òrgan de govern				
	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de				
	fabricació		0,00	0,00	0,00
	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00	0,00
	5. Aprovisionaments	3.1.3.B.b)	-38.000,00	-36.000,00	-33.733,52
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-) 61,	a) Consums i deteriorament d'existències		-36.000,00	-36.000,00	-33.733,52
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Treballs realitzats per altres entitats				
(607)	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	0,00	0,00	0,00
752	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
64	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-876.157,32	-797.787,61	-768.551,84
	8. Altres despeses d'exploatació	3.1.3.B.c)	-954.297,41	-902.640,92	-759.642,64
(620)	a) Serveis exteriors		-717.301,26	-666.505,00	-669.581,58
(621)	a.1) Investigació i desenvolupament				
(622)	a.2) Arrendaments i cànon		-170.000,00	-158.000,00	-154.389,84
(623)	a.3) Reparacions i conservació		-33.000,00	-36.000,00	-34.486,24
(624)	a.4) Serveis professionals independents		-49.000,00	-60.000,00	-80.727,05
(625)	a.5) Transport				
(626)	a.6) Primes d'assegurances		-7.800,00	-7.800,00	-10.165,56
(627)	a.7) Serveis bancaris				
(628)	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-5.000,00	-7.000,00	-6.664,20
(629)	a.9) Subministraments		-27.000,00	-26.000,00	-26.486,63
(631), (634), 636, 639	a.10) Altres serveis		-425.501,26	-371.705,00	-356.662,06
(655), (694), (695), 794, 7954	b) Tributa		-5.000,00	-5.000,00	-4.779,95
(656), (659)	c) Pèrdues, deteriorament i vanació de provisions per	3.1.3.B.d)	-231.996,15	-231.135,92	-85.281,11
(68)	operacions de les activitats		0,00	0,00	0,00
	d) Altres despeses de gestió corrent				
725, 726	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	-9.000,00	-7.000,00	-14.179,92
7951, 7952, 7955, 7956	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		0,00	0,00	0,00
	11. Excés de provisions		0,00	0,00	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00	0,00
(670), (671), (672), 770, 771, 772	a) Deterioraments i pèrdues				
(678), 778	b) Resultats per alienacions i altres				
	13. Altres resultats	3.1.3.A.d)	1.000,00	1.000,00	674,75
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)		-27.813,71	98.477,61	263.959,37
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers	3.1.3.A.d)	0,00	0,00	500,00
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	3.1.3.B.e)	-3.500,00	-4.500,00	-4.438,18
(663), 763	16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00	0,00
(668), 768	17. Diferències de canvi		0,00	0,00	0,00
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments				
696, (697), (698), (699), 796, 797, 798,	financers		0,00	0,00	0,00
799	a) Deterioraments i pèrdues				
(656), (667), (673), (675), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres				
	II) RESULTAT FINANCER (Σ 14 a 18)		-3.500,00	-4.500,00	-3.936,18
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-31.313,71	93.977,61	260.023,19
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)	-1.000,00	-1.000,00	-125,00
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-32.313,71	92.977,61	259.898,19



#### **2.2.4. Compte de pèrdues i guanys previsional Total**

---

4

FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST  
COMpte DE PÈRDUES I GUANYs

TOTAL					
EXERCICI:		2019			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2019	2018	2017	
700, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis	2.011.641,02	1.973.896,14	1.970.336,64	
721	a) Vendes i prestacions de serveis				
722, 723	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)	1.540.906,14	1.539.392,54	
724	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
728	d) Subvencions oficials a les activitats	3.1.3.A.b)	465.000,00	430.944,00	
727	e) Donacions i altres ingressos per a activitats				
(658)	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici				
(650), (651), (652), 729	g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts				
(653), (654)	2. Ajuts concedits i altres despeses				
(6930), (+/-) 71, 7930	a) Ajuts concedits	0,00	0,00	0,00	
73	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern	0,00	0,00	0,00	
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-)	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00	
61, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932,	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	
7933	5. Aprovisionaments	3.1.3.B.b)	-100.875,00	-129.349,01	
(607)	a) Consums i deteriorament d'existències	-65.000,00	-96.000,00	-88.487,11	
752	b) Treballs realitzats per altres entitats	-35.875,00	-38.000,00	-40.861,90	
751, 753, 754, 755, 759	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	114.000,00	117.000,00	127.757,34
64	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
(620)	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		114.000,00	117.000,00	127.757,34
(621)	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-991.339,13	-908.661,43	-878.158,71
(622)	8. Altres despeses d'exploració	3.1.3.B.c)	-1.305.122,41	-1.223.240,92	-1.104.283,44
(623)	a) Serveis exteriors		-1.068.126,26	-987.105,00	-1.014.222,38
(624)	a.1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00	0,00
(625)	a.2) Arrendaments i cànon		-170.000,00	-158.000,00	-154.389,84
(626)	a.3) Reparacions i conservació		-60.000,00	-66.000,00	-60.186,64
(627)	a.4) Serveis professionals independents		-179.445,00	-180.500,00	-205.663,05
(628)	a.5) Transport		0,00	0,00	0,00
(629)	a.6) Primes d'assegurances		-10.500,00	-10.500,00	-10.802,47
(631), (634), 636, 639	a.7) Serveis bancaris		0,00	0,00	0,00
(655), (694), (695), 794, 7954	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-25.000,00	-7.000,00	-27.219,59
(656), (659)	a.9) Subministraments		-27.000,00	-26.000,00	-26.486,63
(68)	a.10) Altres serveis		-596.181,26	-539.105,00	-529.474,16
725, 726	b) Tributs		-5.000,00	-5.000,00	-4.779,95
7951, 7952, 7955, 7956	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.1.3.B.d)	-231.996,15	-231.135,92	-85.281,11
(690), (691), (692), 790, 791, 792	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00	0,00
(670), (671), (672), 770, 771, 772	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	-9.000,00	-7.000,00	-14.179,92
(678), 778	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		0,00	0,00	0,00
760, 761, 762, 769	11. Excés de provisions		0,00	0,00	0,00
(660), (662), (665), (669)	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00	0,00
(663), 763	a) Deterioraments i pèrdues				
(668), 768	b) Resultats per alienacions i altres				
(686), (697), (698), (699), 796, 797, 798,	13. Altres resultats	3.1.3.A.d)	1.000,00	1.000,00	674,75
799	II) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)		-279.695,52	-181.006,21	-27.202,45
(688), (667), (673), (675), 766, 773	14. Ingressos financers	3.1.3.A.d)	0,00	0,00	500,00
(686), (667), (673), (675), 766, 773	15. Despeses financeres	3.1.3.B.e)	-3.500,00	-4.500,00	-4.438,18
(686), (667), (673), (675), 766, 773	16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00	0,00
(686), (667), (673), (675), 766, 773	17. Diferències de canvi		0,00	0,00	0,00
(686), (667), (673), (675), 766, 773	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00	0,00
(686), (667), (673), (675), 766, 773	a) Deterioraments i pèrdues				
(686), (667), (673), (675), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres				
(686), (667), (673), (675), 766, 773	III) RESULTAT FINANCER (Σ 14 a 18)		-3.500,00	-4.500,00	-3.936,18
(686), (667), (673), (675), 766, 773	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-283.195,52	-185.506,21	-31.138,63
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)	-1.000,00	-1.000,00	-125,00
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-284.195,52	-186.506,21	-31.263,63



## **2.3. Balanç de situació previsual**

---



### **2.3.1. Balanç de situació previsional: Actiu**

---



**FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA**  
**PRESSUPOST**  
**BALANÇ DE SITUACIÓ PREVISIONAL**

EXERCICI:	2019			
NUM.COMPTES	ACTIU	PREVISIÓ 2019	PREVISIÓ 2018	TANCAMENT 2017
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>43.236,89</b>	<b>38.083,13</b>	<b>33.591,48</b>
	<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>3.865,76</b>	<b>0,00</b>	<b>446,33</b>
(202), (2802), (2902)	1. Concessions administratives			
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques	3.865,76	0,00	446,33
208, (2808), (2908)	3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament			
200, 201, 203, (2800), (2801), (2803), (2805), (2900), (2901), (2903), (2905)	4. Altres immobilitzats intangibles			
209	5. Acomptes			
	<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>39.371,13</b>	<b>38.083,13</b>	<b>33.145,16</b>
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i construccions			
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge	0,00	0,00	0,00
215, 218, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i equips per a processaments d'informació	39.371,13	38.083,13	33.145,16
217, 218, (2817), (2818), (2918), (2919)	4. Altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00
219	5. Immobilitzacions materials en curs			
	<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
220, (2920)	1. Terrenys i béns naturals			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
	<b>IV. Béns del patrimoni cultural</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
230, (29190)	1. Béns immobles			
231, 232, 233, (29181), (29192), (29183)	2. Anxius, biblioteques i museus			
234, (29194)	3. Béns mobles			
239	4. Acomptes			
	<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2405, 250, (2495), (259), (2935), (296)	1. Instruments de patrimoni			
2425, 252, 253, 254, (2955), (290)	2. Crèdits a tercers			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute			
255, 258, 26	4. Altres actius financers			
474	VII. Actius per impost diferit	0,00	0,00	0,00
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>2.776.281,92</b>	<b>1.000,00</b>	<b>3.167.997,78</b>
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències	3.000,00	1.000,00	3.473,60
	<b>II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<b>595.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>481.943,88</b>
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	595.000,00	1.100.000,00	481.838,00
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			105,88
460, 464, 544	5. Personal			
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
	<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.405,00</b>
5305, 540, (5395), (549), (5935), (596)	1. Instruments de patrimoni			
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 5590, 565, 566	4. Altres actius financers			1.000.405,00
480, 567	V. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	0,00
	<b>VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>2.178.281,92</b>	<b>1.678.193,27</b>	<b>1.682.175,37</b>
570, 572, 574	1. Tresoreria	2.178.281,92	1.678.193,27	1.682.175,37
578	2. Altres actius líquids equivalents			
	<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>	<b>2.819.518,81</b>	<b>2.817.276,40</b>	<b>3.201.589,24</b>



## **2.3.2. Balanç de situació previsual: Patrimoni net i passiu**

---

**FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA**  
**PRESSUPOST**  
**BALANÇ DE SITUACIÓ PREVISIONAL**

EXERCICI:	2019		PREVISIÓ	PREVISIÓ	TANCAMENT
NUM.COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU		2019	2018	2017
	<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>2.590.558,81</b>	<b>2.432.291,40</b>	<b>2.988.433,80</b>
	A.1) Fons propis		2.590.558,81	2.432.291,40	2.988.433,80
	I. Fons dotacionals o fons socials		3.156.858,90	2.618.797,61	3.156.858,90
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		3.156.858,90	2.618.797,61	3.156.858,90
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar				
102	II. Fons especials		0,00	0,00	0,00
120	III. Excedents d'exercicis anteriors		-282.104,57	0,00	-137.161,47
121	1- Romanent				
124	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-282.104,57	0,00	-137.161,47
129	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00	0,00
118	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-284.195,52	-186.506,21	-31.263,63
	VI. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00	0,00
130	A.2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		0,00	0,00	0,00
131	1. Subvencions oficials de capital				
132	2. Donacions i llegats de capital				
137	3. Altres subvencions, donacions i llegats				
	4. Ingressos fiscals a distribuir				
	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14	I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00	0,00
1605, 170	II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00	0,00
1625, 174	1. Deutes amb entitats de crèdit				
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185,	2. Creditors per arrendament financer				
189	3. Altres deutes a llarg termini				
479	IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00	0,00
181	V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00	0,00
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques				
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents				
	IV. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	0,00
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>228.960,00</b>	<b>384.985,00</b>	<b>213.188,44</b>
499, 529	I. Provisions a curt termini		0,00	0,00	0,00
5105, 520, 527	II. Deutes a curt termini		0,00	0,00	0,00
5125, 524	1. Deutes amb entitats de crèdit				
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528,	2. Creditors per arrendament financer				
551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561,	3. Altres deutes a curt termini		0,00	0,00	0,00
569	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		228.960,00	384.985,00	151.812,10
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		18.500,00	20.030,00	13.980,52
41	2. Creditors varis		210.460,00	250.455,00	137.831,58
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		0,00	44.300,00	0,00
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		0,00	70.200,00	0,00
448	5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00	0,00
485, 568	V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00	61.343,34
	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>2.819.518,81</b>	<b>2.817.276,40</b>	<b>3.201.622,24</b>

### **3. Memòria**

---

6



### 3.1. Anàlisi del contingut del pressupost

#### 3.1.1. Resum

El pressupost total - activitats d'exploració i activitats d'inversió i de finançament - presenta un dèficit inicial de 284.195,52€. La composició d'aquest saldo és la que es detalla a continuació:

Ingressos de l'activitat d'exploració (1)	2.126.641,02
Despeses de l'activitat d'exploració (2)	2.410.836,54
<b>Resultat de les activitats d'exploració (3) = (1) - (2)</b>	<b>-284.195,52</b>
Ingressos de l'activitat de finançament (4)	0,00
Despeses d'inversió (5)	9.000,00
<b>Resultat de l'activitat d'inversió i finançament (6) = (4) - (5)</b>	<b>-9.000,00</b>
Ajustament per eliminació de les despeses i dels ingressos que no suposen fluxos d'efectiu: dotació de l'exercici per a amortitzacions (7)	+9.000,00
<b>DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (8) = (3) + (6) + (7)</b>	<b>-284.195,52</b>

D'acord amb el què ha estat expressat a la introducció del pressupost, i tenint en compte que segons les dades obtingudes dels últims comptes anuals aprovats (2017) els fons propis de l'FMC eren de 2.988M€, amb un fons de maniobra (capital circulant) de 2.954€ i unes existències d'efectiu de 1.682M€, i que les dades de la liquidació del pressupost de 2018 presenten un resultat d'**equilibri**, la reducció de les quotes acordada l'any 2016 i que es manté també en aquest exercici i el seu impacte sobre el resultat econòmic i sobre el resultat pressupostari són perfectament **assumibles per l'entitat** amb els recursos acumulats com a **fons propis i amb la liquiditat** de la què disposa, quedant **garantit el finançament d'aquest dèficit**.

El següent detall permet observar les diferències entre dèficit inicial previst als pressupostos dels darrers 3 exercicis i situació final derivada del tancament pressupostari:

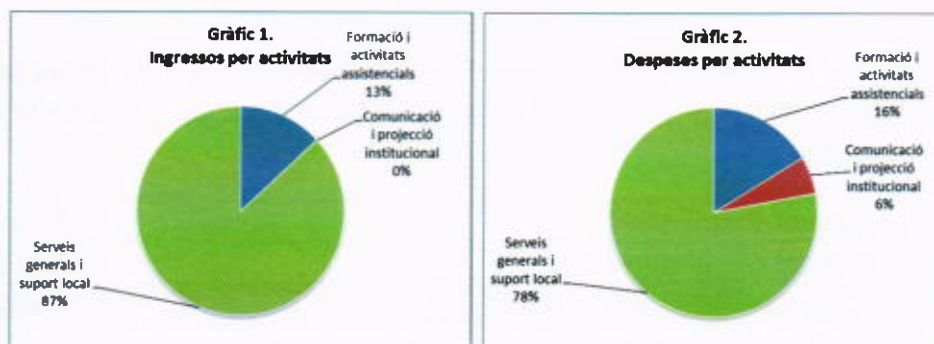
	PRESSUPOST	TANCAMENT
2016	-192.951,91	20.786,79
2017	-144.117,55	-31.263,63
2018	-186.506,21	-113.679,47
<b>RESUM</b>	<b>-523.575,67</b>	<b>-124.156,31</b>

#### 3.1.2. Resum per activitats

Per activitats la contribució al saldo pressupostari és la següent:

Activitat 1: Formació i activitats assistencials	-112.853,27
Activitat 2: Comunicació i projecció institucional	-139.028,54
Activitat 3: Serveis generals i suport local	-32.313,71
<b>DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI</b>	<b>-284.195,52</b>

En els gràfics 1 i 2 es pot veure la distribució dels ingressos i de les despeses entre les diferents activitats:

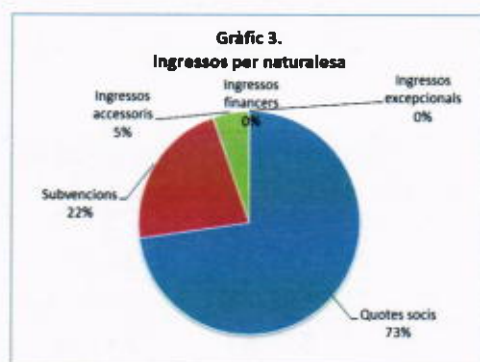


### 3.1.3. Resum per naturalesa

El detall dels ingressos i de les despeses segons la seva naturalesa és el que figura en els quadres següents:

#### A) INGRESSOS PER NATURALESA

Quotes ens associats	1.546.641,02
Subvencions oficials a les activitats	465.000,00
Ingressos accessoris (inscripcions a cursos, publicitat i venda de publicacions)	114.000,00
Ingressos financers	0,00
Ingressos excepcionals	1.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.126.641,02</b>



#### a) Quotes ens associats:

De conformitat amb el que s'ha indicat en la introducció del pressupost, aquest manté en l'apartat de quotes la reducció del 16% acordada l'any 2016 per l'Assemblea General. Aquesta reducció es manté també, tot i tenint en compte l'actualització de les dades d'habitants per municipi, segons la darrera publicació INE a 31 de desembre de 2018. D'acord amb el procediment aprovat per l'Assemblea General, i de conformitat amb allò establert a la vigent Disposició Addicional de les Normes generals de funcionament

administratiu i control de l'FMC, el padró de quotes és aprovat pel Comitè Executiu de l'entitat si aquestes s'aproven i es liquiden dins els límits establerts per l'Assemblea General i es publica anualment al portal de transparència de l'FMC.

Així doncs, les quotes aplicables a l'exercici 2019, resultants del padró són les següents:

QUOTES FMC 2019			
Tipus d'entitat	Euros per habitant		
Municipis	0,165899		
Diputacions	0,165899		
Àrea Metropolitana de Barcelona	0,020704		
Consells Comarcals	-75.000 hab.	Màx.	840
	+75.000 hab.	Màx.	2.520

D'acord amb l'actual cens d'associats, els ingressos previstos per al 2019 són:

Tipus d'entitat	Ingressos previstos
Ajuntaments	1.112.021,03
Diputacions	330.265,75
Àrea Metropolitana de Barcelona	67.501,00
Consells Comarcals	36.853,24
<b>TOTAL</b>	<b>1.546.641,02</b>

#### b) Subvencions oficials a l'activitat

Les subvencions que s'han previst són dues, com en exercicis anteriors:

- Aportació de la Generalitat de Catalunya per al finançament general de les activitats de l'FMC: 300.000,00€. Aquesta xifra es manté invariable com en exercicis anteriors.
- Aportació cursos FEDAP Generalitat de Catalunya: 165.000,00€. La dotació s'ajusta al programa aprovat FEDAP 2019.

#### c) Ingressos accessoris

Correspon a les previsions d'ingressos en concepte de:

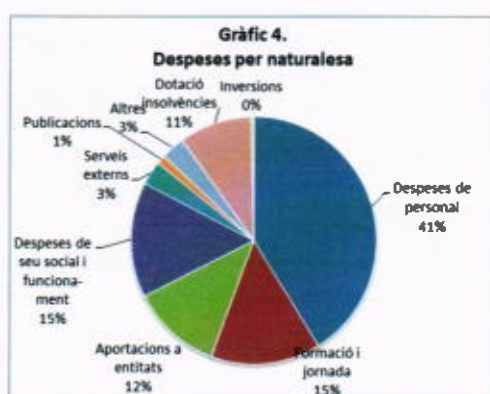
- Inscripcions a cursos i jornades: 113.000€ amb una variació de -2.000€ respecte a la previsió de l'exercici 2018.
- Venda de publicacions: 1.000€ com a conseqüència especialment de les vendes de l'última edició del Codi de Règim Local. La quantitat és residual comparativament a la prevista als anys 2016 -d'edició- i 2017 i respon als exemplars que al llarg de l'any es poden sol·licitar per a venda, segons existències.

#### d) Altres ingressos

- Ingressos excepcionals. Només es contempen com a ingressos excepcionals o imprevistos una dotació de 1.000 euros, deixant en nivell zero la previsió d'ingressos financers atès el rendiment que ofereixen actualment les entitats financeres pels dipòsits.

## B) DESPESES I INVERSIONS PER NATURALESA

Despeses de personal	991.339,13
Formació i jornades	349.000,00
Aportacions a entitats	287.501,26
Despeses de la seu social i de funcionament	363.000,00
Serveis externs	75.000,00
Publicacions	29.000,00
Altres despeses	75.000,00
Dotació per a insolvències	231.996,15
Inversions	9.000,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.410.836,54</b>



### a) Despeses de personal

Inclou les despeses de retribucions al personal (777.921,94€) i les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (213.417,19€) per un total dels 15 llocs de treball fixos de la plantilla. Actualment, aquests llocs de treball estan coberts mitjançant contractes laborals de caràcter indefinit. Les dotacions inicials preveuen un increment retributiu per al 2019 del 2,50% i incorporen una dotació de 37.463,05 euros per eventuais substitucions per malaltia, contractacions temporals, etc.

Cal significar que la dotació actual de la plantilla de llocs de treball fixos de l'FMC (15) s'ha reduït des de l'any 2014 en 3 llocs de treball. Aquesta reducció no ha minvat la capacitat de l'organització per acomplir els seus objectius. S'ha de subratllar en aquest sentit que durant els exercicis 2016 i 2017 les vacants temporals produïdes per malaltia i per les supressions de llocs fixos no van comportar cap despesa addicional en concepte de substitució o noves dotacions de llocs, ni tan sols temporals. D'altra banda, les dues beques que el pressupost preveu per a garantir el compliment dels dos convenis de pràctiques amb la Universitat de Barcelona (UB) no tenen efecte sobre aquestes dotacions ordinàries de plantilla i estan limitades en el temps dins dels primer trimestre de l'any.

Sobre la plantilla i els llocs de treball de l'entitat -tal i com s'indica en el pressupost del 2017 per la Secretaria General- l'organització haurà d'elaborar i aprovar un estudi de valoració dels llocs, organigrama i adequació a les necessitats organitzatives, seguint les



recomanacions dels Auditors a la carta de recomanacions incorporada als comptes aprovades l'any passat. Val a dir que la plantilla actual de l'entitat, amb 15 llocs es situa per sota de les plantilles d'altres entitats municipalistes, tals com la Federació Valenciana (39); l'Associació Catalana de Municipis (33); la Federació Andalus de Municipis i Províncies (22); o la basca EUDEL (19), entre d'altres.

<b>PLANTILLA PERSONAL FMC 2019</b>	<b>sou/brut 2018</b>	<b>1,125% increment</b>	<b>1,125% increment</b>	<b>Total increment</b>	<b>sou/brut 2019</b>
1 Secretari General	100.218,51	539,13	1.127,46	1.666,59	101.885,10
2 Serveis econòmics i administrador	69.129,37	539,13	777,71	1.316,84	70.446,21
3 Serveis jurídics / formació	59.011,28	539,13	663,88	1.203,01	60.214,29
4 Serveis jurídics	55.768,66	539,13	627,40	1.166,53	56.935,19
5 Admtiva. secr. gral. / àmbits	42.272,06	539,13	475,56	1.014,69	48.727,94
6 Administrativa comunicació	47.652,71	539,13	536,09	1.075,22	48.727,94
7 Coordinador tècnic / àmbits	41.086,10	539,13	462,22	1.001,35	42.087,45
8 Coordinador tècnic / àrea institucional	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
9 Coordinador tècnic / àrea institucional	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
10 Coordinador tècnic / àrea institucional	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
11 Àrea comunicació / serveis generals	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
12 Admtiva. secr. gral. / àmbits	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
13 Admtiva. formació / àmbits	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
14 Admtiva. s. generals / àmbits	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
15 Admtiva. s. generals / protocol	37.963,13	539,13	427,09	966,22	38.929,35
<b>TOTAL</b>	<b>718.843,75</b>	<b>8.086,95</b>	<b>8.086,99</b>	<b>16.173,94</b>	<b>740.458,89</b>

b) Dotació per a insolvències: 231.996,15€. El càlcul d'aquesta dotació s'ha fet de conformitat amb el que estableix l'Apartat II de l'Annex II de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, per l'equivalent al 15% de les quotes de l'exercici.

c) Inversions: 9.000€. S'han previst inversions en equipaments informàtics i d'oficina per valor de 6.000€ i en mobiliari per valor de 3.000€.

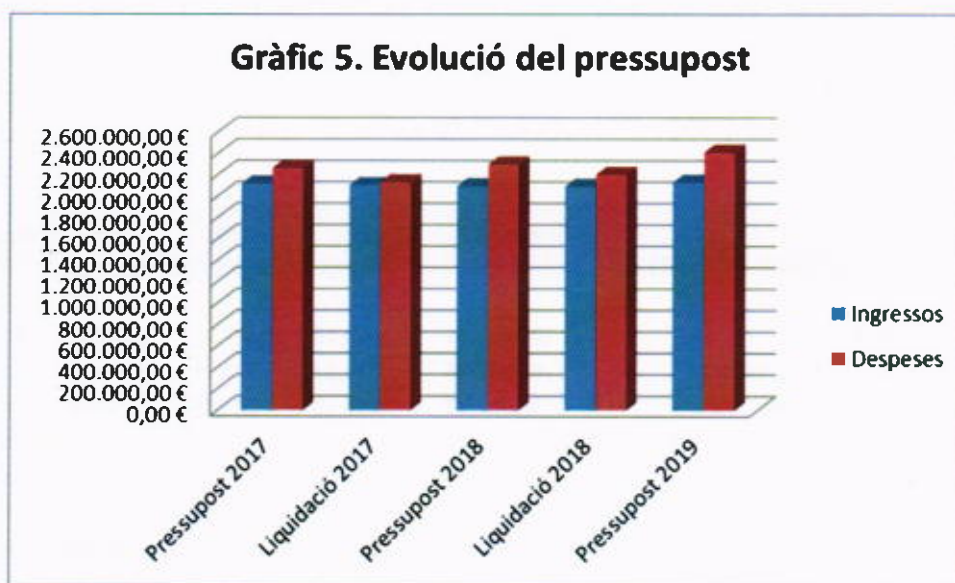
d) La resta de despeses mantenen un equilibri respecte l'exercici anterior.

### 3.1.4. Comparatiu

Les dades comparatives totals en relació amb el pressupost dels exercicis 2018-2019 i amb la liquidació dels exercicis 2017-2018, són les següents:

	<b>Pressupost 2019</b>	<b>Pressupost 2018</b>	<b>Liquidació 2018</b>	<b>Pressupost 2017</b>	<b>Liquidació 2017</b>
<b>Ingressos</b>	2.126.641,02 €	2.091.896,14 €	2.087.753,82 €	2.112.822,70	2.099.268,63 €
<b>Despeses</b>	2.410.836,54 €	2.296.402,35 €	2.201.433,29 €	2.261.940,25	2.130.532,26 €
<b>Superàvit/Dèficit</b>	-284.195,52 €	-204.506,21 €	-113.679,47 €	-149.117,55	-31.263,63 €

Gràficament es pot observar l'evolució dels ingressos i les despeses en el següent detall:



### 3.1.4.1. Comparatiu per activitats

El comparatiu per activitats entre el pressupost del 2019, el del 2018 i la liquidació del 2017 es pot veure en el quadre següent:

TOTAL INGRESSOS	Pressupost 2019	Pressupost 2018	Variació	% Variació	Liquidació 2017	Variació	% Variació
QUOTES ASSOCIATS	1.546.641,02 €	1.540.906,14 €	5.734,88 €	0,37%	1.539.392,54 €	7.248,48 €	0,47%
SUBVENCIONS	465.000,00 €	432.990,00 €	32.010,00 €	7,39%	430.944,00 €	34.056,00 €	7,90%
ALTRES INGRESSOS ACCESSORIS	114.000,00 €	117.000,00 €	-3.000,00 €	-2,56%	127.757,34 €	-13.757,34 €	-10,77%
INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00%	1.174,75 €	-174,75 €	-14,88%

TOTAL DESPESES	Pressupost 2019	Pressupost 2018	Variació	% Variació	Liquidació 2017	Variació	% Variació
DESPESES DE PERSONAL	991.339,13 €	908.661,43 €	82.677,70 €	9,10%	878.158,71 €	113.180,42 €	12,89%
FORMACIÓ I JORNADES	349.000,00 €	315.900,00 €	33.100,00 €	10,48%	347.049,97 €	1.950,03 €	0,56%
APORTACIONS A ENTITAT	287.501,26 €	216.205,00 €	71.296,26 €	32,98%	216.205,00 €	71.296,26 €	32,98%
SEU SOCIAL I DE FUNCIONAMENT	363.000,00 €	353.000,00 €	10.000,00 €	2,83%	324.448,70 €	38.551,30 €	11,88%
SERVEIS EXTERNS	75.000,00 €	90.000,00 €	-15.000,00 €	-16,67%	112.430,05 €	-37.430,05 €	-33,29%
PUBLICACIONS	29.000,00 €	60.000,00 €	-31.000,00 €	-51,67%	48.118,09 €	-19.118,09 €	-39,73%
ALTRES DESPESES	75.000,00 €	96.500,00 €	-21.500,00 €	-22,28%	95.919,42 €	-20.919,42 €	-21,81%
DOTACIÓ PER A INSOLVÈNCIES	231.996,15 €	231.135,92 €	860,23 €	0,37%	85.281,11 €	146.715,04 €	172,04%
INVERSIONS	9.000,00 €	25.000,00 €	-16.000,00 €	-64,00%	15.818,87 €	-6.818,87 €	-43,11%

TOTAL INGRESSOS	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
QUOTES ASSOCIATS	1.539.392,54 €	1.540.906,14 €	1.546.641,02 €
SUBVENCIONS	430.944,00 €	432.990,00 €	465.000,00 €
ALTRES INGRESSOS ACCESSORIS	127.757,34 €	117.000,00 €	114.000,00 €
INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS	1.174,75 €	1.000,00 €	1.000,00 €

TOTAL DESPESES	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
DESPESES DE PERSONAL	878.158,71 €	908.661,43 €	991.339,13 €
FORMACIÓ I JORNADES	347.049,97 €	315.900,00 €	349.000,00 €
APORTACIONS A ENTITAT	216.205,00 €	216.205,00 €	287.501,26 €
SEU SOCIAL I DE FUNCIONAMENT	324.448,70 €	353.000,00 €	363.000,00 €
SERVEIS EXTERNS	112.430,05 €	90.000,00 €	75.000,00 €
PUBLICACIONS	48.118,09 €	60.000,00 €	29.000,00 €
ALTRES DESPESES	95.919,42 €	96.500,00 €	75.000,00 €
DOTACIÓ PER A INSOLVÈNCIES	85.281,11 €	231.135,92 €	231.996,15 €
INVERSIONS	15.818,87 €	25.000,00 €	9.000,00 €

L'oferta formativa a través de FEDAP i l'increment d'altres accions formatives vinculades a l'activitat pròpia dels Àmbits de l'FMC revelen una major autonomia en la configuració i organització d'aquestes activitats vinculades a la formació; una autonomia que es pot exercir, precisament, per la política d'estalvi en d'altres conceptes de despesa.

És rellevant significar que és en el període de limitacions de la gestió de la FEDAP quan s'han produït les accions formatives de l'FMC que major repercussió han tingut per a l'entitat (des dels 550 participants en la Jornada sobre avaluació de costos dels Serveis Públics que es va celebrar a l'octubre de 2014, als més de 625 participants a la Jornada sobre la nova Llei de Contractes del Sector Públic del novembre 2017). Aquest canvi de tendència ens permet reorientar aquesta activitat per seguir la demanda que ens reclamen els ens locals associats, i atendre-la amb celeritat explorant noves vies en aquesta vessant de l'activitat de l'FMC que és una activitat valuosa que marca valor i identifica l'entitat. L'adaptació a la demanda en funció de l'activitat de l'acció és fonamental per assegurar una oferta útil a l'abast dels ens locals. I això requereix una flexibilitat que l'actual FEDAP, tal i com està dissenyat, no ofereix.

Pel que fa a l'Activitat de Serveis Generals i Suport Local es preveu una situació de continuïtat en els ingressos, llevat d'una minoració de les quotes dels associats, que tal i com s'explica a la introducció i a la memòria és assumible per l'entitat donada la seva situació econòmica i financera.

En relació a les despeses, es manté la política de contenció i la línia d'equilibri dels dos exercicis anteriors, especialment a causa de la contenció de la despesa de personal i de la resta de despeses de caràcter general (aportacions a entitats, serveis externs, seu social, funcionament, desplaçaments i d'altres despeses). A destacar en aquest apartat i per aquest any, una tercera acció per a la inversió en l'àmbit informàtic i comunicació i dels equips per millorar la productivitat del sistemes que l'entitat té implantats.

### 3.1.4.2. Comparativa per naturalesa dels ingressos i de les despeses

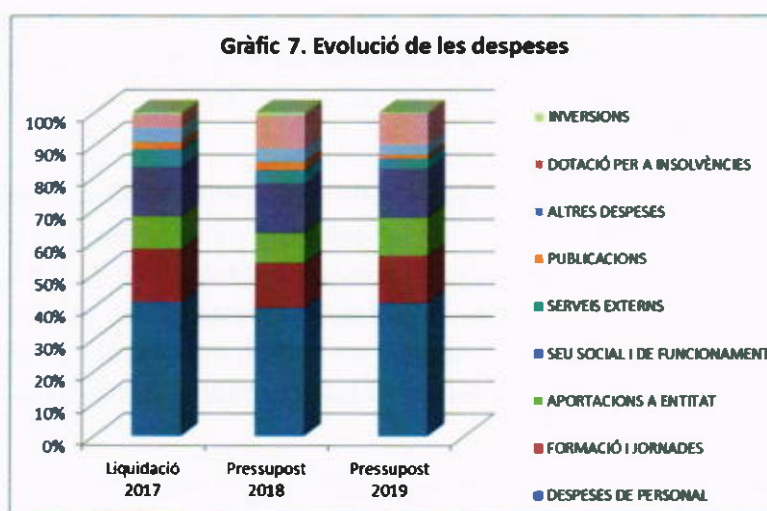
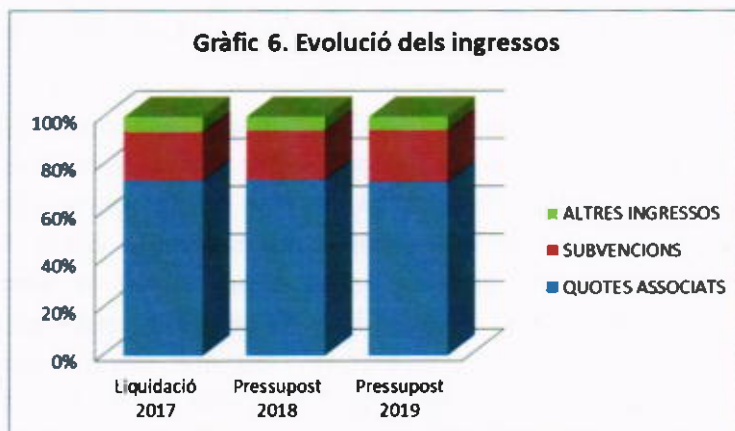
El comparatiu per naturalesa dels ingressos i de les despeses entre el pressupost de 2019, el de 2018 i la liquidació de 2017 es pot veure en el quadre següent:

TOTAL INGRESSOS	Pressupost 2019	Pressupost 2018	Variació	% Variació	Liquidació 2017	Variació	% Variació
QUOTES ASSOCIATS	1.546.641,02 €	1.540.906,14 €	5.734,88 €	0,37%	1.539.392,54 €	7.248,48 €	0,47%
SUBVENCIONS	465.000,00 €	432.990,00 €	32.010,00 €	7,39%	430.944,00 €	34.056,00 €	7,90%
ALTRES INGRESSOS ACCESSORIS	114.000,00 €	117.000,00 €	-3.000,00 €	-2,56%	127.757,34 €	-13.757,34 €	-10,77%
INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00%	1.174,75 €	-174,75 €	-14,88%

TOTAL DESPESES	Pressupost 2019	Pressupost 2018	Variació	% Variació	Liquidació 2017	Variació	% Variació
DESPESES DE PERSONAL	991.339,13 €	908.661,43 €	82.677,70 €	9,10%	878.158,71 €	113.180,42 €	12,89%
FORMACIÓ I JORNADES	349.000,00 €	315.900,00 €	33.100,00 €	10,48%	347.049,97 €	1.950,03 €	0,56%
APORTACIONS A ENTITAT	287.501,26 €	216.205,00 €	71.296,26 €	32,98%	216.205,00 €	71.296,26 €	32,98%
SEU SOCIAL I DE FUNCIONAMENT	363.000,00 €	353.000,00 €	10.000,00 €	2,83%	324.448,70 €	38.551,30 €	11,88%
SERVEIS EXTERNES	75.000,00 €	90.000,00 €	-15.000,00 €	-16,67%	112.430,05 €	-37.430,05 €	-33,29%
PUBLICACIONS	29.000,00 €	60.000,00 €	-31.000,00 €	-51,67%	48.118,09 €	-19.118,09 €	-39,73%
ALTRES DESPESES	75.000,00 €	96.500,00 €	-21.500,00 €	-22,28%	95.919,42 €	-20.919,42 €	-21,81%
DOTACIÓ PER A INSOLVÈNCIES	231.996,15 €	231.135,92 €	860,23 €	0,37%	85.281,11 €	146.715,04 €	172,04%
INVERSIONS	9.000,00 €	25.000,00 €	-16.000,00 €	-64,00%	15.818,87 €	-6.818,87 €	-43,11%



A continuació es detalla percentualment un gràfic amb els ingressos de l'FMC en els darrers 3 anys:



### 3.2. Descripció objectius

#### 3.2.1. Activitat 1: Pla de Formació

##### PREVISIONS PLA DE FORMACIÓ 2019

Les accions formatives a programar des de l'Àrea de Formació per a l'any 2019 depenen, en gran mesura, de la convocatòria per part de la Generalitat de Catalunya de les ajudes als plans de formació local que es financen amb els Plans FEDAP. Des de l'any 2015 els canvis normatius i de regulació en aquests plans han comportat un endarreriment notable de la convocatòria i de l'adjudicació dels ajuts. Això afecta a la planificació i a la programació. Això ha provocat que des de l'any 2015 els esforços es concentrassin en mantenir aquelles accions formatives de major impacte i que estiguessin més consolidades en el temps. Les dades, però, dels dos últims plans revelen l'increment d'inscripcions i l'alt nivell de receptivitat a les accions programades, la qual cosa ha motivat que en alguns dels cursos s'han triplicat les edicions per atendre la demanda.

Enguany els procediments d'aprovació i les dotacions han estat a l'abast de les entitats promotores en uns períodes que permetran gestionar els fons atribuïts amb major facilitat i amb més temps d'execució, facilitant d'aquesta manera la gestió. La novetat del pla 2019 està, precisament, en l'increment de recursos, atès que l'aprovació dels fons es produeix en el primer tram de l'any, la qual cosa permetrà iniciar la contractació de les accions formatives molt abans que en els exercicis anteriors.

L'FMC aposta per preservar, un cop més, aquelles accions que es trobin més consolidades en el temps i que puguin ser més accessibles a un gran nombre d'empleats públics. Les accions formatives vinculades a la FEDAP hauran d'ajustar-se en el calendari de realització a l'operativa definida per les normes FEDAP.

En síntesi, la programació per a l'any 2019 contemplarà, necessàriament, la realització dels seminaris ja consolidats, siguin o no integrats a la FEDAP, següents :1) Seminari de Dret Local; 2) Seminari Tècnic Local; 3) Seminari de Relacions Col·lectives; 4) Seminari d'Actualització de Funció Pública Local.

### SEMINARI DE DRET LOCAL 2018-2019 (31a edició)

**Objectiu:** El Seminari de Dret Local és una iniciativa conjunta de la Federació de Municipis de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona, l'Escola d'Administració Pública de Catalunya i l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Al llarg de l'exercici, l'entitat proposarà a la Diputació de Barcelona un increment en la participació de les despeses centrat en les Jornades Especials del Seminari. El seu objectiu és proporcionar als juristes de les administracions locals catalanes l'oportunitat d'estar al dia i d'aprofundir en els coneixements propis de la seva responsabilitat.

**Continguts:** Anàlisi dels temes generals del dret administratiu i del dret local, des de la perspectiva municipal, amb un plantejament actual de la qüestió. Tractament de les novetats legals o jurisprudencials que es produeixen al llarg de l'any, repartides en dos grups d'especialització: Personal, règim jurídic i hisenda, i Serveis i Ordenació del territori, urbanisme i medi ambient.

**Destinatari:** Juristes de les administracions locals catalanes.

**Estructura:** 9 sessions, de periodicitat mensual.

**Durada:** 45 hores.

**Participants:** Mitjana de 235 persones.

**Pressupost:**

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL-LABORADORS PER SESSIÓ		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (9 SESSIONS)
Direcció del seminari	1.030,00€	3.000,00€ (càtering/tècnics/ desplaçament/pàgina web)	7.980,00€	71.820,00€
Coordinació de grup 1	350,00€			
Coordinació de grup 2	350,00€			
Confecció IAJ	650,00€			
Ponent general 1	800,00€			
Ponent general 2	800,00€			
Ponent grup de treball 1	500,00€			
Ponent grup de treball 2	500,00€			
<b>Total</b>	<b>4.980,00€</b>			



La previsió pressupostària és de 83.000€ per atendre la celebració de sessions especials que en els tres darrers exercicis s'han vingut organitzant dins d'aquest seminari.

### **SEMINARI TÈCNIC LOCAL 2019 (21a edició)**

**Objectiu:** Contribuir a la formació continuada dels tècnics al servei de l'Administració local, amb l'establiment d'un fòrum d'informació i de debat sobre els temes d'interès comú. Dedicar una atenció especial a les novetats que hi ha hagut en la normativa tècnica i legal, en les noves tecnologies i en l'anàlisi de les actuacions més destacades en el món local. Són objecte del seminari tant l'urbanisme (planificació, gestió i disciplina) com les obres locals (planificació, projecte, execució i manteniment) i la gestió dels serveis, incloent-hi, a més dels aspectes tècnics, els aspectes administratius que siguin d'interès per als tècnics.

**Continguts:** Algunes de les principals novetats legislatives i de la normativa tècnica, com també "l'estat de l'art" de diverses matèries d'interès dels tècnics locals, com ara el planejament urbanístic, la gestió urbanística, la gestió ambiental i dels serveis públics i els projectes urbans, acompanyats d'altres temes rellevants.

**Destinatari:** Fonamentalment, el seminari s'adreça als tècnics en arquitectura, enginyeria i medi ambient de les entitats locals, encara que també està obert a tècnics municipals amb altres titulacions i que desenvolupin la seva tasca en aquests àmbits.

**Participants:** 350 persones

**Estructura:** 8 sessions de periodicitat mensual.

**Durada:** 40 hores.

**Pressupost:**

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL-LABORADORS PER SESSIÓ		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (8 SESSIONS)
Direcció del Seminari	710,00€	1.650,00€		
Coordinació 1	495,00€			
Ponent 1	800,00€			
Ponent 2	800,00€			
Ponent 3	800,00€			
<b>Total</b>	<b>3.605,00€</b>	<b>1.650,00€</b>	<b>5.225,00€</b>	<b>42.040,00€</b>

### **SEMINARI SOBRE RELACIONS COL·LECTIVES 2019 (21a edició)**

**Objectiu:** La seva finalitat és aprofundir en aspectes concrets de les relacions col·lectives en les administracions locals, i introduir o reflexionar al voltant d'aquells aspectes nous o d'actualitat que hi pugui haver cada any en aquest àmbit.

**Continguts:** En el Seminari sobre Relacions Col·lectives s'hi plantegen qüestions directament relacionades amb la negociació col·lectiva, la participació dels empleats públics i l'organització de les relacions laborals de les entitats locals. En aquest sentit, és un seminari consolidat, en el qual s'analitzen aquestes qüestions des del punt de vista teòric i pràctic, i sempre des de la perspectiva de la novetat, l'actualitat o

l'aprofundiment, per permetre que tots els destinataris puguin tenir una eina formativa al seu abast de manera periòdica.

**Destinataris:** Directius, gestors, tècnics i personal especialitzat de les àrees de recursos humans de les corporacions locals i representants de funcionaris i treballadors d'aquestes entitats (delegats de personal, comitès d'empresa, juntes de personal i organitzacions sindicals).

**Participants:** 220 persones.

**Estructura:** 3 sessions de periodicitat mensual o quinzenal. La programació d'aquestes sessions s'ajustarà als paràmetres de gestió que estableixi el marc FEDAP 2019 i es concentraran preferentment en el darrer quadrimestre de l'any.

**Durada:** 12 hores.

**Pressupost:**

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL-LABORADORS PER SESSIÓ	ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (3 SESSIONS)
Direcció del seminari 710,00€	Lloguers/altres 1.850,00€		
Ponent 1 800,00€			
Ponent 2 800,00€			
2.310,00€	1.850,00€	4.160,00€	12.480,00€

### SEMINARI D'ACTUALITZACIÓ DE FUNCIO PÚBLICA LOCAL 2019 (12a edició)

**Objectiu:** Aquest seminari té com a objectiu millorar la competència d'actualització professional de les persones que treballen habitualment en la planificació, la gestió i l'assessorament en l'àmbit dels recursos humans de les administracions locals de Catalunya.

**Continguts:** El seminari s'articula en sessions que combinen l'anàlisi en profunditat de diferents aspectes de la gestió de l'ocupació pública i l'exposició de les darreres reformes que hi ha hagut al llarg de l'any en l'univers normatiu relacionat amb aquesta matèria. La programació inclou una vessant pràctica en cada sessió

**Destinataris:** Gestors de recursos humans de les administracions públiques.

**Participants:** 220 persones.

**Estructura:** 2 sessions de periodicitat mensual o quinzenal. La programació d'aquestes sessions s'ajustarà als paràmetres de gestió que estableixi el marc FEDAP 2019.

**Durada:** 5 hores cada sessió.

**Pressupost:**

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL-LABORADORS PER SESSIÓ	ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (2 SESSIONS)
Direcció i coordinació del Seminari (2) per sessió 1.205,00€	Lloguer/altres 1.850,00€		
Ponent 1 800,00€			
Ponent 2 800,00€			
Ponent 3 800,00€			
Total 3.605,00€	1.850,00€	5.455,00€	10.910,00€

### **3.2.2. Activitat 2: Àrea de Comunicació**

#### **PROPOSTA ÀREA DE COMUNICACIÓ 2019**

Els principals conceptes de despesa que s'han de reflectir a la proposta de pressupost per a l'any 2019 de l'àrea de Comunicació de la Federació de Municipis de Catalunya, anirien cap als conceptes següents:

#### **REVISTA DE L'FMC. CATALUNYA MUNICIPAL**

La revista de la Federació de Municipis de Catalunya ha passat a ser trimestral, si bé amb un nombre de pàgines superior amb l'objectiu d'oferir més contingut informatiu de les activitats de l'entitat, així com d'activitats d'altres administracions u organismes que poden ser d'interès per als governs locals. Aquesta periodicitat té a veure amb les altres eines de comunicació que en els darrers anys s'han posat en marxa i que cada vegada tenen més importància i a les que pretenem donar més protagonisme i impuls, atès la seva immediatesa, ventall de temes i repercussió, com l'App de l'FMC, el butlletí (newsletter), la plataforma de tramesa d'informació mailchimp, i xarxes socials, en especial twitter i facebook.

La revista inclou pàgines d'actualitat i activitat rellevant de l'entitat, de l'acció local, d'experiències i bones pràctiques locals regionals, estatals i europees, d'Observatori Local, de Localret, etc. així com articles d'opinió de diversos col·laboradors d'experts en temes d'actualitat i periodistes, a més d'un recull legislatiu de totes aquelles disposicions jurídiques publicades al BOE o al DOGC que fan referència a l'administració local. També inclou experiències municipals de diversos municipis que es puguin considerar com un exemple a seguir, etc.

Té un format d'impressió de DinA4, i habitualment consta de 48 pàgines a color, però depenent del volum de notícies i/o informació, pot variar entre 44 i 56 pàgines. El cost de l'edició previst per la impressió d'una tirada aproximada de 7.000 exemplars per cadascuna de les 4 edicions de l'any (28.000 exemplars) és d'un màxim de 15.000 euros sense IVA, segons l'informe de l'àrea de comunicació.

El pressupost màxim previst per a la distribució a 4.700 adreces és de 14.500 euros sense IVA.

En concepte de disseny gràfic i col·laboracions d'articles s'ha previst una dotació similar a anys anteriors de 6.000 euros.

#### **NEWSLETTER SETMANAL DE L'FMC**

En format digital, és un butlletí electrònic setmanal que inclou notícies d'interès, tant de la nostra entitat com d'altres institucions, actes d'agenda i disposicions jurídiques. La seva periodicitat setmanal garanteix la immediatesa de la informació.

## **PÀGINA WEB. APP DE L'FMC. MAILCHIMP**

S'han adaptat diferents serveis i productes en una renovada pàgina web, com ara la comunicació i publicitat de mocions dels ens locals a través del web, l'actualització permanent i parcial del disseny i agregació de nous continguts.

L'FMC va endegar al 2015 una nova web amb el mateix domini [www.fmc.cat](http://www.fmc.cat) però amb unes prestacions de tractament agregat de la informació, disseny, accés i prestacions més útils i de fàcil accés per a tots aquells que hi accedeixin. Les dotacions pressupostàries d'aquest any pretenen donar cobertura a la consolidació d'aquest procés de renovació i actualització permanent.

Les informacions més rellevants per als governs locals que es pugen al web de l'FMC també s'envien a mòbils o tauletes mitjançant l'APP de la Federació de Municipis de Catalunya per tal que els usuaris d'aquesta aplicació puguin tenir immediatament informació important per a la seva activitat relativa als governs locals.

A tots els usuaris de formació i a tots els electes i tècnics de les entitats adherides a l'FMC s'ha potenciat durant l'any 2018 i es pretén reforçar aquest 2019 la tramesa de comunicacions mitjançant la plataforma mailchimp. D'aquesta manera, amb un disseny agradable i àgil quan els interessats reben un avís, poden accedir amb un sol clic a la informació de la notícia d'una manera més extensa a la pàgina web de l'FMC.

## **FITXER D'AJUNTAMENTS**

Pel que fa al Fitxer d'Ajuntaments on-line, cal preveure la creació d'un fitxer 2019 després de les constitucions dels ajuntaments, que inclogui els i les electes locals sorgides com a resultat de les eleccions municipals del 26 de maig de 2019.

Cal preveure també el programa informàtic mitjançant el qual es podran agafar les dades de tots i cadascun dels electes de tots els municipis catalans, entitats municipals descentralitzades, diputacions, consells comarcals, etc., i afegir-les al nou Fitxer d'Ajuntaments 2019 on-line.

## **TWITTER/FACEBOOK**

Per a transmetre la informació més important per als governs locals s'utilitza cada vegada més les xarxes socials, en especial Twitter i Facebook. Tant en el cas de l'APP, com en el cas de Twitter i Facebook, l'FMC ha anat creixent al llarg dels darrers tres anys de manera sostinguda quan als usuaris garantit que la informació de l'FMC arriba de manera més ampla i immediata als associats i usuaris.

## **CANAL YOUTUBE/FLICKR**

Quan l'FMC organitza un esdeveniment amb especial repercussió per als governs locals, es preveu fer-ne una galeria fotogràfica o, si s'escau, una gravació en vídeo. Per complementar la notícia de l'esdeveniment, es realitza una selecció de les millors imatges i es crea una galeria fotogràfica, en el canal flickr (que permet emmagatzemar, ordenar, buscar i compartir fotografies en línia a través d'Internet) per tal que els interessats les puguin descarregar-les sense problemes. En el cas de gravació de l'acte, es

carrega tot el vídeo al canal youtube de l'FMC per tal que qui estigui interessat el pugui descarregar sense impediments.

## **RECALLS DE PREMSA**

Durant l'any 2018 s'ha renovat i ampliat aquesta eina de comunicació. Ara s'envia a tots els associats, a més dels que, en el procés d'implantació de les normes de protecció de dades per adaptar-les a la normativa comunitària i interna dut a terme al 2018 a l'entitat, han confirmat que volen rebre aquest recull. Per a la tramesa del recull de premsa de l'FMC (la mitjana és de 3 reculls a la setmana) durant aquest 2019 s'ha realitzat un disseny específic mitjançant la plataforma mailchimp. Així, es garanteix que els usuaris de la plataforma, quan reben aquest avís, saben que es tracta del recull de premsa de l'FMC. S'envia als associats, electes i personal de les entitats adherides a l'FMC així com també a col·laboradors diversos.

### **3.2.3. Activitat 3: Serveis Generals i suport local**

En relació als objectius integrats en aquest apartat ens remetem al contingut que s'adreça en aquesta memòria a les partides corresponents a les despeses de personal i d'altres de caràcter general que romanen sense alteracions significatives. S'introdueix el servei de seguretat i control per a l'accés i obertura diària de la seu. No hi ha variacions substancials en el cas de les despeses de la seu, ni tampoc en les relatives al funcionament dels òrgans de govern de l'entitat, etc. que és mantenen en termes d'austeritat des de l'any 2014.

Pel que fa a les despeses relatives a assistències tècniques i informes, que complementen l'activitat dels serveis generals de l'FMC, les previsions s'ajusten al nivell d'activitat normativa i tramitació de programes de la Generalitat i Estat, amb una petita reducció enguany. També s'atenen les activitats que donen suport a totes les accions de caràcter transversal de l'entitat a través d'informes i/o activitats dels col·legis professionals, Universitats i entitats sense ànim de lucre com TransJUS o la Fundació d'estudis autonòmics i locals Carles Pi i Sunyer, amb la qual l'entitat té un conveni pel Banc de Bones Pràctiques (BBP).

Pel que fa a les inversions, es destaca per aquest any la previsió per a la renovació dels últims equips informàtics iniciada a l'any 2018, control d'accés i material d'oficina per millorar la rendibilitat d'aquests serveis generals i de suport.



## **ANNEX I**



4



# **Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC**

---

**Aprovades pel Comitè Executiu en sessions de 16 de desembre de 2014, 13 de juny de 2016, 3 de juliol de 2017 i 18 de juny de 2018 i per les Assemblees Generals de data 8 de juliol de 2016, 1 de desembre de 2017 i 19 d'octubre de 2018.**

# Índex

<b>Finalitat i objectius de les normes</b>	<b>2</b>
Article 1.- Motivació	2
<b>El Pressupost</b>	<b>2</b>
Article 2.- Elaboració i aprovació del pressupost	2
Article 3.- Contingut del pressupost	2
Article 4.- Execució del pressupost	3
Article 5.- Tancament del pressupost	3
<b>Gestió del pressupost. Estat de despeses</b>	<b>3</b>
Article 6.- Personal	3
Article 7.- Compres de béns i serveis	3
Article 8.- Altres despeses	3
<b>Gestió del pressupost. Estat d'ingressos</b>	<b>4</b>
Article 9.- Quotes	4
Article 10.- Pla de formació de la Generalitat	4
Article 11.- Altres ingressos	4
<b>Els Comptes Anuals</b>	<b>4</b>
Article 12.- Contingut dels Comptes Anuals	4
Article 13.- Aprovació dels Comptes Anuals	4
<b>La Tresoreria</b>	<b>4</b>
Article 14.- Gestió de la Tresoreria	4
<b>Altres normes de gestió</b>	<b>5</b>
Article 15.- La comptabilitat	5
Article 16.- Els procediments administratius	5
<b>El control de la gestió econòmica</b>	<b>5</b>
Article 17.- Tipus de control	5
Article 18.- Auditoria externa	5
Article 19.- Control intern	5
Disposició Addicional.- Desenvolupament	5
Disposició Transitòria	5
<b>ANNEX I. Instruccions que regulen la gestió administrativa</b>	<b>6</b>
Expedients, documentació i arxiu	6
<b>ANNEX II. Criteris de comptabilització específics aplicats per l'FMC.</b>	<b>6</b>
I. Valoració d'existències	6
II. Dotacions de morositat i insolvència	6
III. Amortitzacions	7
<b>ANNEX III. Instruccions que regulen el pagament de dietes i desplaçament</b>	<b>7</b>
I. Àmbit d'aplicació.	7
II. Conceptes inclosos.	7
III. Dietes	7
IV Desplaçaments.	7
<b>Sol·licitud de dietes o despeses per desplaçament</b>	<b>8</b>

# Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC

## FINALITAT I OBJECTIUS DE LES NORMES

### Article 1.- Motivació

La Federació de Municipis de Catalunya (FMC), com a ens privat, sotmès al dret civil i mercantil, que es finança tant amb ingressos de dret privat (quotes) com ingressos de dret públic (subvencions), vol regular el seu funcionament operatiu en l'àmbit econòmic amb unes normes de funcionament i control.

La finalitat d'aquestes instruccions és dotar-la dels instruments més adients per regular el seu funcionament administratiu i els mitjans de control dels què es dota, per aconseguir que la seva activitat econòmica estigui sotmesa als principis de transparència, bon govern i legalitat, amb l'objectiu d'obtenir les finalitats que li són pròpies d'acord amb els seus Estatuts.

## EL PRESSUPOST

### Article 2.- Elaboració i aprovació del pressupost

D'acord amb el que preveu l'article 25.d) dels Estatuts, l'FMC ha d'aprovar anualment un pressupost, on s'han de recollir les previsions d'ingressos i despeses a executar en l'exercici.

El pressupost constitueix la concreció quantitativa de les polítiques i mitjans que preveu utilitzar l'FMC per desenvolupar en aquell exercici la seva actuació.

El pressupost serà elaborat pel Comitè Executiu a qui correspon estatutàriament la direcció dels serveis i de la gestió pressupostària. El Comitè Executiu ho elevarà a l'Assemblea General per a la seva aprovació en els termes previstos als Estatuts de l'entitat.

El pressupost tindrà caràcter anual, començant la seva execució el dia 1 de gener i finalitzant el dia 31 de desembre de cada any.

Cas de no aprovar-se en aquest període romandran en situació de pròrroga les dotacions i previsions de l'exercici anterior.

### Article 3.- Contingut del pressupost

El pressupost de l'FMC tindrà caràcter de previsió i no serà en cap cas limitador, dins dels marges establerts en aquestes normes.

El pressupost estarà format per un compte de pèrdues i guanys provisional, un quadre de finançament amb el detall de les inversions i el seu finançament, un balanç de situació provisional i la memòria. L'estat de despeses del pressupost

recollirà la previsió de les despeses a realitzar durant l'exercici, detallant-ne les principals, que s'agruparan segons la seva naturalesa econòmica i la seva finalitat.

L'estat dels ingressos del pressupost recollirà la previsió dels ingressos a cobrar durant l'exercici, agrupats segons la seva naturalesa econòmica.

La memòria econòmica del pressupost contindrà una explicació del contingut del pressupost, tant des del punt de vista quantitatiu com qualitatiu, indicant els objectius que es pretenen aconseguir amb el mateix.

El balanç i el compte de resultats de les previsions inclouran l'estimació de quina serà la situació d'aquests comptes al final de l'exercici, detallant aquelles activitats més destacables.

### Article 4.- Execució del pressupost

L'execució del pressupost s'ajustarà a les presents normes i estarà orientada en tot moment a la consecució de les finalitats, previstes en la memòria econòmica.

La Secretaria General presentarà trimestralment un estat d'execució del pressupost al Comitè Executiu, informant-lo del grau de compliment i de les principals desviacions, si n'hi han.

### Article 5.- Tancament del pressupost

Un cop finalitzat l'exercici anual, la Secretaria General encarregarà que s'elaborin els Comptes Anuals, la formulació

dels quals correspon realitzar al Comitè Executiu abans del dia 31 de març, amb l'objectiu que siguin sotmesos a auditoria externa i presentats pel Comitè Executiu a l'Assemblea General per a la seva aprovació, si s'escau, abans del dia 30 de juny.

Només es podran imputar al pressupost finalitzat aquelles despeses que acreditin, de manera fefaent, que van ser realitzades dins del període del pressupost.

## GESTIÓ DEL PRESSUPOST. ESTAT DE DESPESES

### Article 6.- Personal

L'FMC haurà de disposar d'un sistema de classificació professional, on es detallin tots els llocs de treball existents en l'entitat, indicant les seves funcions, la seva retribució detallada, la seva dedicació i el seu règim horari, així com qualsevol altra característica que tingui efectes sobre els drets econòmics i laborals dels treballadors.

Tots els treballadors hauran de disposar del seu contracte laboral, on constin les seves condicions laborals.

Mensualment l'Administrador de Serveis prepararà la nòmina per pagar als treballadors de l'FMC. Aquesta nòmina serà aprovada pel Secretari General i s'abonarà amb caràcter habitual el dia 25 del mes corresponent.

### Article 7.- Compres de béns i serveis

La instrucció en matèria de contractació de l'FMC, de data 28 d'octubre de 2014, queda sense efectes en allò que s'oposi o contravingui la vigent Llei de Contractes del Sector Públic en la part que sigui d'aplicació a aquesta entitat, subjecte al dret privat.

Pel que fa a la competència per autoritzar les contractacions de bens, serveis, subministraments i obres, correspondrà als òrgans de contractació, d'acord amb la següent distribució de despesa: 1) President: de 8.000 euros més IVA fins a 28.000 euros més IVA en serveis, subministraments i obres, d'acord amb el procediment de selecció que correspongui; Comitè Executiu: a partir de 28.000 euros més IVA en serveis, subministraments i obres, d'acord amb el procediment de selecció que correspongui; Secretari General: fins a 8.000 euros més IVA en serveis, subministraments i obres, d'acord amb el procediment de selecció que correspongui.

Quant als sistemes de contractació s'estarà a allò establert en la legislació de contractes que sigui d'aplicació. Pel que fa al contracte menor, l'adjudicació d'aquest contracte per raó de l'import requereix la tramitació següent:

a) Inici de la contractació: s'inicia amb la sol·licitud de compra o petició interna cursada pel corresponent departament de l'entitat, amb indicació de l'import de la despesa i empresari o professional seleccionat.

Quan l'import de la contractació sigui superior a 5.000 euros (impostos exclosos), la petició haurà de ser raonada.

b) Capacitat d'obrar: s'entén acreditada la capacitat d'obrar de l'empresari o professional amb la presentació de la factura corresponent, sempre que aquesta reuneixi i contingui les dades i els requisits establerts en la normativa que regula el deure d'expedir i lliurar la factura.

c) L'expedient assegurarà la delimitació objectiva de la prestació als efectes de diferenciació que d'acord amb la llei s'escaiguin. Les despeses afectades a projectes o activitats cofinançats amb aportacions d'entitats públiques seran objecte d'anotació detallada i diferenciada a fi i efecte de facilitar la seva justificació, en els termes que estableixin les normes o resolucions de concessió. La resta de despeses seran igualment controlades de manera individual per cada activitat diferenciada en el pressupost.

La gestió de despeses de formació serà objecte de regulació en unes instruccions específiques per aquesta finalitat.

En execució d'aquestes Normes, la Secretaria General podrà dictar instruccions que regulin la gestió administrativa i la tramitació d'expedients de despesa.

### Article 8.- Altres despeses

El règim econòmic aplicable als membres dels òrgans executius de l'FMC serà aquell que aprovi l'Assemblea General, d'acord amb les normes reguladores aplicables a les associacions subjectes al règim jurídic privat.

L'FMC només podrà realitzar aquelles aportacions i/o subvencions que estiguin expressament previstes en el pressupost. Qualsevol modificació de les quantitats o destinataris haurà de ser aprovada pel Comitè Executiu.

Igualment, les despeses per dietes i desplaçaments seran objecte d'unes instruccions específiques. Tant aviat entrin en vigor aquestes normes, se'ls aplicarà el règim previst a l'annex III.

La resta de despeses no referides anteriorment s'ajustaran, en la mesura del possible, al pressupost aprovat i es realitzaran d'acord amb els principis de transparència, prudència i bona gestió.



## GESTIÓ DEL PRESSUPOST. ESTAT D'INGRESSOS

### Article 9.- Quotes

Les quotes, que l'FMC ha de rebre dels seus associats, tenen caràcter d'ingrés privat i seran aprovades per l'Assemblea General anualment, d'acord amb el que preveu l'article 41 dels seus Estatuts.

La Secretaria General elaborarà anualment una relació detallada de les quotes que corresponen cada any als seus associats, que haurà de ser aprovada per la Presidència i comunicada a tots els associats.

Les quotes seran demanades als seus membres dins del primer semestre i en cas d'impagaments, la Presidència en donarà compte en la sessió de la pròxima Assemblea.

No es podran anul·lar parcialment o totalment els deutes corresponents a impagaments de quotes dels associats sense acord previ motivat de l'Assemblea General.

### Article 10.- Pla de formació de la Generalitat

Anualment, l'FMC sol·licitarà els ajuts i subvencions corresponents en matèria de formació dels empleats públics, que ajudin a complementar econòmicament la dotació del seu Pla de formació.

Els ingressos rebuts per aquest concepte tindran consideració d'ingressos de dret públic, i conseqüentment, estaran subjectes al control dels òrgans o entitats públiques competents i dels ens i/o òrgans públics de control extern que correspongui.

### Article 11.- Altres ingressos

Qualsevol altre ingrés que rebí l'FMC, a excepció de les subvencions provinents de qualsevol administració pública, tindrà caràcter d'ingrés privat.

Tots els ingressos seran objecte d'anotació en el pressupost i en la comptabilitat, sense excepció.

## ELS COMPTES ANUALS

### Article 12.- Contingut dels Comptes Anuals

El contingut dels Comptes Anuals de l'FMC s'ajustarà en tot moment als dictats que estableixi la legislació vigent en matèria de comptabilitat de les associacions catalanes. La Memòria inclourà un Estat d'execució del pressupost a 31 de desembre, amb la situació final de les xifres pressupostades.

### Article 13.- Aprovació dels Comptes Anuals

Els Comptes Anuals de l'FMC s'aprovaran per l'Assemblea General, dins del primer semestre de l'exercici posterior a la seva vigència, d'acord amb l'article 25.d) dels seus Estatuts.

## LA TRESORERIA

### Article 14.- Gestió de la Tresoreria

La Tresoreria de l'FMC estarà formada pels fons líquids, dipòsits i valors. Els fons líquids estaran en comptes corrents oberts en entitats financeres.

La disponibilitat de fons només es podrà efectuar amb la signatura de, com a mínim, dos dels tres clauers de l'entitat, que són el President, el Secretari General i l'Administrador de serveis.

El sistema habitual de pagament serà la transferència bancària, si bé, es podran fer pagaments en xec. Només en casos excepcionals es podran fer pagaments en metàl·lic, prèvia autorització del Secretari General.

Es podran fer pagaments per domiciliació en el cas que existeixi un contracte de tracte successiu formalitzat prèviament. Per fer front a petites despeses de gestió, l'Administrador podrà disposar d'una caixa en metàl·lic, amb un límit de 2.000 euros.

Els excedents de tresoreria només es podran col·locar en dipòsits i comptes corrents remunerats. L'obertura i/o tancament dels comptes corrents requerirà autorització del Secretari General, de la qual se'n donarà compte al Comitè Executiu. Amb periodicitat mensual, l'Administrador de serveis formularà l'acta d'arqueo i conciliació de saldos bancaris que aprovarà el Secretari General, donant compte al President.

## ALTRES NORMES DE GESTIÓ

### Article 15.- La comptabilitat

La comptabilitat de l'FMC s'ajustarà al Pla General de Comptabilitat, (Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya) vigent en cada moment.

En l'annex II es desenvolupen els criteris comptables que s'apliquen per a comptabilitzar i valorar situacions específiques com les provisions, les existències, les amortitzacions i els deterioraments.

L'anotació de tots els fets amb contingut econòmic en la comptabilitat serà responsabilitat de l'Administrador, sota la direcció de la Secretaria General.

El Pressupost de l'FMC serà objecte de seguiment i anotació dins de la comptabilitat.

Totes les anotacions hauran d'estar justificades amb els corresponents documents, factures o acords i resolucions.

### Article 16.- Els procediments administratius

Per executar tots els preceptes inclosos en aquestes normes de funcionament, la Secretaria General donarà les instruccions oportunes perquè es desenvolupin tots els instruments necessaris per a la seva correcta aplicació (Annex I).

Totes les referències incloses en les presents normes, que corresponen a l'aprovació del President i/o de la Secretaria General hauran de quedar acreditades per escrit.

## EL CONTROL DE LA GESTIÓ ECONÒMICA

### Article 17.- Tipus de control

La gestió econòmica de l'FMC estarà subjecte a dos tipus de control:

- L'auditoria externa dels seus Comptes Anuals.
- Els instruments de control intern.

### Article 18.- Auditoria externa

Els Comptes Anuals de l'FMC estaran sotmesos a una auditoria externa, amb caràcter anual.

El resultat de l'auditoria serà presentat davant de l'Assemblea General, conjuntament amb l'aprovació dels Comptes Anuals.

### Article 19.- Control intern

L'FMC es vol dotar d'uns mecanismes de control intern, que es basen en el compliment d'aquestes instruccions, que atorguin a l'organització un raonable nivell de seguretat jurídica en la seva activitat econòmica.

### Disposició Addicional.- Desenvolupament

1. El President de l'FMC, a proposta de la Secretaria General, dictarà totes aquelles normes internes que siguin necessàries per al correcte desenvolupament de les presents normes generals de funcionament.

2. Procediment d'aprovació de les quotes de l'entitat. S'estableix com a procediment de l'aprovació del padró de quotes, sempre que aquestes se situïn per sota de l'autoritzat per l'Assemblea General, el següent: " En el primer trimestre de l'exercici, els serveis econòmics de l'entitat elaboraran el Padró de quotes dels associats sobre la base dels límits i paràmetres de càlcul acordats per l'Assemblea General. El Padró es sotmetrà a l'aprovació del Comitè Executiu, a proposta del President, incorporant el llistat de deutors de l'exercici anterior. Una vegada aprovat es publicarà al Portal de Transparència de l'entitat i simultàniament es començarà el procediment de notificació de cobrament als associats i la liquidació d'aquest padró amb la relació de deutors que s'incorporarà a la liquidació de l'exercici i als comptes de l'entitat sotmeses a aprovació de l'Assemblea General".

### Disposició Transitòria

Cas que al començament de l'exercici pressupostari no s'hagués aprovat el pressupost corresponent a aquest, el pressupost de l'exercici anterior s'entendrà prorrogat automàticament amb l'estructura, contingut i limitacions corresponents i la gestió del mateix respondrà als criteris i previsions establertes en aquestes normes fins l'acte d'aprovació del nou pressupost si escau.

Normes aprovades pel Comitè Executiu de l'entitat en sessions de 16 de desembre de 2014, 13 de juny de 2016, 3 de juliol de 2017 i 18 de juny de 2018 i per les Assemblees Generals de data 8 de juliol de 2016, 1 de desembre de 2017 i 19 d'octubre de 2018.

## ANNEX I. INSTRUCCIONS QUE REGULEN LA GESTIÓ ADMINISTRATIVA

### Expedients, documentació i arxiu.

Un expedient, als efectes d'aquestes instruccions, és una carpeta on es recollirà tota la documentació d'una actuació o activitat de l'FMC de manera ordenada i reglada.

Amb caràcter general caldrà obrir un expedient administratiu per totes aquelles actuacions que comportin una despesa per l' FMC.

Seràn objecte d'expedient individual les despeses d'activitats de formació, les de publicacions i totes aquelles que pel seu volum o significació requereixin un control més ampli.

Es podran crear expedients genèrics en el cas de despeses de funcionament de caràcter repetitiu (despeses d'oficina, consum d'electricitat, lloguer de la seu social, etc.).

Tots els expedients hauran de finalitzar amb un informe resum i inclouran un índex definitiu amb relació de la informació que incorpora.

Un cop finalitzats els expedients s'arxivaran conjuntament, sota les directrius de l'Administrador.

*Tramitació de l'aprovació de factures i pagaments.*

Totes les factures que arribin a l'FMC hauran de ser regis-

trades en la data de la seva recepció.

Un cop registrades es traslladaran a l'Administrador de Serveis que les trametrà a la unitat o persona gestora per tal que efectui la seva validació i doni, si escau, la seva conformitat. Les persones responsables hauran de validar les factures i donar la seva conformitat, o no, signant en el mateix document o estenent nota-informe en l'expedient de la seva raó que adjuntaran a la factura. Aquest procediment de validació s'haurà de fer en el termini màxim de quinze dies naturals.

Si la factura no és correcta s'haurà de retornar a qui la va emetre, acompanyant-la d'una nota que indiqui els motius de la devolució. D'aquesta nota i de la devolució se'n deixarà còpia en el corresponent expedient informant-ne a l'Administrador de Serveis.

L'Administrador de serveis prepararà setmanalment una relació de pagaments amb les factures que tingui pendents de pagar, que haurà de ser aprovada pel Secretari General. Un cop aprovada la relació es procedirà al pagament, d'acord amb els procediments establert en les Instruccions Generals.

## ANNEX II. CRITERIS DE COMPTABILITZACIÓ ESPECÍFICS APLICATS PER L'FMC

### I.- Valoració d'existències

Les existències propietat de l'FMC es redueixen bàsicament a un romanent de publicacions no venudes a data de tancament de cada exercici.

El recompte de l'esmentat romanent i l'obtenció del valor unitari de cadascuna de les publicacions representa un esforç que no sembla justificat donada l'escassa rellevància en el balanç global del valor final de les existències.

Per tant, i en la mesura en què el valor de les publicacions habituals no justifiqui una altra cosa, s'utilitzarà com a valor aproximat de les mateixes a la data de tancament de cada exercici la quantitat de 1.000 euros.

Si en el futur es detectés que l'esmentat valor és clarament excessiu o insuficient, s'ajustarà a la nova realitat.

### II.- Dotacions de morositat i insolvència

A efectes de l'elaboració dels pressupostos anuals, es preveurà una dotació de morositat basada en l'aplicació d'un

percentatge fix calculat sobre la xifra prevista de facturació per quotes, emesa per l'FMC a Ajuntaments, Diputacions, Àrea Metropolitana de Barcelona i als Consells Comarcals. La dotació calculada per aquests efectes serà del 15% de l'import de les quotes previstes per a l'exercici.

Pel que fa als saldos comptables, les provisions es comptabilitzaran d'acord amb un criteri de prudència de manera que passaran a considerar-se com insolvències les quanties no cobrades tres anys després de l'any en què es va emetre la factura inicial o la seva rectificació.

També es considerarà insolvents, malgrat no hagin transcorregut els tres anys, els casos en els quals existeixi constància raonada o indicis suficients que permetin preveure l'impagament de les quanties pendents.

En qualsevol cas, per anular del Balanç de l'FMC els saldos deutors impagats i les provisions comptabilitzades es requerirà un acord exprés de l'Assemblea General.



### III.- Amortitzacions.

Les inversions en l'Immobilitzat Material s'amortitzaran d'acord amb un mètode lineal d'amortització, amb quotes constants, d'acord amb els percentatges següents:

- Instal·lacions: 10%
- Mobiliari: 10%
- Programes informàtics: 25%
- Equips informàtics i d'oficina: 25%

## ANNEX III . INSTRUCCIONS QUE REGULEN EL PAGAMENT DE DIETES I DESPLAÇAMENTS

### I. Àmbit d'aplicació

Aquestes instruccions seran d'aplicació als membres dels òrgans de l'FMC i al personal contractat de l'FMC. Al personal vinculat a l'FMC per una relació de serveis o professional se li aplicarà aquesta instrucció d'acord amb la normativa vigent.

### II. Conceptes inclosos

Es consideren dietes les despeses de manutenció i allotjament realitzades amb motiu d'un desplaçament autoritzat i d'una assistència en representació de l'entitat. Les despeses per desplaçaments es podran produir tant per una comissió de serveis o autorització equivalent, com per un acte de treball o representació de l'FMC.

Les despeses de manutenció que es realitzin en virtut d'un acte institucional de l'FMC es consideraran despeses de representació, i no quedaran regulades en les presents instruccions. En tot cas, les despeses de representació hauran de ser aprovades pel President.

### III. Dietes

Els desplaçaments autoritzats regulats en aquestes instruccions seran aprovades pel President en el cas dels membres dels òrgans de govern de l'entitat, i pel Secretari General en el cas del personal. L'aprovació d'aquests desplaçaments s'haurà de realitzar amb caràcter previ a la seva realització, i s'utilitzarà, per aquesta finalitat, el document normalitzat que s'adjunta a aquestes instruccions.

En el cas d'assistència a reunions periòdiques dels òrgans de l'entitat o del personal, es podrà aprovar una autorització genèrica, si bé caldrà que, posteriorment, s'acrediti l'assistència efectiva a les reunions.

Per despeses de manutenció s'entendran les derivades de dinar i sopar. S'abonaran aquests àpats en funció de l'hora d'inici i finalització de la comissió de servei i/o autorització d'acord amb la següent taula:

Dinar	Entre 13 i 16.30 hores
Sopar	Entre 20 i 24 hores

Per despeses d'allotjament s'entendrà les derivades de l'estada en un hotel, esmorzar inclòs.

L'FMC abonarà les despeses efectivament realitzades en manutenció i allotjament amb els límits màxims següents:

Per allotjament: 160 euros diaris

Per manutenció: 60 euros diaris.

En el supòsit de viatges a l'estranger s'abonaran, en tot cas, les despeses efectivament realitzades i justificades.

Amb caràcter general no s'anticiparà el pagament de despeses de manutenció i allotjament. L'avançament de les mateixes haurà de ser expressament aprovat pel President en el cas d'electes i pel Secretari General en el cas del personal. Un cop realitzades les despeses, la persona que les ha pagat presentarà els justificants corresponents a l'FMC (Administrador).

Si les despeses d'allotjament han estat pagades per l'FMC contractant el servei directament, no es farà cap altre pagament per aquest concepte.

### IV. Desplaçaments

S'abonaran els desplaçaments realitzats diferenciant si es realitzen dins de Catalunya o fora d'ella.

En el cas de desplaçaments dins de Catalunya seran abonats, prèvia justificació, amb la presentació de la factura o rebut corresponent; caldrà igualment i en el mateix moment informar del motiu del desplaçament. A aquests efectes s'utilitzarà el model d'impres que s'adjunta.

En el cas de desplaçaments fora de Catalunya caldrà primer que estigui autoritzada l'assistència per representació. Si el desplaçament és contractat per l'FMC, l'entitat realitzarà el pagament directament; aquest ha de ser el supòsit habitual. Si excepcionalment el desplaçament és contractat i pagat per la persona, aquesta haurà de presentar el justificant de la despesa, utilitzant l'impres que s'adjunta.

Si s'utilitza el vehicle particular per desplaçaments, l'FMC abonarà la quantitat de 0,19 euros per kilòmetre realitzat. S'haurà d'utilitzar l'impres adjunt per sol·licitar el pagament. En tots els supòsits en què no hi hagi una autorització de comissió de servei i/o autorització de representació caldrà

que l'impres vagi signat pel Secretari General.

Tots els pagaments per dietes i desplaçaments es realitzaran en el termini més breu possible. No es farà cap pagament que no estigui degudament justificat.

Els pagaments per desplaçaments que superin els llindars establerts a la normativa reguladora de l'IRPF quedaran inclosos a la base de cotització corresponent.

## SOL·LICITUD DE DIETES O DESPESES PER DESPLAÇAMENT

Nom i cognoms:

Motiu de la comissió:

Lloc del desplaçament:

Data i hora de sortida:

Data i hora de tornada:

Conceptes:

Avançat

Import

Acobrar

Manutenció:

Allotjament:

Desplaçaments:

Total:

Data:

El/la sol·licitant

Data:

Vist i conforme



6

## **ANNEX II**





FEDERACIÓ DE MUNICIPIS  
DE CATALUNYA

# **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.

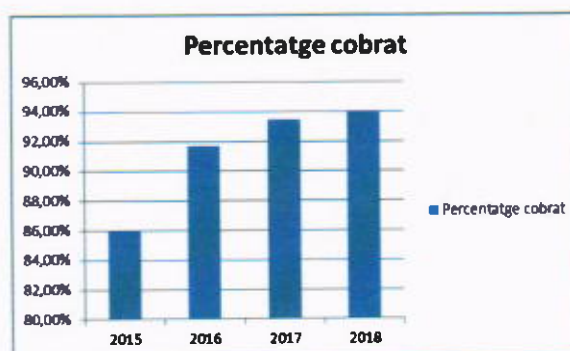
La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.201.433 d'euros que, per sota dels 2.278.000 d'euros pressupostats en un 3,4% i un 3,33% per sobre dels 2.130.532 d'euros de l'exercici 2017.

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 SUPORT 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
<b>TOTAL</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>245.760,00</b>	<b>605,86</b>	<b>1.841.387,96</b>	<b>2.087.753,82</b>

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	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
	<b>Formació, Jornades</b>	<b>351.209,57</b>	<b>0,00</b>	<b>13.448,04</b>	<b>364.657,61</b>
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
	<b>Seminari de Dret Local</b>	<b>65.200,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.200,17</b>
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
	<b>Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local</b>	<b>142.291,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>142.291,19</b>
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 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
	<b>Despeses de la Seu Social</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>205.130,18</b>	<b>205.130,18</b>
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**

	<b>Despeses de funcionament</b>	<b>0,00</b>	<b>29.693,40</b>	<b>164.001,33</b>	<b>193.694,73</b>
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
<b>623</b>	<b>Serveis externs</b>	<b>26.251,45</b>	<b>0,00</b>	<b>55.616,89</b>	<b>81.868,34</b>
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
<b>600</b>	<b>Publicacions</b>	<b>0,00</b>	<b>69.771,06</b>	<b>0,00</b>	<b>69.771,06</b>
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
<b>629</b>	<b>Desplaçaments i altres de representació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.608,67</b>	<b>38.608,67</b>
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
	<b>Altres despeses</b>	<b>636,91</b>	<b>0,00</b>	<b>105.004,04</b>	<b>105.640,95</b>
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

<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>427.908,44</b>	<b>160.957,67</b>	<b>1.612.567,18</b>	<b>2.201.433,29</b>
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

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

<b>INVERSIONS. Compte PGC</b>		<b>ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS</b>	<b>ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL</b>	<b>ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL</b>	<b>TOTAL</b>
	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
	<b>ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

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



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

Descripció	Caixa/C'be 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
<b>Total comptes</b>		<b>2.682.175,37</b>	<b>2.953.893,09</b>	<b>3.168.568,16</b>	<b>2.467.500,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2.467.500,30</b>
<b>Suma i segueix</b>		<b>2.682.175,37</b>	<b>2.953.893,09</b>	<b>3.168.568,16</b>	<b>2.467.500,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2.467.500,30</b>

El President

El Secretari General

L'Administrador de Serveis







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		
<b>Compte contable: 572005</b>							
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totals</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.012.812,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					<b>Saldo</b>	<b>1.012.812,00</b>	

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		
<b>Compte contable: 572006</b>							
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totals</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>286.275,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					<b>Saldo</b>	<b>286.275,27</b>	

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	0182/6036/4302/0160/6654	857.116,76			857.116,76		
<b>Compte contable: 572007</b>							
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totals</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>857.116,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					<b>Saldo</b>	<b>857.116,76</b>	

Entitat	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
<b>BSVA</b>	<b>0182/0305/4202/0161/0421</b>	<b>310.415,65</b>			<b>310.415,65</b>		<b>572008</b>
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	<b>Totals</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
			<b>Saldo</b>	<b>310.415,65</b>		<b>Saldo</b>	<b>310.415,65</b>

Compte contable:

Entitat	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
<b>BSVA</b>	<b>0182/0305/4202/0161/0421</b>	<b>47,29</b>			<b>47,29</b>		<b>572009</b>
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	<b>Totals</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
			<b>Saldo</b>	<b>47,29</b>		<b>Saldo</b>	<b>47,29</b>

Compte contable:

Entitat	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
<b>B. Sabadell termini</b>	<b>6681/0900/83/001/0381355</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>548004</b>
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	<b>Totals</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
			<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>		<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>

Compte contable:

Total saldo bancari      2.466.666,97      Total comptabilitat      2.466.666,97



L'Administrador de serveis







**INFORME TÈCNIC EN RELACIÓ  
AMB EL PROJECTE DE  
PRESSUPOST DE L'FMC PER A  
L'EXERCICI 2019**

29 d'abril de 2019

## **I.- INTRODUCCIÓ**

La Federació de Municipis de Catalunya (FMC), com a ens privat, sotmès al dret civil i mercantil, que es finança tant amb ingressos de dret privat (quota) com ingressos de dret públic (subvencions), regula el seu funcionament operatiu en l'àmbit econòmic amb unes normes de funcionament i control, que la doten d'instruments adequats per al seu funcionament administratiu amb els que aconseguix estar subjecte als principis de transparència, bon govern i legalitat que persegueix en l'exercici de la seva activitat.

D'entre aquests instruments es troba l'elaboració i aprovació d'un pressupost anual en el que es recullen les previsions d'ingressos i de despeses que s'hauran d'executar durant l'exercici.

El pressupost constitueix la concreció quantitativa de les polítiques i mitjans que preveu utilitzar l'FMC per desenvolupar en aquest exercici la seva actuació.

Des de l'any 2015, el Pressupost de l'FMC va adoptar un nou model que afecta a la presentació i a l'estructura del mateix, el qual es basa en els principis següents:

- 1.- **LEGALITAT:** Adaptació del pressupost al marc legal d'informació pressupostària aplicable a l'FMC.
- 2.- **UNIFORMITAT:** Configuració de l'estructura pressupostària de forma homogènia amb el model de comptabilitat adoptat per l'FMC, tant des del punt de vista financer com analític.
- 3.- **TRANSPARÈNCIA:** Incorporació de la documentació necessària per informar i justificar detalladament sobre el contingut del pressupost.
- 4.- **INTEGRITAT:** Garantir la raonabilitat de les xifres pressupostades, amb visió global, pressupostària, financera i patrimonial, en línia amb els objectius programats i les activitats per a l'exercici.

## **II.- OBJECTIU I ABAST DE L'INFORME**

D'acord amb aquests principis generals i amb les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC aprovades pel Comitè Executiu i per les Assemblees generals en sessions celebrades durant els exercicis 2016, 2017 i 2018, la FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA sol·licita un informe de caràcter tècnic extern que es pronunciï sobre l'adequació del pressupost a les esmentades normes i al marc conceptual d'elaboració dels pressupostos.

L'abast de l'informe tècnic es refereix a les comprovacions realitzades sobre el Projecte de Pressupost de l'FMC per a l'exercici 2019 que està integrat pels documents següents:

- 1.- Pressupost financer 2019.
- 2.- Compte de pèrdues i guanys previsual per al 2019.
- 3.- Balanç de Situació Previsual a 31/12/2019.
- 4.- Memòria.
- 5.- Documentació adjunta: Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, i Liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

No són objecte d'aquest informe les dades comparatives dels exercicis 2017 (tancament) i 2018 (pressupost), si bé s'ha revisat la seva congruència numèrica.

Els procediments seguits per poder emetre l'informe han estat:

- a) Comprovar que el document del pressupost compleix amb l'establert a l'article 3 de les Normes Generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.
- b) Comprovar l'homogeneïtat de l'estructura respecte al pressupost de l'exercici anterior.
- c) Revisar la congruència de les dades dels exercicis 2018 i del 2017.
- d) Revisar la consistència de les dades i dels imports que figuren en els diferents estats financers.
- e) Verificar que la memòria conté la informació necessària per explicar les previsions que figuren en el Pressupost.
- f) Analitzar la raonabilitat de les estimacions dels ingressos i de les despeses pressupostaris.
- g) Analitzar la capacitat financera de l'FMC per fer front a les previsions que figuren en aquest Pressupost.

### **III.- MARC PRESSUPOSTARI**

L'article 25.d) dels Estatuts de l'FMC determina que s'ha d'aprovar un pressupost anual amb les previsions d'ingressos i despeses a executar en l'exercici.

Els articles 2 i 3 de les Normes Generals de funcionament administratiu i control de l'FMC recullen aquesta obligació i estableixen la seva estructura i el seu contingut.

Per tant, el pressupost ha de ser proporcionat i ajustat en els seus objectius i contemplar les despeses a satisfer durant l'exercici analitzant la capacitat de l'entitat per generar ingressos amb els que es puguin finançar, buscant l'equilibri pressupostari o, en el seu cas, considerant l'ús de recursos propis obtinguts en exercicis anteriors per al finançament de les activitats actuals.

#### **IV.- RESULTATS**

##### **1.- Contingut del Projecte de Pressupost**

El Projecte de Pressupost està integrat pels estats següents:

1.- Estats financers:

- a.- Pressupost financer comparatiu segmentat per activitats.
- b.- Compte de pèrdues i guanys comparativa per activitats.
- c.- Balanç previsional a 31-12-2019, comparatiu.

2.- Memòria.

3.- Annexos:

- a.- Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.
- b.- Liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

*Aquests documents coincideixen amb els que integren el Pressupost de l'exercici 2018 i s'ajusten a que està establert en l'article 3 de les Normes generals de funcionament i control de l'FMC.*

##### **2.- Estructura pressupostària**

El pressupost financer conté les previsions d'ingressos i despeses classificats segons la seva naturalesa seguint el PGC adaptat a les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Les previsions es presenten comparades amb el pressupost del 2018 i amb la liquidació del pressupost de 2017, i segmentades per activitats: Formació, Activitats assistencials, Comunicació i projecció institucional, i Serveis generals i suport local.



*L'estructura és homogènia amb la des pressupost aprovat al 2018 i s'adequa al que disposa l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.*

### **3.- Congruència de les xifres comparatives dels exercicis 2018 i 2017**

*Les xifres comparatives relatives als exercicis 2018 i 2017 incorporades en els diferents estats financers coincideixen amb els continguts a la liquidació del pressupost del 2017 i amb el pressupost de l'exercici 2018.*

### **4.- Consistència de les dades i xifres contingudes en els diferents estats que integren el Projecte de Pressupost**

Un cop revisades les xifres del Projecte de Pressupost per a l'exercici 2019: pressupost financer, compte de pèrdues i guanys, balanç de situació i memòria, no presenten discrepàncies que afectin la seva consistència.

### **5.- Contingut de la memòria**

La memòria econòmica del pressupost conté una explicació adequada del contingut del pressupost, tant des del punt de vista quantitatiu com qualitatiu, que permet conèixer amb exactitud els objectius que es pretenen aconseguir amb el mateix.

En concret, justifica la capacitat de l'FMC per absorbir amb els seus Recursos Propis el Dèficit previst per a l'exercici per un import de 284.195,52 euros, ja que compta amb un Patrimoni al tancament del 2017 de 2.988.433,80 euros. D'altra banda, en els darrers anys s'havia pressupostat un dèficit molt superior a l'obtingut al final de l'exercici, com es pot comprovar en el quadre següent:

	<b>PRESSUPOST</b>	<b>TANCAMENT</b>
2016	-192.951,91	20.786,79
2017	-144.117,55	-31.263,63
2018	-186.506,21	-113.679,47
<b>RESUM</b>	<b>-523.575,67</b>	<b>-124.156,31</b>

Per això, l'exercici present pot perfectament tenir el mateix comportament.

També resum els resultats de les diferents activitats:

- Activitat 1: Formació i activitats assistencials: -112.853,27 euros.
- Activitat 2: Comunicació i projecció institucional: -139.028,54 euros.
- Activitat 3: Serveis generals: -32.313,71 euros.

<b>DÈFICIT TOTAL DE L'EXERCICI:</b>	<b>-284.195,52 euros.</b>
-------------------------------------	---------------------------

## **6.- Anàlisi de les estimacions d'ingressos i despeses contingudes en el Projecte de Pressupost**

A la memòria es detallen els **ingressos** per naturalesa que ascendeixen a 2.126.641,02 euros, dels quals una gran part estan produïts per les quotes dels associats que són 1.546.641,02 euros. L'import restant es compon de 465.000 euros de Subvencions Oficials i la resta d'ingressos accessoris i excepcionals.

Es manté per a l'exercici 2019 la reducció del 16% de l'import de les quotes d'associats acordada per l'Assemblea general l'any 2016.

Pel que fa a les despeses, la memòria contempla unes despeses per import de 2.410.836,54 euros, dels quals la part més important es destina a Despeses de Personal (991.339,13 euros), Formació i Jornades (349.000 euros) i Aportacions a entitats (287.501,26 euros).

Altres despeses rellevants són les despeses de Seu Social i de funcionament, el pressupost de les quals ascendeix a 363.000 euros, i les dotacions per insolvències per import de 231.996,15 euros. Aquest darrer import es calcula de conformitat amb el que s'estableix a l'Annex II de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.

Les inversions previstes per a l'exercici assoleixen els 9.000 euros.

*En general no s'aprecien diferències substancials en els ingressos i les despeses pressupostades per l'entitat per als exercicis 2018 i 2019, més enllà d'alguns ajustaments derivats d'una petita reducció de les accions formatives que no es faran en el nou exercici.*

*És, per tant, un pressupost coherent entre ambdós exercicis i consistent pel que fa a la capacitat de l'entitat per absorbir aquest possible dèficit corrent sense que això posi en risc la situació patrimonial de l'FMC.*

## **7.- Capacitat financera de l'FMC**

La previsió del resultat econòmic se situa en pèrdues de 284.195,52 euros. Aquesta previsió continua estan motivada per la reducció de quotes aprovades l'any 2016, mantenint l'austeritat en la resta de partides de despesa, que gairebé no varia des de l'any 2014.

En el cas d'obtenir-se aquest resultat al final de l'exercici 2019, els Recursos Propis de l'entitat quedarien situats en 2.590.558,81 euros, el que l'allunya d'una situació problemàtica o conflictiva i que li permet fer front als seus projectes i continuar amb les seves activitats d'acord amb la voluntat i vocació de servei que sempre ha caracteritzat l'FMC.

## **V.- CONCLUSIONS**

**A la vista de tot l'exposat, podem concloure que la Proposta de Pressupost per a l'exercici 2019, elaborada per la Secretaria General de l'FMC que es presentarà al Comitè Executiu per a que l'elevi a l'Assemblea per a la seva aprovació, és coherent i consistent en la seva forma i en els seus continguts, que les previsions d'ingressos i despeses estan adequadament justificades i que són raonables i sostenibles amb les hipòtesis de la situació de l'entorn i amb l'evolució previsible de l'activitat a desenvolupar, i que l'FMC disposa de capacitat de finançament per assumir sense desequilibri patrimonial rellevant el dèficit pressupostari previst per a l'exercici 2019.**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Jose Luis Galipienso Anglés".

Jose Luis Galipienso Anglés

AUREN ABOGADOS Y ASESORES FISCALES SP, S.L.P.

