



Federació de Municipis de Catalunya

Pressupost Exercici 2015

Aprovat per la XXV Assemblea General
de la Federació de Municipis de Catalunya,
de 10 d'abril de 2015

Índex

1. INTRODUCCIÓ

2. ESTATS FINANCERS

2.1. Pressupost

2.1.1. Pressupost 2015 per activitats

2.1.2. Pressupost 2015 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

1. Introducció

1. INTRODUCCIÓ

1.1. L'article 21 dels Estatuts de l'FMC estableix que correspon a l'Assemblea general l'aprovació del pressupost anual. De conformitat amb el que preveu l'article 33.j d'aquests Estatuts, correspon l'elaboració del pressupost al Comitè Executiu. Per això, en compliment d'aquesta obligació estatutària,

aquest Comitè Executiu 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.

1.2. La FMC és una associació d'entitats locals, constituïda 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 a 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 la 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 que hauria d'ajustar-se el pressupost de la FMC per a 2015, s'ha optat per a 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".

1.3. Per tota això, el pressupost de la FMC per a 2015 es presenta amb la següent estructura:

- 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 a 2015. Això inclou, els ingressos i les despeses de les activitats d'explotació 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 la 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. Els ingressos i les despeses per naturalesa s'han codificat d'acord amb els codis de comptes del PGC, en la seva adaptació a les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, als quals s'han d'imputar. I

s'han agrupat seguint la mateixa estructura dels pressupostos anteriors. A més a més, tal com ja s'ha dit, s'han separat els ingressos i despeses derivats de l'activitat d'explotació, dels ingressos – en aquest exercici, no n'hi ha – i de les despeses derivats de l'activitat d'inversió i de finançament. Per tal d'obtenir el resultat financer – superàvit/dèficit – de l'exercici, s'han eliminat les dotacions de l'exercici per a l'amortització de l'immobilitzat, ja que no suposen, ni suposaran en el futur fluxos d'efectiu.

Per tal de millorar i fer comparable la informació pressupostària, s'han inclòs estats comparatius amb les dades del pressupost aprovat per a 2014 i de les dades de tancament de l'exercici 2013, segons els comptes anuals elaborats pel Comitè Executiu.

- 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'explotació per a 2015. La inclusió d'aquest estat que suposa una novetat respecte anys anteriors, permetrà comparar de forma

automàtica les previsions amb l'execució real al final de l'exercici, posant de manifest les desviacions que s'hagin pogut produir. Igual que l'estat del pressupost, aquest estat de comptes i guanys provisional es presenta segmentat en cada una de les activitats en que s'ha classificat el pressupost. Gràcies a la codificació del pressupost en comptes del PGC, l'obtenció d'aquest estat és automàtica a partir de l'estat del pressupost.

Pertant, com que l'activitat econòmica i financera de la 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 2014 i a les dades de tancament de l'exercici 2013, segons els comptes anuals elaborats pel Comitè Executiu, la qual cosa permet la seva comparació.

- Un estat denominat "balanç de situació previsual" 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 la FMC al final de l'exercici 2015, com a conseqüència de l'execució del pressupost previst, i partint de la previsió de tancament de l'exercici 2014. Per tant, amb la inclusió d'aquest estat es pot observar la situació patrimonial i financera en la que es trobarà la FMC a final de l'exercici de 2015, de complir-se les previsions pressupostàries d'ingressos i despeses.

Com els estats anteriors, aquest estat també es presenta amb

les dades comparatives de la previsió de tancament de l'exercici 2014 i del balanç de situació a 31/12/2013 que figura en els comptes anuals elaborats pel Comitè Executiu.

- 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.

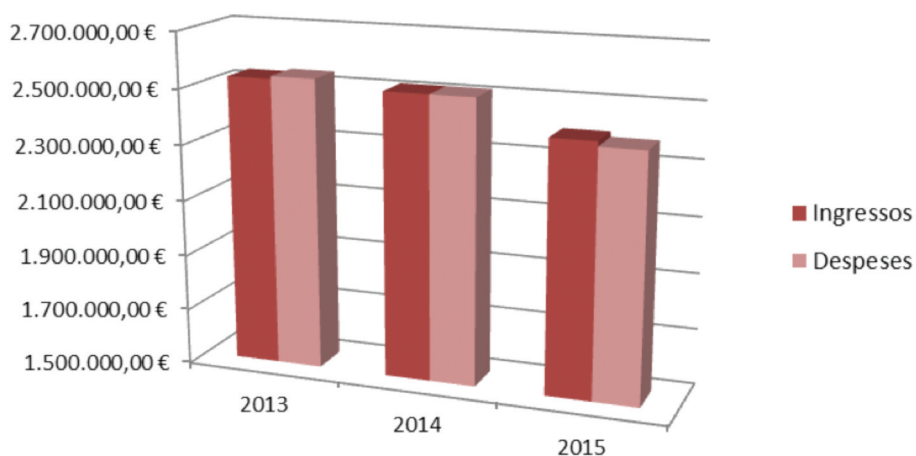
- La descripció dels objectius en l'àmbit de la formació i de la comunicació, amb el detall de les subactivitats que es preveu realitzar, el seu cost i els indicadors del grau de realització.

Aquest document permetrà avaluar el grau de compliment dels objectius previstos – si més no, els més significatius – per a 2015, i que s'han pogut individualitzar. En anys successius, s'aniran incorporant nous objectius que puguin ser mesurables i valuables.

Es pot concloure que aquest conjunt d'estats ens permeten obtenir una informació completa del que serà l'activitat econòmica i financera de la FMC durant l'exercici 2015, 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.

Evolució del pressupost dels darrers 3 anys



2. Estats financers

2. 1. Pressupost

2.1.1. Pressupost 2015 per activitats

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	1.793.004,39	1.793.004,39
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.289.068,26	1.289.068,26
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	385.583,43	385.583,43
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	74.709,09	74.709,09
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	43.643,61	43.643,61
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	200.358,75	0,00	0,00	200.358,75
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	200.358,75	0,00	0,00	200.358,75
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	81.000,00	16.000,00	0,00	97.000,00
759000	Inscripcions cursos i jornades	81.000,00	0,00	0,00	81.000,00
759002	Publicitat	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
759001	Venda de publicacions	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
762	Ingressos financers	0,00	0,00	7.158,69	7.158,69
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	7.158,69	7.158,69
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
TOTAL	INGRESSOS	281.358,75	16.000,00	2.101.163,08	2.398.521,83

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	43.977,65	59.257,22	824.015,47	927.250,34
640	Retribucions del personal	32.982,65	45.919,58	650.478,89	729.381,12
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.995,00	13.337,64	173.536,58	197.869,22
	Formació, Jornades	280.637,54	25.000,00	0,00	305.637,54
629005	Jornades, actes	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	Seminari de Dret Local	74.470,00	0,00	0,00	74.470,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	31.000,00	0,00	0,00	31.000,00
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents	43.470,00	0,00	0,00	43.470,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	176.167,54	0,00	0,00	176.167,54
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	71.067,54	0,00	0,00	71.067,54
623	Contractació col.laboradors formació independents	45.100,00	0,00	0,00	45.100,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	215.747,00	215.747,00
629003	Aportació a la FEMP	0,00	0,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a l'IERMB	0,00	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a Ciutats i Governes Locals Units	0,00	0,00	4.687,00	4.687,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	0,00	0,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	0,00	0,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	198.608,84	198.608,84
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	158.002,17	158.002,17
628	Subministraments	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
629	Neteja	0,00	0,00	15.606,67	15.606,67

TOTAL

	Despeses de funcionament	0,00	42.000,00	105.519,69	147.519,69
600	Material d'oficina	0,00	0,00	16.692,78	16.692,78
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	25.326,91	25.326,91
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	14.500,00	14.500,00
622	Reprografia	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	13.500,00	13.500,00
627	Publicitat	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
622	Gestió Web corporativa	0,00	42.000,00	0,00	42.000,00
631	Tributs	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
623	Serveis externs	56.430,00	0,00	80.000,00	136.430,00
623	Contractació col·laboradors formació electes	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
623	Contractació d'informes i estudis	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
623	Contractació accions formació	6.430,00	0,00	0,00	6.430,00
600	Publicacions	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00
600	Publicacions	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
600	Catalunya Municipal	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00
600	Codi de Règim Local	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
600	Ajuntament Facil	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
600	Vademecum. Web	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	55.000,00	55.000,00
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
	Altres despeses	0,00	0,00	378.217,80	378.217,80
662	Altres despeses	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
629	Convenis	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
625	Primes d'assegurances	0,00	0,00	8.727,47	8.727,47
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
694	Dotació para insolvències	0,00	0,00	268.950,66	268.950,66
630	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	8.039,67	8.039,67
TOTAL DESPESES		381.045,19	219.257,22	1.857.108,80	2.457.411,21

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-99.686,44	-203.257,22	244.054,28	-58.889,38
------------	--	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------

	ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPPORT LOCAL	TOTAL
INVERSIONS. Compte PGC				
	0,00	0,00	13.180,58	13.180,58
217	Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	6.000,00	6.000,00
216	Mobiliari	0,00	7.180,58	7.180,58
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-90.000,00

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-99.686,44	-203.257,22	320.873,70	17.930,04
--	-------------------	--------------------	-------------------	------------------

2.1.2. Pressupost 2015 comparatiu per exercicis

2.1.2.1. Pressupost activitat 1: formació i activitats assistencials

ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
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	200.358,75	265.287,58	265.287,58
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	200.358,75	265.287,58	265.287,58
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	81.000,00	91.500,00	101.644,89
759000	Inscripcions cursos i jornades	81.000,00	91.500,00	101.644,89
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			

TOTAL	INGRESSOS	281.358,75	356.787,58	366.932,47
--------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
640	Despeses de personal	43.977,65	43.977,65	43.977,65
640	Retribucions del personal	32.982,65	32.982,65	32.982,65
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.995,00	10.995,00	10.995,00
	Formació, Jornades	280.637,54	211.200,00	231.271,88
629005	Jornades, actes	30.000,00	32.000,00	30.317,39
627000	Municipalia (Fira de Lleida)			
	Seminari de Dret Local	74.470,00	25.000,00	23.964,12
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	31.000,00	25.000,00	23.964,12
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents	43.470,00		
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	176.167,54	154.200,00	176.990,37
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	71.067,54	82.200,00	102.935,37
623	Contractació col.laboradors formació independents	45.100,00		
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	60.000,00	72.000,00	74.055,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a la FEMP			
629003	Aportació a l'IERMB			
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units			
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat			
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu			
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	0,00
621	Lloguer de la Seu Social. Altres			
628	Subministraments			
629	Neteja			
	Despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00
600	Material d'oficina			
622	Manteniment equips d'oficina			

ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS

628	Comunicacions telefòniques			
600	Comunicacions postals / missatgeria			
622	Reprografia			
629	Documentació / Premsa			
627	Publicitat			
622	Gestió Web corporativa			
631	Tributs			
623	Serveis externs	56.430,00	173.000,00	174.596,20
623	Contractació col·laboradors formació electes	50.000,00	65.000,00	62.619,56
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals			
623	Contractació d'informes i estudis			
623	Contractació accions formació	6.430,00	108.000,00	111.976,64
600	Publicacions	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions			
600	Catalunya Municipal			
600	Codi de Règim Local			
600	Ajuntament Facil			
600	Fitxer Ajuntaments. Web			
600	Vademecum. Web			
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	0,00
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			
	Altres despeses	0,00	0,00	636,91
662	Altres despeses			
629	Convenis			
625	Primes d'assegurances			636,91
681	Amortització de l'immobilitzat			
694	Dotación para insolvencias			
630	Impost sobre beneficis			

TOTAL	DESPESES	381.045,19	428.177,65	450.482,64
--------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-99.686,44	-71.390,07	-83.550,17
------------	--	-------------------	-------------------	-------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
	Inversions	0,00	0,00	0,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina			
216	Mobiliari			
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ			0,00

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-99.686,44	-71.390,07	-83.550,17
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

2.1.2.2. Pressupost activitat 2: comunicació i projecció institucional

ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
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	16.000,00	18.000,00	11.749,84
759000	Inscripcions cursos i jornades			
759002	Publicitat	10.000,00	12.000,00	7.596,00
759001	Venda de publicacions	6.000,00	6.000,00	4.153,84
762	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
762100	Ingressos financers			
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
778000	Ingressos excepcionals			

TOTAL	INGRESSOS	16.000,00	18.000,00	11.749,84
--------------	------------------	------------------	------------------	------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
640	Despeses de personal	59.257,22	59.257,22	59.257,22
640	Retribucions del personal	45.919,58	45.919,58	45.919,58
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.337,64	13.337,64	13.337,64
	Formació, Jornades	25.000,00	0,00	23.570,23
629005	Jornades, actes			
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	25.000,00		23.570,23
	Seminari de Dret Local	0,00	0,00	0,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis			
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents			
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	0,00	0,00	0,00
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres			
623	Contractació col.laboradors formació independents			
607000	Cursos FEDAP , contractació empreses formació			
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a la FEMP			
629003	Aportació a l'IERMB			
629003	Aportació a Ciutats i Governes Locals Units			
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat			
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu			
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	0,00
621	Lloguer de la Seu Social. Altres			
628	Subministraments			
629	Neteja			
	Despeses de funcionament	42.000,00	0,00	0,00
600	Material d'oficina			
622	Manteniment equips d'oficina			

ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL

628	Comunicacions telefòniques			
600	Comunicacions postals / missatgeria			
622	Reprografia			
629	Documentació / Premsa			
627	Publicitat			
622	Gestió Web corporativa	42.000,00		
631	Tributs			
623	Serveis externs	0,00	0,00	0,00
623	Contractació col·laboradors formació electes			
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals			
623	Contractació d'informes i estudis			
623	Contractació accions formació			
600	Publicacions	93.000,00	46.000,00	45.430,42
600	Publicacions	3.000,00	3.000,00	8.322,49
600	Catalunya Municipal	33.000,00	30.000,00	34.571,77
600	Codi de Règim Local	20.000,00	13.000,00	0,00
600	Ajuntament Facil	28.000,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	6.000,00	0,00	2.536,16
600	Vademecum. Web	3.000,00	0,00	0,00
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	0,00
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			
	Altres despeses	0,00	0,00	0,00
662	Altres despeses			
629	Convenis			
625	Primes d'assegurances			
681	Amortització de l'immobilitzat			
694	Dotación para insolvencias			
630	Impost sobre beneficis			

TOTAL	DESPESES	219.257,22	105.257,22	128.257,87
--------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-203.257,22	-87.257,22	-116.508,03
------------	--	--------------------	-------------------	--------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
	Inversions	0,00	0,00	0,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina			
216	Mobiliari			
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ			0,00

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-203.257,22	-87.257,22	-116.508,03
--	--	--------------------	-------------------	--------------------

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 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
721	Quotes ens associats	1.793.004,39	1.809.368,05	1.808.802,61
721000	Quotes Ajuntaments	1.289.068,26	1.305.431,92	1.304.866,48
721001	Quotes Diputacions	385.583,43	385.583,43	385.583,43
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	74.709,09	74.709,09	74.709,09
721003	Quotes Consells Comarcals	43.643,61	43.643,61	43.643,61
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			
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	7.158,69	30.439,35	43.826,00
762100	Ingressos financers	7.158,69	30.439,35	43.826,00
778	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	789,34
778000	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	789,34
TOTAL	INGRESSOS	2.101.163,08	2.140.807,40	2.153.417,95

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
640	Despeses de personal	824.015,47	1.011.190,45	906.392,81
640	Retribucions del personal	650.478,89	815.523,09	733.637,62
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	173.536,58	195.667,36	172.755,19
	Formació, Jornades	0,00	0,00	0,00
629005	Jornades, actes			
627000	Municipalia (Fira de Lleida)			
	Seminari de Dret Local	0,00	0,00	0,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis			
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents			
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	0,00	0,00	0,00
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres			
623	Contractació col.laboradors formació independents			
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació			
629003	Aportacions a entitats	215.747,00	227.109,24	227.614,24
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a l'IERMB	0,00	12.020,24	12.020,24
629003	Aportació a Ciutats i Governes Locals Units	4.687,00	4.229,00	4.534,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	600,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	200,00	0,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	198.608,84	184.000,00	187.526,97
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	158.002,17	154.000,00	153.349,65
628	Subministraments	25.000,00	25.000,00	33.632,77
629	Neteja	15.606,67	5.000,00	544,55
	Despeses de funcionament	105.519,69	131.000,00	129.324,60
600	Material d'oficina	16.692,78	14.692,78	13.034,40
622	Manteniment equips d'oficina	25.326,91	25.326,91	33.890,36

ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL

628	Comunicacions telefòniques	14.000,00	20.637,95	18.049,58
600	Comunicacions postals / missatgeria	14.500,00	4.128,24	2.385,34
622	Reprografia	3.500,00	2.708,56	1.104,43
629	Documentació / Premsa	13.500,00	18.505,56	14.027,84
627	Publicitat	8.000,00	8.000,00	7.456,02
622	Gestió Web corporativa		31.000,00	27.167,90
631	Tributs	10.000,00	6.000,00	12.208,73
623	Serveis externs	80.000,00	68.000,00	66.799,70
623	Contractació col·laboradors formació electes			
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	30.000,00	25.000,00	33.820,11
623	Contractació d'informes i estudis	50.000,00	43.000,00	32.979,59
623	Contractació accions formació			
600	Publicacions	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions			
600	Catalunya Municipal			
600	Codi de Règim Local			
600	Ajuntament Facil			
600	Fitxer Ajuntaments. Web			
600	Vademecum. Web			
629	Desplaçaments i altres de representació	55.000,00	65.000,00	33.739,79
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	15.000,00	15.000,00	12.520,16
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	15.000,00	30.000,00	2.257,47
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	25.000,00	20.000,00	18.962,16
	Altres despeses	378.217,80	379.860,42	460.431,68
662	Altres despeses	1.500,00	1.500,00	821,92
629	Convenis	1.000,00	1.000,00	0,00
625	Primes d'assegurances	8.727,47	8.251,69	8.033,12
681	Amortització de l'immobilitzat	90.000,00	90.000,00	96.499,51
694	Dotación para insolvencias	268.950,66	271.498,89	344.120,63
630	Impost sobre beneficis	8.039,67	7.609,84	10.956,50

TOTAL	DESPESES	1.857.108,80	2.066.160,11	2.011.829,79
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	244.054,28	74.647,29	141.588,16
------------	--	-------------------	------------------	-------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
	Inversions	13.180,58	6.000,00	47.853,07
217	Equipaments informàtics i d'oficina	6.000,00	3.000,00	46.461,57
216	Mobiliari	7.180,58	3.000,00	1.391,50
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-90.000,00	-90.000,00	-96.499,51

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	320.873,70	158.647,29	190.234,60
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

2.1.2.4. Pressupost total

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
721	Quotes ens associats	1.793.004,39	1.809.368,05	1.808.802,61
721000	Quotes Ajuntaments	1.289.068,26	1.305.431,92	1.304.866,48
721001	Quotes Diputacions	385.583,43	385.583,43	385.583,43
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	74.709,09	74.709,09	74.709,09
721003	Quotes Consells Comarcals	43.643,61	43.643,61	43.643,61
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	200.358,75	265.287,58	265.287,58
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	200.358,75	265.287,58	265.287,58
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	97.000,00	109.500,00	113.394,73
759000	Inscripcions cursos i jornades	81.000,00	91.500,00	101.644,89
759002	Publicitat	10.000,00	12.000,00	7.596,00
759001	Venda de publicacions	6.000,00	6.000,00	4.153,84
762	Ingressos financers	7.158,69	30.439,35	43.826,00
762100	Ingressos financers	7.158,69	30.439,35	43.826,00
778	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	1.156,92
778000	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	1.156,92

TOTAL	INGRESSOS	2.398.521,83	2.515.594,98	2.532.467,84
--------------	------------------	---------------------	---------------------	---------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
640	Despeses de personal	927.250,34	1.114.425,32	1.009.627,68
640	Retribucions del personal	729.381,12	894.425,32	812.539,85
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	197.869,22	220.000,00	197.087,83
	Formació, Jornades	305.637,54	211.200,00	254.842,11
629005	Jornades, actes	30.000,00	32.000,00	30.317,39
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	25.000,00	0,00	23.570,23
	Seminari de Dret Local	74.470,00	25.000,00	23.964,12
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	31.000,00	25.000,00	23.964,12
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents	43.470,00	0,00	0,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	176.167,54	154.200,00	176.990,37
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	71.067,54	82.200,00	102.935,37
623	Contractació col.laboradors formació independents	45.100,00	0,00	0,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	60.000,00	72.000,00	74.055,00
629003	Aportacions a entitats	215.747,00	227.109,24	227.614,24
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a l'IERMB	0,00	12.020,24	12.020,24
629003	Aportació a Ciutats i Governes Locals Units	4.687,00	4.229,00	4.534,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	600,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	200,00	0,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	198.608,84	184.000,00	187.526,97
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	158.002,17	154.000,00	153.349,65
628	Subministraments	25.000,00	25.000,00	33.632,77
629	Neteja	15.606,67	5.000,00	544,55
	Despeses de funcionament	147.519,69	131.000,00	129.324,60
600	Material d'oficina	16.692,78	14.692,78	13.034,40
622	Manteniment equips d'oficina	25.326,91	25.326,91	33.890,36

TOTAL

628	Comunicacions telefòniques	14.000,00	20.637,95	18.049,58
600	Comunicacions postals / missatgeria	14.500,00	4.128,24	2.385,34
622	Reprografia	3.500,00	2.708,56	1.104,43
629	Documentació / Premsa	13.500,00	18.505,56	14.027,84
627	Publicitat	8.000,00	8.000,00	7.456,02
622	Gestió Web corporativa	42.000,00	31.000,00	27.167,90
631	Tributs	10.000,00	6.000,00	12.208,73
623	Serveis externs	136.430,00	241.000,00	241.395,90
623	Contractació col·laboradors formació electes	50.000,00	65.000,00	62.619,56
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	30.000,00	25.000,00	33.820,11
623	Contractació d'informes i estudis	50.000,00	43.000,00	32.979,59
623	Contractació accions formació	6.430,00	108.000,00	111.976,64
600	Publicacions	93.000,00	46.000,00	45.430,42
600	Publicacions	3.000,00	3.000,00	8.322,49
600	Catalunya Municipal	33.000,00	30.000,00	34.571,77
600	Codi de Règim Local	20.000,00	13.000,00	0,00
600	Ajuntament Facil	28.000,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	6.000,00	0,00	2.536,16
600	Vademecum. Web	3.000,00	0,00	0,00
629	Desplaçaments i altres de representació	55.000,00	65.000,00	33.739,79
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	15.000,00	15.000,00	12.520,16
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	15.000,00	30.000,00	2.257,47
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	25.000,00	20.000,00	18.962,16
	Altres despeses	378.217,80	379.860,42	461.068,59
662	Altres despeses	1.500,00	1.500,00	821,92
629	Convenis	1.000,00	1.000,00	0,00
625	Primes d'assegurances	8.727,47	8.251,69	8.670,03
681	Amortització de l'immobilitzat	90.000,00	90.000,00	96.499,51
694	Dotación para insolvencias	268.950,66	271.498,89	344.120,63
630	Impost sobre beneficis	8.039,67	7.609,84	10.956,50

TOTAL	DESPESES	2.457.411,21	2.599.594,98	2.590.570,30
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-58.889,38	-84.000,00	-58.102,46
------------	--	-------------------	-------------------	-------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2015	Pressupost 2014	Tancament 2013
	Inversions	13.180,58	6.000,00	47.853,07
217	Equipaments informàtics i d'oficina	6.000,00	3.000,00	46.461,57
216	Mobiliari	7.180,58	3.000,00	1.391,50
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-90.000,00	-90.000,00	-96.499,51

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	17.930,04	0,00	-9.456,02
--	--	------------------	-------------	------------------

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 Y GUANYs

ACTIVITAT 1		FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS			
EXERCICI:		2015			
		PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
NÚM.COMPTES		2015	2014	2013	
	1. Import net de la xifra de negocis	200.358,75	265.287,58	265.287,58	
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis				
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic				
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
724	d) Subvencions oficials a les activitats				
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats				
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici				
(658)	g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts				
	2. Ajuts concedits i altres despeses	0,00	0,00	0,00	
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits				
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern				
	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00	
(6930), (+/-) 71, 7930	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	
73	5. Aprovisionaments	-60.000,00	-72.000,00	-74.035,00	
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-) 61, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències				
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats				
752	6. Altres ingressos de les activitats	81.000,00	91.500,00	101.644,89	
751, 753, 754, 755, 759	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
64	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
	7. Despeses de personal	-43.977,65	-43.977,65	-43.977,65	
	8. Altres despeses d'explotació	-277.067,54	-312.200,00	-332.469,99	
(620)	a) Serveis exteriors				
(621)	a.1) Investigació i desenvolupament				
(622)	a.2) Arrendaments i cànon				
(623)	a.3) Reparacions i conservació				
(624)	a.4) Serveis professionals independents				
(625)	a.5) Transport				
(626)	a.6) Primes d'assegurances				
(627)	a.7) Serveis bancaris				
(628)	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques				
(629)	a.9) Subministraments				
(631), (634), 636, 639	a.10) Altres serveis				
	b) Tributs				
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats				
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent				
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	0,00	0,00	0,00	
7951, 7952, 7955, 7956	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	0,00	0,00	0,00	
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)	-99.686,44	-71.390,07	-83.550,17	
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	
(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	
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00	
(666), (667), (673), (675), 766, 773	a) Deterioraments i pèrdues				
	b) Resultats per alienacions i altres				
	II) RESULTAT FINANCER (Σ 14 a 18)	0,00	0,00	0,00	
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)	-99.686,44	-71.390,07	-83.550,17	
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis				
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	-99.686,44	-71.390,07	-83.550,17	

2.2.2. Compte de pèrdues i guanys previsional activitat 2: comunicació i projecció institucional

FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST
COMpte DE PÈRDUES Y GUANYS

ACTIVITAT 2		COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL			
EXERCICI:		2015			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2015	2014	2013	
700, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis	0,00	0,00	0,00	
721	a) Vendes i prestacions de serveis				
722, 723	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)			
724	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
728	d) Subvencions oficials a les activitats	3.1.3.A.b)			
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) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts				
(653), (654)	2. Ajuts concedits i altres despeses	0,00	0,00	0,00	
(6930), (+/-) 71, 7930	a) Ajuts concedits				
73	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern				
(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)	-93.000,00	-46.000,00	
(607)	a) Consums i deteriorament d'existències		-93.000,00	-46.000,00	
752	b) Treballs realitzats per altres entitats				
751, 753, 754, 755, 759	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	16.000,00	18.000,00	
64	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		16.000,00	18.000,00	
(620)	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
(621)	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-59.257,22	-59.257,22	
(622)	8. Altres despeses d'explotació	3.1.3.B.c)	-67.000,00	0,00	
(623)	a) Serveis exteriors		-67.000,00	0,00	
(624)	a.1) Investigació i desenvolupament				
(625)	a.2) Arrendaments i cànons				
(626)	a.3) Reparacions i conservació		-42.000,00		
(627)	a.4) Serveis professionals independents				
(628)	a.5) Transport				
(629)	a.6) Primes d'assegurances				
(631), (634), 636, 639	a.7) Serveis bancaris				
(655), (694), (695), 794, 7954	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-25.000,00	-23.570,23	
(656), (659)	a.9) Subministraments				
(68)	a.10) Altres serveis				
725, 726	b) Tributs		0,00	0,00	
7951, 7952, 7955, 7956	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.1.3.B.d)	0,00	0,00	
(690), (691), (692), 790, 791, 792	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00	
(670), (671), (672), 770, 771, 772	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	0,00	0,00	
(678), 778	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		0,00	0,00	
	11. Excés de provisions		0,00	0,00	
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00	
	a) Deterioraments i pèrdues				
	b) Resultats per alienacions i altres				
	13. Altres resultats	3.1.3.A.d)	0,00	0,00	
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)		-203.257,22	-87.257,22	
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers	3.1.3.A.d)	0,00	0,00	
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	3.1.3.B.e)	0,00	0,00	
(663), 763	16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00	
(668), 768	17. Diferències de canvi		0,00	0,00	
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798,	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00	
799	a) Deterioraments i pèrdues				
(666), (667), (673), (675), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres				
	II) RESULTAT FINANCER (Σ 14 a 18)		0,00	0,00	
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-203.257,22	-87.257,22	
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-203.257,22	-87.257,22	
				-116.508,03	

**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 Y GUANYs

ACTIVITAT 3		SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL			
EXERCICI:		2015			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2015	2014	2013	
	1. Import net de la xifra de negocis	2.093.004,39	2.109.368,05	2.108.802,61	
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis				
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)	1.793.004,39	1.809.368,05	1.808.802,61
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) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts				
	2. Ajuts concedits i altres despeses	0,00	0,00	0,00	
(650), (651), (652), 729	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	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00	
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	
	5. Aprovisionaments	3.1.3.B.b)	-31.192,78	-18.821,02	-15.419,74
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-) 61, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències		-31.192,78	-18.821,02	-15.419,74
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats				
752	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	0,00	0,00	0,00
751, 753, 754, 755, 759	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
64	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-824.015,47	-1.011.190,45	-906.392,81
	8. Altres despeses d'explotació	3.1.3.B.c)	-902.360,88	-937.038,80	-981.739,31
(620)	a) Serveis exteriors		-623.410,22	-659.539,91	-625.409,95
(621)	a.1) Investigació i desenvolupament				
(622)	a.2) Arrendaments i cànon		-158.002,17	-154.000,00	-153.349,65
(623)	a.3) Reparacions i conservació		-28.826,91	-59.035,47	-62.162,69
(624)	a.4) Serveis professionals independents		-80.000,00	-68.000,00	-66.799,70
(625)	a.5) Transport				
(626)	a.6) Primes d'assegurances		-8.727,47	-8.251,69	-8.033,12
(627)	a.7) Serveis bancaris				
(628)	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-8.000,00	-8.000,00	-7.456,02
(629)	a.9) Subministraments		-39.000,00	-45.637,95	-51.682,35
(631), (634), 636, 639	a.10) Altres serveis		-300.853,67	-316.614,80	-275.926,42
	b) Tributs		-10.000,00	-6.000,00	-12.208,73
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.1.3.B.d)	-268.950,66	-271.498,89	-344.120,63
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00	0,00
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	-90.000,00	-90.000,00	-96.499,51
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat		0,00	0,00	0,00
7951, 7952, 7955, 7956	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	1.156,92
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)		246.435,26	53.317,78	109.908,16
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers	3.1.3.A.d)	7.158,69	30.439,35	43.826,00
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	3.1.3.B.e)	-1.500,00	-1.500,00	-821,92
(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
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00	0,00
(666), (667), (673), (675), 766, 773	a) Deterioraments i pèrdues				
	b) Resultats per alienacions i altres				
	II) RESULTAT FINANCER (Σ 14 a 18)		5.658,69	28.939,35	43.004,08
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		252.093,95	82.257,13	152.912,24
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)	-8.039,67	-7.609,84	-10.956,50
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		244.054,28	74.647,29	141.955,74

2.2.4. Compte de pèrdues i guanys previsional total

FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST
COMpte DE PÈRDUES Y GUANYES

TOTAL					
EXERCICI:		2015			
		NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST 2015	PRESSUPOST 2014	TANCAMENT 2013
NÚM.COMPTES					
	1. Import net de la xifra de negocis		2.293.363,14	2.374.655,63	2.374.090,19
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis				
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)	1.793.004,39	1.809.368,05	1.808.802,61
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
724	d) Subvencions oficials a les activitats	3.1.3.A.b)	500.358,75	565.287,58	565.287,58
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats				
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici				
(658)	g) Reintegrament 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		0,00	0,00	0,00
(6930), (+/-) 71, 7930	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern				
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	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00	0,00
(607)	5. Aprovisionaments	3.1.3.B.b)	-184.192,78	-136.821,02	-134.885,16
752	a) Consums i deteriorament d'existències		-124.192,78	-64.821,02	-60.850,16
751, 753, 754, 755, 759	b) Treballs realitzats per altres entitats		-60.000,00	-72.000,00	-74.035,00
64	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	97.000,00	109.500,00	113.394,73
(620)	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
(621)	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		97.000,00	109.500,00	113.394,73
(622)	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-927.250,34	-1.114.425,32	-1.009.627,68
(623)	8. Altres despeses d'explotació	3.1.3.B.c)	-1.246.428,42	-1.249.238,80	-1.337.779,53
(624)	a) Serveis exteriors		-967.477,76	-971.739,91	-981.450,17
(625)	a.1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00	0,00
(626)	a.2) Arrendaments i cànon		-158.002,17	-154.000,00	-153.349,65
(627)	a.3) Reparacions i conservació		-70.826,91	-59.035,47	-62.162,69
(628)	a.4) Serveis professionals independents		-225.000,00	-241.000,00	-241.395,90
(629)	a.5) Transport		0,00	0,00	0,00
(631), (634), 636, 639	a.6) Primes d'assegurances		-8.727,47	-8.251,69	-8.670,03
(655), (694), (695), 794, 7954	a.7) Serveis bancaris		0,00	0,00	0,00
(656), (659)	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-33.000,00	-8.000,00	-31.026,25
(68)	a.9) Subministraments		-39.000,00	-45.637,95	-51.682,35
725, 726	a.10) Altres serveis		-432.921,21	-455.814,80	-433.163,30
7951, 7952, 7955, 7956	b) Tributs		-10.000,00	-6.000,00	-12.208,73
(690), (691), (692), 790, 791, 792	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.1.3.B.d)	-268.950,66	-271.498,89	-344.120,63
(670), (671), (672), 770, 771, 772	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00	0,00
(678), 778	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	-90.000,00	-90.000,00	-96.499,51
	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		0,00	0,00	0,00
	11. Excés de provisions		0,00	0,00	0,00
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00	0,00
	a) Deterioraments i pèrdues				
	b) Resultats per alienacions i altres				
	13. Altres resultats	3.1.3.A.d)	1.000,00	1.000,00	1.156,92
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (I a 13)		-56.508,40	-105.329,51	-90.150,04
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers	3.1.3.A.d)	7.158,69	30.439,35	43.826,00
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	3.1.3.B.e)	-1.500,00	-1.500,00	-821,92
(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
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00	0,00
(666), (667), (673), (675), 766, 773	a) Deterioraments i pèrdues				
	b) Resultats per alienacions i altres				
	II) RESULTAT FINANCER (I4 a 18)		5.658,69	28.939,35	43.004,08
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-50.849,71	-76.390,16	-47.145,96
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)	-8.039,67	-7.609,84	-10.956,50
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-58.889,38	-84.000,00	-58.102,46

2.3. Balanç de situació previsional

2.3.1. Balanç de situació previsional: actiu

FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST
BALANÇ DE SITUACIÓ PREVISIONAL

EXERCICI:		2015		
NUM.COMPTES	ACTIU	PREVISIÓ 2015	PREVISIÓ 2014	TANCAMENT 2013
	A) ACTIU NO CORRENT	18.237,75	95.057,17	179.057,14
	I. Immobilitzat intangible	8.998,51	15.028,25	24.047,18
(202), (2802), (2902)	1. Concessions administratives			
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques	8.998,51	15.028,25	24.047,18
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			
	II. Immobilitzat material	9.239,24	80.028,92	155.009,96
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i construccions			
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utilatge	0,00	36.928,61	104.455,96
215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i equips per a processaments d'informació	9.239,24	43.100,31	50.554,00
217, 218, (2817), (2818), (2918), 2919)	4. Altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00
219	5. Immobilitzacions materials en curs			
	III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00
220, (2920)	1. Terrenys i béns naturals			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
	IV. Béns del patrimoni cultural	0,00	0,00	0,00
230, (29190)	1. Béns immobles			
231, 232, 233, (29191), (29192), (29193)	2. Arxius, biblioteques i museus			
234, (29194)	3. Béns mobles			
239	4. Acomptes			
	VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	0,00
2405, 250, (2495), (259), (2935), (296)	1. Instruments de patrimoni			
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	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) ACTIU CORRENT	3.632.538,19	3.540.991,08	3.738.282,97
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències	1.000,00	1.000,00	1.521,25
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	1.300.000,00	1.230.000,00	681.554,92
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.300.000,00	1.230.000,00	678.554,92
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal			3.000,00
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			
	IV. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00
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			
480, 567	V. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	0,00
	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.331.538,19	2.309.991,08	3.055.206,80
570, 572, 574	1. Tresoreria	2.331.538,19	2.309.991,08	3.055.206,80
578	2. Altres actius líquids equivalents			
	TOTAL ACTIU (A + B)	3.650.775,94	3.636.048,25	3.917.340,11

2.3.2. Balanç de situació previsional: patrimoni net i passiu

FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA

PRESSUPOST
BALANÇ DE SITUACIÓ PREVISIONAL

EXERCICI:		2015		
NÚM.COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	PREVISIÓ 2015	PREVISIÓ 2014	TANCAMENT 2013
	A) PATRIMONI NET	2.955.867,06	3.014.756,44	3.098.756,44
	A.1) Fons propis	2.955.867,06	3.014.756,44	3.098.756,44
	I. Fons dotacionals o fons socials	3.156.858,90	3.156.858,90	3.156.858,90
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials	3.156.858,90	3.156.858,90	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
	III. Excedents d'exercicis anteriors	-142.102,46	-58.102,46	0,00
120	1- Romanent			
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors	-142.102,46	-58.102,46	
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	0,00	0,00	0,00
129	V. Resultat de l'exercici	-58.889,38	-84.000,00	-58.102,46
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues	0,00	0,00	0,00
	A.2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	0,00	0,00	0,00
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00	0,00
14	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00	0,00
	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00	0,00
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185,	3. Altres deutes a llarg termini			
189	IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00	0,00
479	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00	0,00
181	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
558	IV. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00
	C) PASSIU CORRENT	694.908,88	621.291,81	818.583,67
499, 529	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00
	II. Deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528,	3. Altres deutes a curt termini			
551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	694.908,88	621.291,81	780.009,28
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors	20.324,45	16.631,45	24.665,80
41	2. Creditors varis	543.847,61	530.920,27	612.904,45
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	49.485,60	49.485,60	49.485,60
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	81.251,22	23.094,49	91.917,16
448	5. Acomptes d'usuaris	0,00	1.160,00	1.036,27
485, 568	V. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	38.574,39
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	3.650.775,94	3.636.048,25	3.917.340,11

3. Memòria

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 superàvit de 17.930,04 euros. La composició d'aquest saldo és la que es detalla a continuació:

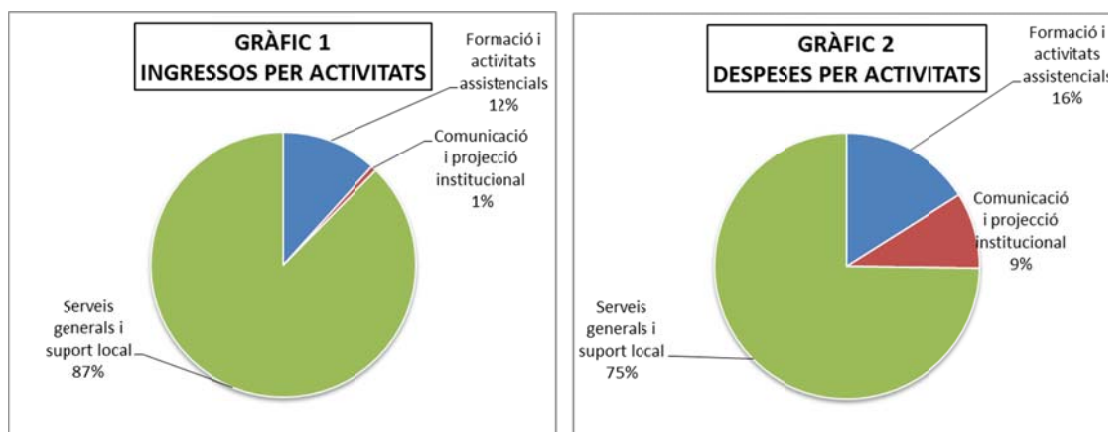
Ingressos de l'activitat d'exploració (1)	2.398.521,83€
Despeses de l'activitat d'exploració (2)	2.457.411,21€
Resultat de les activitats d'exploració (3) = (1) –(2)	-58.889,38€
Ingressos de l'activitat de finançament (4)	0,00€
Despeses d'inversió (5)	13.180,58€
Resultat de l'activitat d'inversió i finançament (6) = (4) – (5)	-13.180,58€
Ajustament per eliminació de les despeses i dels ingressos que no suposen fluxos d'efectiu: dotació de l'exercici per a amortitzacions (7)	+90.000,00€
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (8) = (3) + (6) + (7)	17.930,04€

3.1.2. Resum per activitats

Per activitats la contribució al saldo pressupostari és la següent:

Activitat 1: Formació i activitats assistencials	-99.686,44€
Activitat 2: Comunicació i projecció institucional	-203.257,22€
Activitat 3: Serveis generals i suport local	320.873,70€
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI	17.930,04€

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	1.793.004,39€
Subvencions oficials a les activitats	500.358,75€
Ingressos accessoris (inscripcions a cursos, publicitat i venda de publicacions)	97.000,00€
Ingressos financers	7.158,69€
Ingressos excepcionals	1.000,00€
TOTAL INGRESSOS	2.398.521,83€

a) Quotes ens associats:

El total d'ingressos per quotes dels ens associats a l'FMC s'han calculat considerant el manteniment de les quotes vigents, sense cap variació (quotes que s'han mantingut sense variacions des de l'exercici 2008).

Així, doncs, les quotes aplicables a l'exercici 2015 són les següents:

QUOTES FMC 2015			
Tipus d'entitat	Euros per habitant		
Municipis	0,197499		
Diputacions	0,197499		
Àrea Metropolitana de Barcelona	0,024648		
Consells Comarcals	0,012020	-75.000 hab.	Màx. 1.000€
		+75.000 hab.	Màx. 3.000€

D'acord amb l'actual cens d'associats, els ingressos previstos per al 2015 són:

Tipus d'entitat	Ingressos previstos
Ajuntaments	1.289.068,26
Diputacions	385.583,43
Àrea Metropolitana de Barcelona	74.709,09
Consells Comarcals	43.643,61
TOTAL	1.793.004,39

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€. Aquesta xifra es manté igual que en exercicis anteriors.
- Aportació cursos FEDAP Generalitat de Catalunya: 200.358,75€. Aquesta previsió suposa una reducció de gairebé 65.000€ respecte a la previsió del 2014.

c) Ingressos accessoris

Correspon a les previsions d'ingressos en concepte de:

- Inscripcions a cursos i jornades: 81.000€, amb una reducció de uns 10.000€ respecte a la previsió de l'exercici 2014.
- Publicitat: 10.000€. Correspon a la publicitat a la revista de l'FMC "Catalunya Municipal".
- Venda de publicacions: 6.000€. És el mateix import que el previst per a 2014.

d) Altres ingressos

- Ingressos financers: 7.158,69€, és una xifra molt inferior a la prevista per a 2014, i és el producte dels rendiments financers dels excedents temporals de tresoreria, donat el poc rendiment que ofereixen actualment les entitats financeres.
- Ingressos excepcionals : 1.000€

B) DESPESES PER NATURALESA

Despeses de personal	927.250,34€
Aprovisionaments (material oficina, comunicacions postals i missatgeria, publicacions)	184.192,78€
Altres despeses d'exploació (arrendaments, reparacions i conservació, serveis professionals independents, transport, primes d'assegurances, serveis bancaris, publicitat, propaganda i relacions públiques, subministraments)	977.477,76€
Dotació per a insolvències	268.950,66€
Despeses financeres	1.500,00€
Impost societats	8.039,67€
Inversions	13.180,58€
TOTAL INGRESSOS	2.380.591,79€

a) Despeses de personal

Inclou les despeses de retribucions al personal (729.381,12€) i les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (197.869,22€) per un total dels 16 llocs de treball de la plantilla. Actualment, aquests llocs de treball estan coberts mitjançant contractes laborals de caràcter indefinit. En conjunt, la reducció de despesa respecte les previsions de 2014 és del 16,80%, equivalent a 187.174,98 euros. Les dotacions inicials no preveuen cap increment retributiu per a 2015 i incorporen una dotació de 12.000 euros per eventuais substitucions per malaltia, contractació temporal, etc.

PLANTILLA PERSONAL FMC 2015

1	Secretari General
2	Serveis econòmics i administrador
3	Serveis jurídics / Formació
4	Serveis jurídics
5	Administrativa serveis secretaria general
6	Administració comunicació
7	Coordinadora de comissions
8	Coordinador tècnic / àrea comissions
9	Coordinador tècnic / àrea institucional
10	Coordinador tècnic / àrea institucional
11	Coordinador tècnic / àrea institucional
12	Àrea comunicació / servis generals
13	Administrativa comissions / secretaria general
14	Administrativa formació
15	Administrativa comissions / serveis generals
16	Administrativa serveis generals

Les diferències en relació amb les dotacions de l'exercici pressupostari de 2014 són les següents:

Despeses de personal Pressupost 2014	1.114.425,32
1 Responsable de Comunicació (amortització)	-57.059,45
1 Coordinador Tècnic / Àrea Institucional (amortització)	-44.999,92
Possibles contractacions temporals	-43.167,33
Seguretat Social a càrrec de l'empresa d'aquests llocs de treball	-41.948,28
Despeses de personal Pressupost 2015	927.250,34

Resultat minoració 2015.....187.174,98

b) Aprovisionaments

- Despeses de material d'oficina: 16.692,78€
- Comunicacions postals i missatgeria: 14.500€
- Despeses de les publicacions a editar: 93.000€ (el detall és el que figura en el pressupost i en l'apartat 3.2.2. on es descriuen els objectius de l'activitat de Comunicació i Projectió Institucional. Cal esmentar, però, que aquesta partida experimenta un important increment, motivat per la publicació prevista del llibre Ajuntament Fàcil, l'actualització del fitxer d'ajuntaments web i la reedició del Vademècum web.

c) Altres despeses d'exploació:

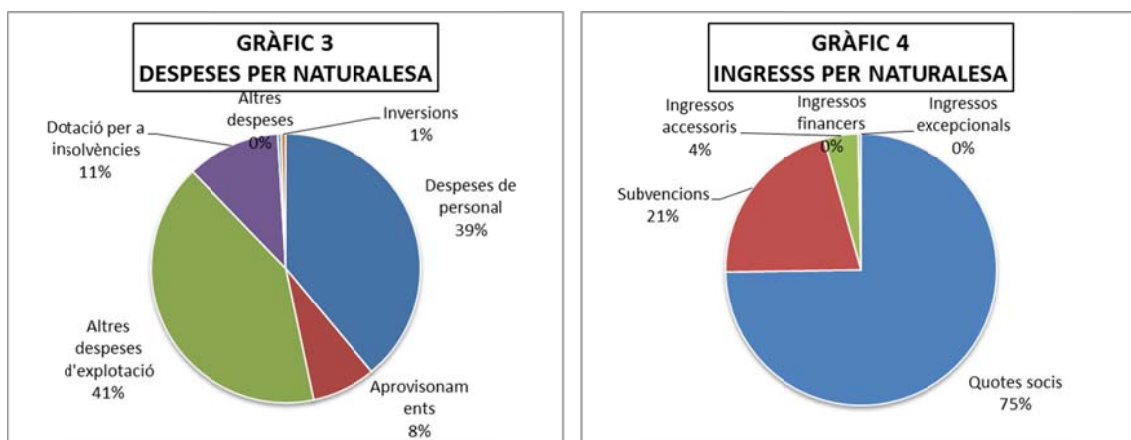
- Arrendaments: 158.002,17€. Es preveu un increment del lloguer del 2,5%.
- Reparacions i conservació: 70.826,91€. Amb un important augment del manteniment de la web corporativa, de 9.000€.
- Serveis professionals independents: 225.000€. Correspon a les despeses dels col·laboradors formadors, del col·laboradors de les comissions de treball (formació d'electes) i dels professionals contractats per a l'assessorament fiscal, jurídic i auditors.
- Primes d'assegurances: 8.727,47€
- Publicitat, propaganda i relacions públiques: 33.000€. Hi ha un increment de 25.000€ respecte les previsions de 2014, per la previsió de despeses de participació en la Fira Municipàlia (Lleida).
- Subministraments (telefonía i electricitat): 39.000€
- Altres serveis: 439.921,21€. Són les aportacions als ens als que pertany l'FMC (FEMP, CGLU, Fundació Abadia de Montserrat i Consell Català del Moviment Europeu). S'ha previst la baixa en l'IERMB (12.020,24€). La resta de despeses correspon a les despeses de lloguer, càtering i altres serveis per la celebració dels cursos, seminaris, etc., a la neteja de les oficines, als reculls de documentació i premsa, a convenis (una previsió de 1.000€) i a les despeses de desplaçaments (amb una reducció de 10.000€).

d) Dotació per a insolvències: 268.950,66€. És l'equivalent al 15% de les quotes dels ens associats previstes al pressupost. Es tracta d'una dotació en previsió d'impagaments de quotes, d'acord amb el principi de prudència.

e) Altres despeses: 9.539,67€. Són despeses financeres (1.500€) i la previsió de l'Impost de societats de l'exercici (pels rendiments financers) de 8.039,67€.

f) Inversions: 13.180,58€. S'han previst inversions en equipaments informàtics i d'oficina per valor de 6.000€ i en mobiliari per valor de 7.180,58€.

En els gràfics 3 i 4 es pot veure la distribució de les despeses i dels ingressos per naturalesa



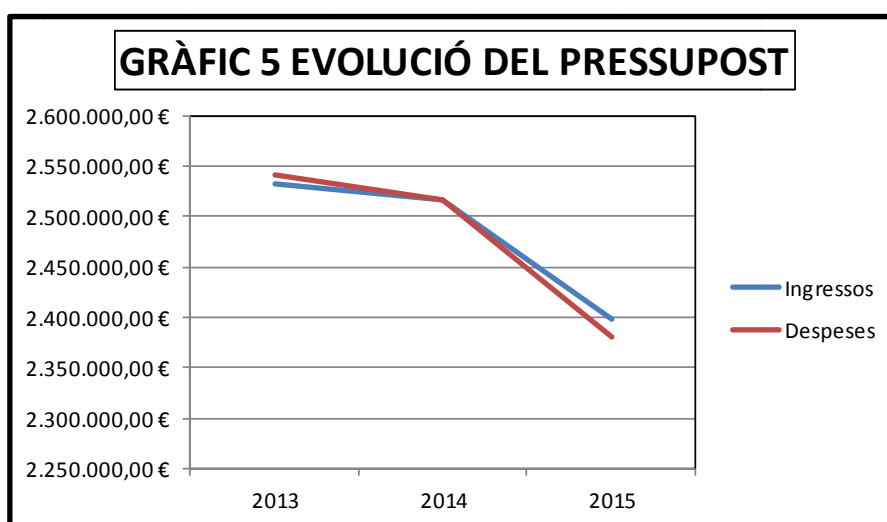
3.1.4. Comparatiu

Les dades comparatives totals en relació amb el pressupost de l'exercici 2014 i amb la liquidació de l'exercici 2013, són les següents:

	Pressupost 2015	Pressupost 2014	Variació	% Variació	Liquidació 2013	Variació	% Variació
Ingressos	2.398.521,83 €	2.515.594,98 €	-117.073,15 €	-4,65%	2.532.467,84 €	-133.946,01 €	-5,29%
Despeses	2.380.591,79 €	2.515.594,98 €	-135.003,19 €	-5,37%	2.541.923,86 €	-161.332,07 €	-6,35%
Superàvit/Dèficit	17.930,04 €	0,00 €	17.930,04 €		-9.456,02 €	27.386,06 €	

Es pot observar que per segon any consecutiu s'ha produït una reducció tant dels ingressos com de les despeses, de forma més accentuada en aquestes últimes, i alhora s'ha passat d'una situació de necessitat de finançament – tot i que reduïda i assumible – l'any 2013 a una capacitat de finançament prevista per al 2015.

Gràficament es pot observar l'evolució dels ingressos i les despeses en el gràfic 5:



3.1.4.1. Comparatiu per activitats

El comparatiu per activitats entre el pressupost de 2015, el de 2014 i la liquidació de 2013 es pot veure en el quadre següent:

TOTAL INGRESSOS	Pressupost 2015	Pressupost 2014	Variació	% Variació	Liquidació 2013	Variació	% Variació
ACTIVITAT 1: FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	281.358,75 €	356.787,58 €	-75.428,83 €	-21,14%	366.932,47 €	-85.573,72 €	-23,32%
ACTIVITAT 2: COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	16.000,00 €	18.000,00 €	-2.000,00 €	-11,11%	11.749,84 €	4.250,16 €	36,17%
ACTIVITAT 3: SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	2.101.163,08 €	2.140.807,40 €	-39.644,32 €	-1,85%	2.153.417,95 €	-52.254,87 €	-2,43%

TOTAL DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2014	Variació	% Variació	Liquidació 2013	Variació	% Variació
ACTIVITAT 1: FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	381.045,19 €	428.177,65 €	-47.132,46 €	-11,01%	450.482,64 €	-69.437,45 €	-15,41%
ACTIVITAT 2: COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	219.257,22 €	105.257,22 €	114.000,00 €	108,31%	128.257,87 €	90.999,35 €	70,95%
ACTIVITAT 3: SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	1.780.289,38 €	1.982.160,11 €	-201.870,73 €	-10,18%	1.963.183,35 €	-182.893,97 €	-9,32%

SALDO DE LES ACTIVITATS	Pressupost 2015	Pressupost 2014	Variació	% Variació	Liquidació 2013	Variació	% Variació
ACTIVITAT 1: FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	-99.686,44 €	-71.390,07 €	-28.296,37 €	39,64%	-83.550,17 €	-16.136,27 €	19,31%
ACTIVITAT 2: COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	-203.257,22 €	-87.257,22 €	-116.000,00 €	132,94%	-116.508,03 €	-86.749,19 €	74,46%
ACTIVITAT 3: SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	320.873,70 €	158.647,29 €	162.226,41 €	102,26%	190.234,60 €	130.639,10 €	68,67%

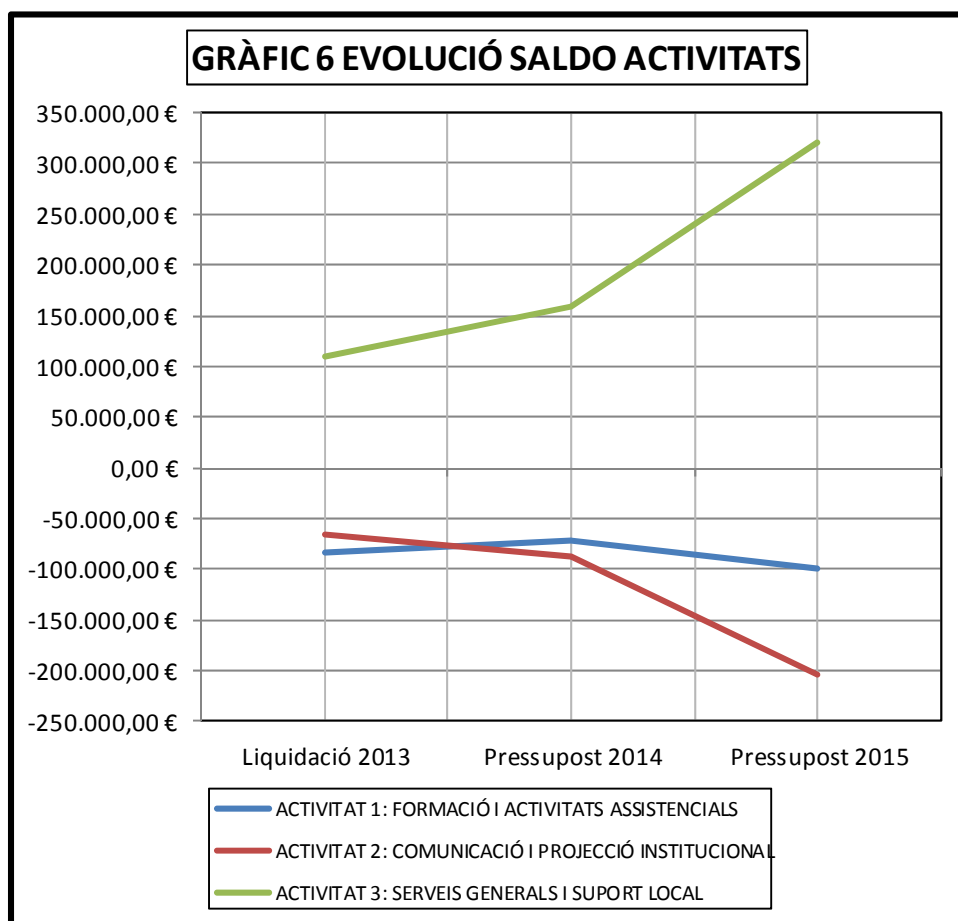
SALDO DE LES ACTIVITATS	Liquidació 2013	Pressupost 2014	ressupost 2015			
ACTIVITAT 1: FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	-83.550,17 €	-71.390,07 €	-99.686,44 €			
ACTIVITAT 2: COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	-65.749,19 €	-87.257,22 €	-203.257,22 €			
ACTIVITAT 3: SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	109.639,10 €	158.647,29 €	320.873,70 €			

Els ingressos de l'Activitat de Formació i Activitats Assistencials han patit una progressiva disminució com a conseqüència de la reducció prevista de la subvenció de la Generalitat per als cursos FEDAP (gairebé 65.000€) i per una previsió a la baixa dels ingressos per inscripcions a cursos i jornades (uns 10.000€, aproximadament un 11%, cada any). Aquesta reducció d'ingressos ha comportat la correlativa disminució de la previsió de despeses, tot i que en menor quantia, per tal de procurar que la disminució d'ingressos tingui la mínima repercussió en l'oferta formativa de l'FMC.

En l'Activitat de Comunicació i Projecció Institucional es preveu un increment notable de la despesa com a conseqüència de la voluntat de l'FMC de potenciar aquesta àrea d'activitat amb noves edicions de publicacions, tal com s'explica a l'apartat de la descripció dels objectius.

Finalment, pel que fa a l'Activitat de Serveis Generals i Suport Local es preveu una situació de continuïtat en els ingressos, si bé, amb una mínima disminució en les quotes dels ajuntaments. Per la banda de les despeses la reducció és acusada, especialment com a conseqüència de la contenció de la despesa de personal i, en menor mesura, de la resta de despeses de caràcter general (aportacions a entitats, seu social, funcionament, serveis externs, desplaçaments i altres despeses).

A la gràfica 6 es pot veure l'evolució del saldo – capacitat/necessitat de finançament – de cada una de les activitats:



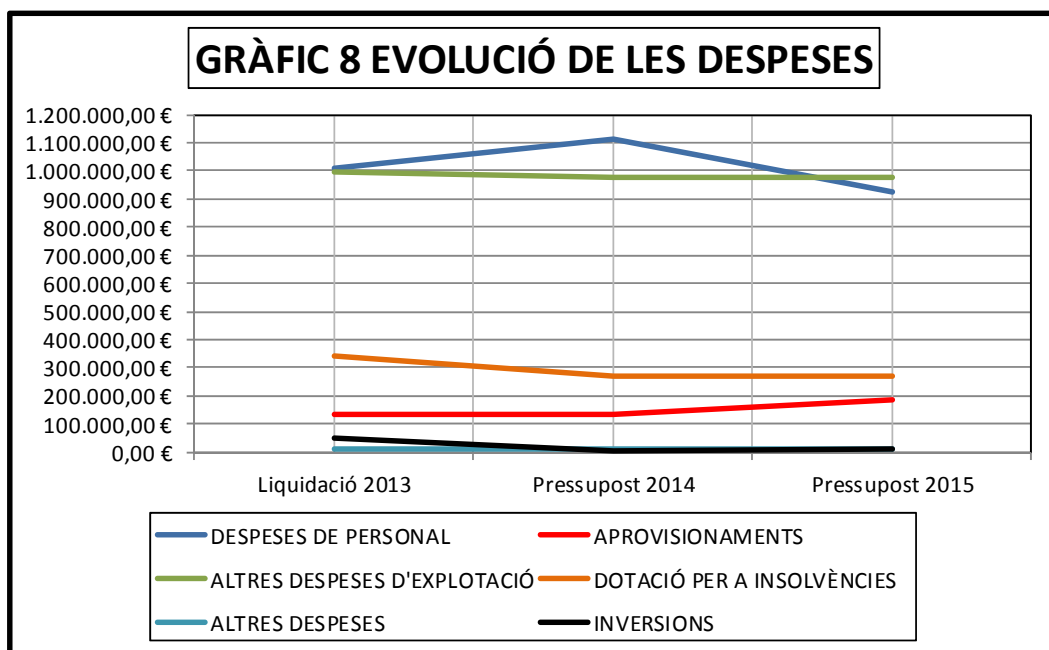
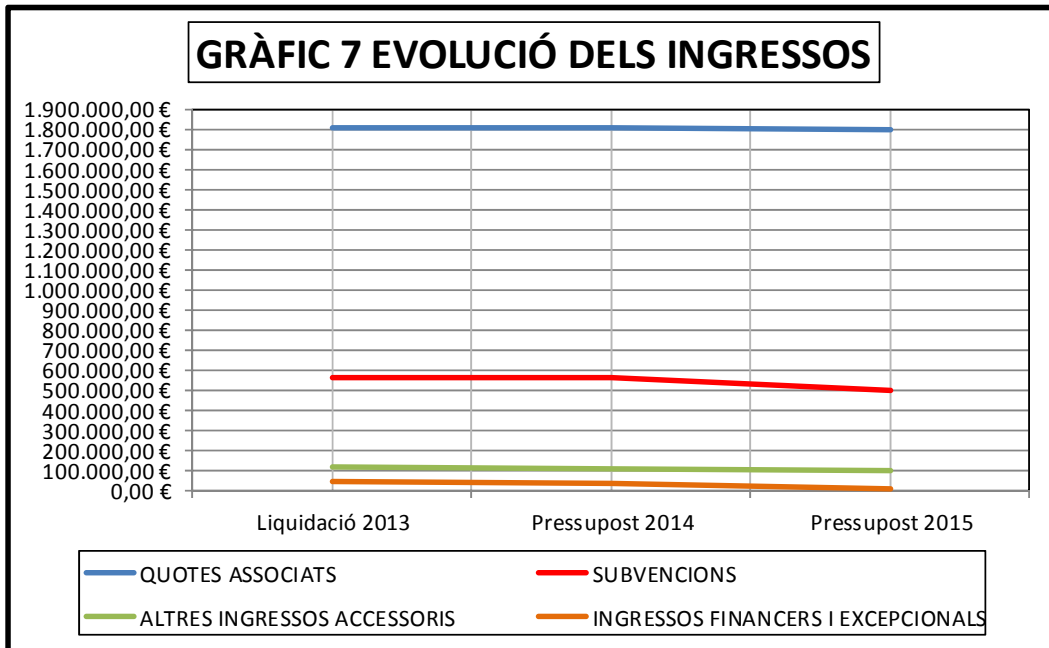
3.1.4.2. Comparativa per naturalesa dels ingressos i de les despeses

El comparatiu per naturalesa dels ingressos i de les despeses entre el pressupost de 2015, el de 2014 i la liquidació de 2013 es pot veure en el quadre següent:

TOTAL INGRESSOS	Pressupost 2015	Pressupost 2014	Variació	% Variació	Liquidació 2013	Variació	% Variació
QUOTES ASSOCIATS	1.793.004,39 €	1.809.368,05 €	-16.363,66 €	-0,90%	1.808.802,61 €	-15.798,22 €	-0,87%
SUBVENCIONS	500.358,75 €	565.287,58 €	-64.928,83 €	-11,49%	565.287,58 €	-64.928,83 €	-11,49%
ALTRES INGRESSOS ACCESSORIS	97.000,00 €	109.500,00 €	-12.500,00 €	-11,42%	113.394,73 €	-16.394,73 €	-14,46%
INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS	8.158,69 €	31.439,35 €	-23.280,66 €	-74,05%	44.982,92 €	-36.824,23 €	-81,86%

TOTAL DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2014	Variació	% Variació	Liquidació 2013	Variació	% Variació
DESPESES DE PERSONAL	927.250,34 €	1.114.425,32 €	-187.174,98 €	-16,80%	1.009.627,68 €	-82.377,34 €	-8,16%
APROVISIONAMENTS	184.192,78 €	136.821,02 €	47.371,76 €	34,62%	134.885,16 €	49.307,62 €	36,56%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	977.477,76 €	977.739,91 €	-262,15 €	-0,03%	993.658,90 €	-16.181,14 €	-1,63%
DOTACIÓ PER A INSOLVÈNCIES	268.950,66 €	271.498,89 €	-2.548,23 €	-0,94%	344.120,63 €	-75.169,97 €	-21,84%
ALTRES DESPESES	9.539,67 €	9.109,84 €	429,83 €	4,72%	11.778,42 €	-2.238,75 €	-19,01%
INVERSIONS	13.180,58 €	6.000,00 €	7.180,58 €	119,68%	47.853,07 €	-34.672,49 €	-72,46%

A les gràfiques 7 i 8 es pot veure l'evolució dels ingressos i de les despeses:



3.2. Descripció objectius

3.2.1. Activitat 1: Pla de Formació

PREVISIONS PLA DE FORMACIÓ 2015

Les accions formatives a programar des de l'Àrea de formació per l'any 2015 depenen, en gran mesura, dels recursos disponibles provinents del fons FEDAP. En els darrers anys les previsions d'ingressos són decreixents, per aquest motiu la programació d'accions formatives necessàriament també haurà de ser conservadora, apostant per mantenir aquelles accions formatives consolidades en què participin un gran nombre d'empleats públics.

En aquest sentit, la programació per a l'any 2015 hauria de contemplar necessàriament els següents seminaris:

- Seminari de Dret Local
- Seminari Tècnic Local
- Seminari de Relacions Col·lectives
- Seminari d'Actualització de Funció Pública Local

Pel que fa al nombre d'accions formatives singulars que es poden programar per a l'any 2015 s'ha de dir que el seu número pot variar en funció dels recursos disponibles i de les necessitats de formació detectades. En tot cas, com a paràmetre a tenir present, cal assenyalar que aquest any 2014 s'han programat un total de 21 accions formatives singulars, que s'han traduït en un total de 26 edicions. Les previsions per a l'exercici econòmic de 2015 pretenen consolidar el nombre d'accions i les edicions de l'exercici anterior. L'escenari pressupostari, però, que afecta al finançament provinent de d'altres entitats, especialment de l'administració central de l'Estat, obliga a gestionar aquestes previsions del pressupost de l'entitat per al 2015 amb prudència i criteris limitatius en funció dels recursos efectivament disponibles.

A continuació procedim a detallar els objectius de cadascun dels seminaris, així com els seus destinataris, estructura, durada i pressupost aproximat.

SEMINARI DE DRET LOCAL (27a 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 la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. 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 hi va haver durant l'any, repartides en tres grups d'especialització:

- Règim jurídic i serveis
- Urbanisme i medi ambient
- Jurisprudència

En aquest sentit, part dels temes que es tracten en el Seminari de Dret Local són: la Llei del sòl; l'accés electrònic i la seva repercussió en el procediment i el règim jurídic; les fundacions constituïdes per administracions locals; el règim jurídic de les subvencions; la darrera jurisprudència, tant del Tribunal Suprem com del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en diversos àmbits, com ara soroll, tributs locals o urbanisme, i la contractació de les administracions públiques.

Destinatari: Juristes de les administracions locals catalanes.

Estructura: 9 sessions, de periodicitat mensual.

Durada: 45 hores

Participants: 250 persones

Pressupost:

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL·LABORADORS		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (9 SESSIONS)
Director del seminari	1.030 €	2.500 € càtering (AMB) 500 € serveis tècnics (AMB)		
Coordinador de grup 1	350 €			
Coordinador de grup 2	350 €			
Confecció IAJ	500€			
Ponent general 1	800 €			
Ponent general 2	800 €			
Ponent grup de treball 1	500 €			
Ponent grup de treball 2	500 €			
Total	4.830 €	3.000 €	7.830 €	70.470 €

SEMINARI TÈCNIC LOCAL (17a 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:

- Els canvis normatius en matèria de sòl i habitatge, en les llicències ambientals i en la contractació en el sector públic.
- La gestió de l'aigua i l'ús de l'aigua regenerada, el medi ambient urbà, la incorporació de criteris de sostenibilitat en els habitatges i la urbanització són aspectes de molta actualitat i importància. - També són objecte del programa la gestió del sòl i del transport públic, juntament amb la planificació urbanística i l'habitatge públic.

Destinataris: 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: 270 persones

Estructura: 8 sessions de periodicitat mensual.

Durada: 40 hores.

Pressupost:

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL-LABORADORS		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (8 SESSIONS)
Director del seminari	710 €	1.650 € lloguer auditori (IdEC)		
Coordinador 1	495 €			
Ponent 1	800 €			
Ponent 2	800 €			
Ponent 3	800 €			
Total	3.605 €	1.650 €	5.255€	42.040 €

SEMINARI SOBRE RELACIONS COL-LECTIVES (17a 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. En la darrera edició, per exemple, s'hi van tractar les matèries objecte de negociació col·lectiva, l'organització de les meses de negociació, els aspectes clau de la negociació després de l'aprovació de l'Estatut bàsic, les alternatives a la no-solució del conflicte o la interrelació entre la negociació col·lectiva i el règim disciplinari, entre d'altres qüestions.

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: 200 persones

Estructura: 3 sessions de periodicitat mensual.

Durada: 12 hores.

Pressupost:

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL·LABORADORS		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (3 SESSIONS)
Director del seminari	710 €	1.650 € lloguer auditori (IdEC)		
Ponent 1	800 €			
Ponent 2	800 €			
Ponent 3	800 €			
Total	3.110 €	1.650 €	4.760 €	14.280 €

SEMINARI D'ACTUALITZACIÓ DE FUNCIO PÚBLICA LOCAL (8a 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. Aquesta iniciativa neix de la necessitat d'oferir als gestors i consultors de recursos humans una eina formativa, de caràcter eminentment pràctic, que coadjuvi a

clarificar la incertesa i les novetats que es produeixen en l'àmbit de l'ocupació pública local en aquests moments, i en els seus diversos règims jurídics: laboral, funcionari, eventual i directiu.

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. Les accions tenen una voluntat clarament pràctica i intenten clarificar l'àmbit de les relacions laborals de les nostres administracions, amb el tractament de temes que afecten tant la gestió del personal laboral o del funcionari com d'altres aspectes vinculats a la praxi diària. A més, també es pretén avançar en l'anàlisi de reformes que generen dubte en la seva aplicació futura (com ara, per exemple, la funció directiva o l'avaluació del desenvolupament vinculada a la carrera professional i a un àmbit de retribucions variables).

Destinatari: Gestors de recursos humans de les administracions públiques.

Participants: 200 persones

Estructura: 3 sessions.

Durada: 5 hores cada sessió.

Pressupost:

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL-LABORADORS		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (3 SESSIONS)
Director del seminari	710 €	1650 € lloguer auditori (IdEC)		
Ponent 1	800 €			
Ponent 2	800 €			
Total	2.310 €	1.650 €	3.960 €	11.880 €

3.2.2. Activitat 2: Àrea de Comunicació

PROPOSTA ÀREA DE COMUNICACIÓ 2015

Els principals conceptes de despesa que s'han de reflectir a la proposta de pressupost per a l'any 2015 de l'àrea de Comunicació de la Federació de Municipis de Catalunya, anirien cap als conceptes següents:

CATALUNYA MUNICIPAL

Revista mensual de la Federació de Municipis de Catalunya, que informa de les activitats de l'entitat, així com d'activitats d'altres administracions o organismes que poden ser d'interès per al món local. Inclou pàgines d'actualitat de Localret, d'Europa, d'experiències i bones pràctiques locals, així com articles d'opinió de diversos periodistes o col·laboracions d'experts en temes d'actualitat, a més d'un recull legislatiu de totes aquelles disposicions jurídiques publicades al BOE o al DOGC que fan referència a l'administració local. Té un format d'impressió de DinA4, i habitualment consta de 24 o 28 pàgines a color, però depenent del volum de notícies i/o informació, pot arribar a les 32 pàgines. La tirada prevista és d'aproximadament 1.800 exemplars.

El detall del pressupost de despeses és el següent:

CATALUNYA MUNICIPAL			
Concepte	Import unitari	Númers	Import total
Impremta (1.800 exe.)	1.300,00	10	13.000,00
Col.laboradors fixos (3)	450,00	10	4.500,00
Col.laboradors puntuals (1)	350,00	10	3.500,00
Dissenys	800,00	10	8.000,00
Edició online / reedicions			4.000,00
TOTAL			33.000,00

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.

En el capítol de publicacions monogràfiques de caràcter general, per a l'any 2015 és previst publicar:

NOVA EDICIÓ ON LINE DEL FITXER D'AJUNTAMENTS

Amb l'horitzó d'unes eleccions municipals al maig de 2015, és previst fer una nova edició en format electrònic d'aquest fitxer, recollint la informació tècnica i política de l'administració local. Aquesta edició serà en versió online a la web de l'FMC, la qual es va modificant a mesura que en la composició dels ajuntaments hi ha canvis o rectificacions. Els darrers anys ha estat una de les eines d'informació més utilitzades pel món local. L'any 2015 arribaria a la seva catorzena edició.

FITXER AJUNTAMENTS WEB	
Concepte	Import total
Modificacions format online	6.000,00
TOTAL	6.000,00

NOVA EDICIÓ DEL CODI DE RÈGIM LOCAL

Aquesta publicació de l'FMC recull la normativa emesa per les administracions i la posa al servei de l'administració local. En tenir exhaurida tota la darrera edició del Codi de Règim Local, versió impresa, considerem que durant l'any 2015 s'haurà de fer una nova edició, amb la normativa actualitzada i revisada. Té la seva versió online, amb el valor afegit que inclou les concordances per facilitar el seguiment de tota aquesta normativa. Aquesta versió online s'actualitza i revisa periòdicament per facilitar la consulta.

CODI DE RÈGIM LOCAL 2015	
Concepte	Import total
Impremta (1.500 exe.)	8.710,00
Maquetació	11.290,00
TOTAL	20.000,00

AJUNTAMENT FÀCIL

També és previst fer una nova edició d'aquest llibre amb l'objectiu de donar a conèixer de manera fàcil i ràpida la tasca que desenvolupen els càrrecs electes als ajuntaments i les diverses funcions que compleix el consistori. És una bona eina de consulta i de suport per als electes locals que l'FMC edita periòdicament amb diferents formats. Coincidint amb les properes eleccions municipals, es revisarà, s'actualitzarà i es publicarà una nova edició d'aquest llibre, tenint en compte les noves normatives per poder incloure els canvis que afecten els electes locals.

AJUNTAMENT FACIL 2015	
Concepte	Import total
Impremta (8.000 exe.)	13.532,00
Correcció / maquetació	2.468,00
Col.laborador / revisió	12.000,00
TOTAL	28.000,00

REEDICIÓ DEL VADEMÈCUM

El *Vademècum sobre l'LRSA: 100 qüestions en relació a la seva aplicació*, l'autor del qual és Rafael Jiménez Asensio, recull tots aquells aspectes en els quals els treballadors locals, tant tècnics com electes, poden tenir dubtes en l'aplicació d'aquesta llei. Es tracta de clarificar sobre quins marcs legals els ajuntaments poden continuar desenvolupant la tasca que dia rere dia ofereixen a la seva ciutadania. Degut al gran èxit i acceptació que ha tingut l'edició del 2014, és previst fer totes les actualitzacions

que s'escaiguin en la seva versió on-line durant l'any 2015. Així mateix, s'aprofundirà d'aquest Vademècum en els àmbits relatius a l'educació, la salut i els serveis socials amb l'òptica dels governs locals.

VADEMECUM. WEB	
Concepte	Import total
Modificacions format online	3.000,00
TOTAL	3.000,00

PÀGINA WEB

Es contempla, així mateix, l'adaptació dels diferents serveis i productes en una renovada pàgina web. La Federació de Municipis de Catalunya ha endegat una nova web amb el mateix domini 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.

La dotació corresponent a Europa Press obeeix a un contracte en vigor des del 15 de desembre de 2011 que està subjecte a avaluació en aquest exercici, sobre la base de les noves prestacions incorporades al nou web de l'entitat.

WEB	
Concepte	Import total
Modificacions i millores web	15.972,00
Europa Press	16.484,52
Manteniment web	9.543,48
TOTAL	42.000,00

PUBLICACIONS DIVERSES

Cal preveure que depenent de la normativa que s'aprovi durant l'any 2015, caldria editar tant en versió impresa com en versió online publicacions que facilitessin la tasca diària dels tècnics i electes locals, per tal de poder-los-hi oferir informació immediata i permanent de qualsevol tema que els afecti. Com a exemple, l'any 2014 s'ha editat fora de col·lecció un monogràfic de la revista però dedicat exclusivament a la nova Llei de racionalització i sostenibilitat de l'administració local (LRSAL).

Durant el 2015 se celebrarà el Saló Municipàlia, en el qual l'FMC ha vingut participant tradicionalment amb un estand. El pressupost preveu una dotació per a aquest event amb l'edició d'un reportatge audiovisual amb imatges de pobles i ciutats adherides a l'entitat per presentar-lo en l'estand. També cal preveure el disseny gràfic de l'estand i les despeses relacionades amb aquesta Fira de caràcter local.

Annex I



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC

Índex

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

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 ro-

mandran 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. STAT 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

Per a la compra de béns i serveis l'FMC aplicarà les Instruccions Internes de Contractació que ha aprovat en data 28 d'octubre de 2014 el Comitè Executiu de l'entitat. En execució d'aquestes Normes, la Secretaria General podrà dictar instruccions que regulin la gestió administrativa i la tramitació d'expedients de despesa.

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 8.000 eu-

ros més IVA en serveis, subministraments i obres, d'acord amb el procediment de selecció que correspongui

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.

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'arqueig 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

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.

Disposició Transitòria

Fins l'aprovació del Pressupost corresponent a l'exercici 2015 l'estructura i contingut del pressupost prorrogat, si s'escau, respondrà als criteris i previsions establertes en aquestes normes.

Normes aprovades pel Comitè Executiu de l'entitat en la sessió de 16 de desembre de 2014.

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'imprès 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'imprès 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'imprès 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'imprès 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	A cobrar
Manutenció:			
Allotjament:			
Desplaçaments:			
Total:			

Data:

Data:

El/la sol·licitant

Vist i conforme

Annex II



Federació de Municipis de Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2014

- Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2014
- Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2014
- Acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2014, amb certificacions de les entitats financeres

Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2014

Abast

Un cop s'ha procedit al tancament comptable de l'exercici 2014, hem d'analitzar l'evolució econòmica de l'esmentat exercici comparant les xifres que es van pressupostar a l'inici de l'exercici amb les que han resultat del tancament dels comptes.

No es tracta de veure si hem encertat en el pressupost sinó de veure si s'han produït algunes variacions respecte a les previsions inicials, que ens permetran, en tot cas, millorar

el sistema de desenvolupament dels pressupostos dels anys posteriors.

Òbviament, l'anàlisi econòmic depèn de l'activitat que hagi tingut la Federació durant l'exercici, per la qual cosa el que aquí es comenta s'ha d'entendre emmarcat i pres com una conseqüència del què ha succeït a l'entitat durant l'exercici.

Comentaris

Ingressos:

- Els ingressos globals han estat de 2.405.000 euros, una mica inferiors –un 4,3%– als que estaven previstos en el pressupost que pujaven a 2.515.000 euros.
- La reducció ve explicada per dos components: per una

banda una reducció de la Subvenció de l'AFEDAP en 65.000 euros, i en una reducció de quotes dels Ajuntaments de 30.000 euros. La resta es tracta de diferències menors.

Despeses:

- Pel que fa a les despeses, les desviacions més notables que s'han donat, classificades per grups de despesa són:
 - o La despesa de personal global, que a pujat en 103.000 euros, prop d'un 10%, fet força rellevant ja que l'activitat realitzada no ha estat substancialment menor.
 - o Les aportacions a entitats han generat una despesa de 216.000 euros, en comptes dels 227.000 euros pressupostats
 - o Les despeses en serveis externs, per la seva part, també han estat inferiors a les previstes, passant de 241.000 euros a 157.000 euros.
 - o De la mateixa manera s'han reduït les despeses de l'apartat publicacions des dels 46.000 euros previstos fins als 39.000 euros i les de desplaçaments des dels 65.000 euros fins als 42.000 euros.
 - o Les despeses de la seu social disminueixen per la seva part de 184.000 euros a 161.000 euros.
 - o Altres partides es mantenen més o menys igual que

el que tenien assignat en el pressupost, com són les despeses de funcionament (131.000/133.000).

o Únicament increments dos conceptes de despeses: formació i jornada, que finalitza l'exercici amb una despesa de 262.000 euros, superior als 211.000 euros previstos a l'inici i, per altra banda, la partida d'altres despeses, on es troben els impostos no recuperables, provisions per morositat, amortitzacions de l'immobilitzat, primes d'assegurances, etc. ... que estaven previstos en 379.000 euros i han acabat amb 443.000 euros. L'increment principal es deu a l'IVA no deduïble que paga la Federació i que no pot deduir-se, i a les primes d'assegurança pagades.

o En tot cas, el més destacable és que en conjunt la despesa s'ha reduït des dels 2.599.000 euros previstos fins als 2.468.000 euros, en 131.000 euros que han permès mantenir l'equilibri financer de la Federació.

Conclusions:

Els ingressos decreixen 110.000 euros, un 4,30% i les despeses decreixen més que els ingressos, arribant a una reducció de 131.000 euros, un 0,5% sobre el previst.

El resultat econòmic ha estat negatiu en -63.253,22 euros, mentre que en el pressupost es preveia un resultat negatiu de -84.000 euros.

En termes de comptabilitat pressupostària, estava previst un balanç equilibrat però com a conseqüència de les variacions abans esmentades, queda finalment en un superàvit de 19.363,57 euros.

En conseqüència, el comportament de la part econòmica de la Federació durant l'exercici 2014 va ser correcte, ja que es van prendre les mesures oportunes per compensar el descens d'ingressos reduint la despesa per sobre de la reducció dels ingressos, fent més eficient la gestió dels recursos.

Barcelona, 1 de març de 2015.

Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2014

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	1.773.035,27	1.773.035,27
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.269.099,14	1.269.099,14
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	385.583,43	385.583,43
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	74.709,09	74.709,09
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	43.643,61	43.643,61
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	200.358,75	0,00	0,00	200.358,75
724000	Subvenció AFEDAP Generalitat de Catalunya	200.358,75	0,00	0,00	200.358,75
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	95.141,56	9.993,54	0,00	105.135,10
759000	Inscripcions cursos i jornades	95.141,56	0,00	0,00	95.141,56
759002	Publicitat	0,00	8.320,50	0,00	8.320,50
759001	Venda de publicacions	0,00	1.673,04	0,00	1.673,04
762	Ingressos financers	0,00	0,00	26.431,12	26.431,12
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	26.431,12	26.431,12
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	530,55	530,55
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	530,55	530,55

TOTAL	INGRESSOS	295.500,31	9.993,54	2.099.996,94	2.405.490,79
--------------	------------------	-------------------	-----------------	---------------------	---------------------

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	46.577,60	63.157,22	902.175,11	1.011.909,93
640	Retribucions del personal	35.582,60	49.819,58	722.182,02	807.584,20
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.995,00	13.337,64	179.993,09	204.325,73
	Formació, Jornades	262.793,33	0,00	0,00	262.793,33
629005	Jornades, actes	40.507,89	0,00	0,00	40.507,89
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Seminari de Dret Local	67.678,70	0,00	0,00	67.678,70
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	21.345,70	0,00	0,00	21.345,70
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents	46.333,00	0,00	0,00	46.333,00
	Cursos AFEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	154.606,74	0,00	0,00	154.606,74
629005	Cursos AFEDAP , alquiler y serv.tec, altres	56.663,49	0,00	0,00	56.663,49
623	Contractació col.laboradors formació independents	57.319,00	0,00	0,00	57.319,00
607000	Cursos AFEDAP , contractació empreses formació	40.624,25	0,00	0,00	40.624,25
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	216.347,00	216.347,00
629003	Aportació a la FEMP	0,00	0,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a l'IEMB	0,00	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a ...Ciutats i Governos Locals	0,00	0,00	4.687,00	4.687,00
629003	Aportació a ...Funció Abadia Montserrat	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00
629003	Aportació a Fons Català Movi. Europeu	0,00	0,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	161.300,97	161.300,97
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	128.627,96	128.627,96
628	Subministraments	0,00	0,00	20.155,46	20.155,46

TOTAL

629	Neteja	0,00	0,00	12.517,55	12.517,55
	Despeses de funcionament	0,00	37.858,60	95.845,13	133.703,73
600	Material d'oficina	0,00	0,00	18.932,17	18.932,17
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	15.515,61	15.515,61
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	15.263,26	15.263,26
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	11.836,01	11.836,01
622	Reprografia	0,00	0,00	802,86	802,86
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	17.359,91	17.359,91
627	Publicitat	0,00	0,00	11.355,36	11.355,36
622	Gestió Web corporativa	0,00	37.858,60	0,00	37.858,60
631	Tributs	0,00	0,00	4.779,95	4.779,95
623	Serveis externs	0,00	0,00	157.310,59	157.310,59
623	Contractació col·laboradors formació electes	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	102.258,88	102.258,88
623	Contractació d'informes i estudis	0,00	0,00	55.051,71	55.051,71
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	26.307,76	13.465,65	39.773,41
600	Publicacions	0,00	2.626,12	0,00	2.626,12
600	Catalunya Municipal	0,00	21.585,64	0,00	21.585,64
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Ajuntament Facil	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	2.096,00	0,00	2.096,00
600	Vademecum. Web	0,00	0,00	13.465,65	13.465,65
629	Despeses per desplaçaments	0,00	0,00	42.202,56	42.202,56
629	Despeses per desplaçaments del personal	0,00	0,00	9.266,95	9.266,95
629	Despeses desplaçaments relacions territorials	0,00	0,00	5.362,27	5.362,27
629	Despeses per desplaçaments dels òrgans de govern	0,00	0,00	27.573,34	27.573,34
	Altres despeses	636,91	0,00	442.765,58	443.402,49
662	Altres despeses	0,00	0,00	2.033,07	2.033,07
629	Convenis	0,00	0,00	17.200,00	17.200,00
625	Primes d'assegurances	636,91	0,00	8.425,63	9.062,54
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	93.069,48	93.069,48
694	Dotació para insolvències	0,00	0,00	207.559,27	207.559,27
630	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	6.607,78	6.607,78
631	IVA no deduïble	0,00	0,00	107.870,35	107.870,35

TOTAL DESPESES	310.007,84	127.323,58	2.031.412,59	2.468.744,01
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-14.507,53	-117.330,04	68.584,35	-63.253,22
--	-------------------	--------------------	------------------	-------------------

INVERSIONS. Compte PGC		FORMACIÓ I	COMUNICACIÓ I	SERVEIS	TOTAL
	Inversions	0,00	0,00	10.452,69	10.452,69
217	Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	1.545,06	1.545,06
216	Mobiliari / Instal·lacions	0,00	0,00	8.907,63	8.907,63
	AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-93.069,48	-93.069,48

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-14.507,53	-117.330,04	151.201,14	19.363,57
--	-------------------	--------------------	-------------------	------------------

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	1.809.368,05	1.809.368,05
721000	Quotes Ajuntaments			1.305.431,92	1.305.431,92
721001	Quotes Diputacions			385.583,43	385.583,43
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona			74.709,09	74.709,09
721003	Quotes Consells Comarcals			43.643,61	43.643,61
724	Aportacions	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya			300.000,00	300.000,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	265.287,58	0,00	0,00	265.287,58
724000	Subvenció AFEDAP Generalitat de Catalunya	265.287,58			265.287,58
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	91.500,00	18.000,00	0,00	109.500,00
759000	Inscripcions cursos i jornades	91.500,00			91.500,00
759002	Publicitat		12.000,00		12.000,00
759001	Venda de publicacions		6.000,00		6.000,00
762	Ingressos financers	0,00	0,00	30.439,35	30.439,35
762100	Ingressos financers			30.439,35	30.439,35
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
778000	Ingressos excepcionals			1.000,00	1.000,00

TOTAL	INGRESSOS	356.787,58	18.000,00	2.140.807,40	2.515.594,98
--------------	------------------	-------------------	------------------	---------------------	---------------------

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	43.977,65	59.257,22	1.011.190,45	1.114.425,32
640	Retribucions del personal	32.982,65	45.919,58	815.523,09	894.425,32
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.995,00	13.337,64	195.667,36	220.000,00
	Formació, Jornades	211.200,00	0,00	0,00	211.200,00
629005	Jornades, actes	32.000,00			32.000,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)				0,00
	Seminari de Dret Local	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	25.000,00			25.000,00
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents				0,00
	Cursos AFEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	154.200,00	0,00	0,00	154.200,00
629005	Cursos AFEDAP , alquiler y serv.tec, altres	82.200,00			82.200,00
623	Contractació col.laboradors formació independents				0,00
607000	Cursos AFEDAP , contractació empreses formació	72.000,00			72.000,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	227.109,24	227.109,24
629003	Aportació a la FEMP			210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a l'IMB			12.020,24	12.020,24
629003	Aportació a ...Ciutats i Governos Locals			4.229,00	4.229,00
629003	Aportació a ...Funció Abadia Montserrat			600,00	600,00
629003	Aportació a Fons Català Movi. Europeu			0,00	0,00
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	184.000,00	184.000,00
621	Lloguer de la Seu Social. Altres			154.000,00	154.000,00
628	Subministraments			25.000,00	25.000,00

TOTAL

629	Neteja			5.000,00	5.000,00
	Despeses de funcionament	0,00	0,00	131.000,00	131.000,00
600	Material d'oficina			14.692,78	14.692,78
622	Manteniment equips d'oficina			25.326,91	25.326,91
628	Comunicacions telefòniques			20.637,95	20.637,95
600	Comunicacions postals / missatgeria			4.128,24	4.128,24
622	Reprografia			2.708,56	2.708,56
629	Documentació / Premsa			18.505,56	18.505,56
627	Publicitat			8.000,00	8.000,00
622	Gestió Web corporativa			31.000,00	31.000,00
631	Tributs			6.000,00	6.000,00
623	Serveis externs	173.000,00	0,00	68.000,00	241.000,00
623	Contractació col·laboradors formació electes	65.000,00			65.000,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals			25.000,00	25.000,00
623	Contractació d'informes i estudis			43.000,00	43.000,00
623	Contractació accions formació	108.000,00			108.000,00
600	Publicacions	0,00	46.000,00	0,00	46.000,00
600	Publicacions		3.000,00		3.000,00
600	Catalunya Municipal		30.000,00		30.000,00
600	Codi de Règim Local		13.000,00		13.000,00
600	Ajuntament Facil		0,00		0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web		0,00		0,00
600	Vademecum. Web		0,00		0,00
629	Despeses per desplaçaments	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
629	Despeses per desplaçaments del personal			15.000,00	15.000,00
629	Despeses desplaçaments relacions territorials			30.000,00	30.000,00
629	Despeses per desplaçaments dels òrgans de govern			20.000,00	20.000,00
	Altres despeses	0,00	0,00	379.860,42	379.860,42
662	Altres despeses			1.500,00	1.500,00
629	Convenis			1.000,00	1.000,00
625	Primes d'assegurances			8.251,69	8.251,69
681	Amortització de l'immobilitzat			90.000,00	90.000,00
694	Dotació para insolvencias			271.498,89	271.498,89
630	Impost sobre beneficis			7.609,84	7.609,84
631	IVA no deduïble				0,00

TOTAL DESPESES	428.177,65	105.257,22	2.066.160,11	2.599.594,98
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-71.390,07	-87.257,22	74.647,29	-84.000,00
--	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

INVERSIONS. Compte PGC		FORMACIÓ I	COMUNICACIÓ I	SERVEIS	TOTAL
	Inversions	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
216	Mobiliari / Instal·lacions	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
	AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-90.000,00	-90.000,00

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	0,00	0,00	84.000,00	0,00
--	-------------	-------------	------------------	-------------

**Acta d'arqueig a data 31
de desembre de 2014,
amb certificacions
de les entitats financeres**

NOTA SOBRE EL ACTA DE ARQUEO DE CAJA Y BANCOS REALIZADA A FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

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.

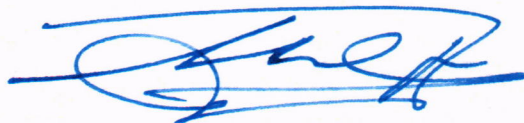
Hemos revisado las conciliaciones bancarias a fecha 31 de diciembre de 2014, que contienen como elementos de cuadro los siguientes:

- Certificación de la posición financiera de la FMC emitidos por las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2014.
- Extractos contables de cada una de las cuentas de caja y bancos del periodo 1 de enero a 31 de diciembre de 2014.
- Modelos de arqueo cumplimentados por el departamento de administración de la FMC.

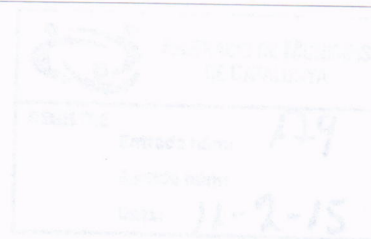
Una vez revisadas dichas conciliaciones, que a nuestro entender son correctas, se ha realizado el Acta de Arqueo que contiene el resumen de las conciliaciones realizadas.

El Acta de Arqueo, asimismo, es también correcta.

En Barcelona a 31 de Enero de 2015.



Jose Luis Galipienso Anglés
AUREN ADVOCATA I ASSESSORS BCN, S.L.P.



ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2014

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2014
 Data: 31/01/2015, reunits el senyor Xavier Amor i Martin, President; i, el senyor Juan Ignacio Soto Valle, Secretari General; i el senyor Domènec Guasch i Petit, Administrador de Serveis, procedeixen a fer l'arqueig dels fons existents avui, resultant conformes i de la manera que segueix.

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 1-ene-14	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic-14	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic-14
570000 Caixa	Caixa	2.324,80	20.176,00	22.178,24	322,56		322,56
572000 CatalunyaCaixa		964.819,13	1.660.902,28	2.357.940,65	267.780,76		267.780,76
572001 CatalunyaCaixa		269,83	67.683,73	65.000,00	2.953,56		2.953,56
572002 CatalunyaCaixa		4.202,99	3.000,00	7.202,99	0,00		0,00
572003 CatalunyaCaixa		0,00	135.895,12	68,18	135.826,94		135.826,94
572004 B.Sabadell		1.040.583,03	15.873,24	1.050.815,35	5.640,92		5.640,92
572005 BBVA		4.080,42	0,00	4.080,42	0,00		0,00
572006 La Caixa		1.038.926,60	4.916,38	39.831,19	1.004.011,79		1.004.011,79
572010 CatalunyaCaixa Termini		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
572011 La Caixa Termini		0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00		0,00
572012 B.Sabadell Termini		0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00		1.000.000,00
Total comptes		3.055.206,80	3.908.446,75	4.547.117,02	2.416.536,53	0,00	2.416.536,53
Suma i segueix		3.055.206,80	3.908.446,75	4.547.117,02	2.416.536,53	0,00	2.416.536,53

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

El President

El Secretari General

L'Administrador de Serveis



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

COMPTES

ESTAT DE CONCILIACIÓ BANC
a 31 de desembre de 2014

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
CatalunyaCaixa	2013/0500/16/0202342448	267.780,76			267.780,76		572000
	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	Totals		0,00	0,00		0,00	0,00
			Saldo	267.780,76		Saldo	267.780,76

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
CatalunyaCaixa	2013/0500/11/0202494351	2.953,56			2.953,56		572001
	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	Totals		0,00	0,00		0,00	0,00
			Saldo	2.953,56		Saldo	2.953,56

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
CatalunyaCaixa	2013/0500/11/0202626305	0,00			0,00		572002
	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	Totals		0,00	0,00		0,00	0,00
			Saldo	0,00		Saldo	0,00

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar

CatalunyaCaixa	2013/1240/13/0200071515	135.826,94			135.826,94	Compte contable: 572003	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
			Saldo	135.826,94		Saldo	135.826,94

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar

Banc Sabadell	0081/0900/88/0003531857	5.640,92			5.640,92	Compte contable: 572000	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
			Saldo	5.640,92		Saldo	5.640,92

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar

BBVA	0182/6035/45/0200000192	0,00			0,00	Compte contable: 572005	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
Totals			0,00	0,00		0,00	0,00
			Saldo	0,00		Saldo	0,00

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar Cobrat	Pagat	Saldo comptabilitzat	Comptabilitzat	
						Pend. cobrar	Pend. pagar
La Caixa	2100/3000/1/2201606773	1.004,011,79			1.004,011,79	Compte contable: 572006	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	Totals		0,00	0,00	1.004,011,79	0,00	0,00
			Saldo	Saldo		Saldo	Saldo
							1.004,011,79
Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar Cobrat	Pagat	Saldo comptabilitzat	Comptabilitzat	
						Pend. cobrar	Pend. pagar
CatalunyaCaixa termini	2013/0500/17/0700846387	0,00			0,00	Compte contable: 572010	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	Totals		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Saldo	Saldo		Saldo	Saldo
							0,00
Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar Cobrat	Pagat	Saldo comptabilitzat	Comptabilitzat	
						Pend. cobrar	Pend. pagar
La Caixa termini	2100/5000/03/0000003061	0,00			0,00	Compte contable: 572011	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
	Totals		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Saldo	Saldo		Saldo	Saldo
							0,00



Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
B. Sabadell termini	0081/0990/83/0010391355	1.000.000,00			1.000.000,00	Compte contable: 572000	
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00		0,00		0,00
-			0,00		0,00		0,00
Totals			0,00		0,00		0,00
			Saldo	1.000.000,00		Saldo	1.000.000,00

Total saldo bancari

2.416.213,97

Total comptabilitat

2.416.213,97

L'Administrador de serveis

Annex III



Federació de Municipis de Catalunya

Pressupost de l'FMC per a l'exercici econòmic 2014

Aprovat per la XXIII Assemblea General de data 17 de desembre de 2013. En situació de pròrroga per Resolució de la Presidència de data 8 de gener de 2015, subjecte a l'estructura, contingut, criteris i previsions establertes a la Disposició Transitòria de les Normes Generals de Funcionament administratiu i control de l'FMC, aprovades pel Comitè Executiu de data 16 de desembre de 2014.

Introducció

El pressupost per al 2014 gestionarà recursos per un import total de 2.507.985,14 euros

Respecte l'any 2013, aquest és un pressupost de contenció i d'ajust que reflexa la situació del món local.

Com element destacat, la partida de personal es manté, amb la conseqüent congelació salarial.

La partida de formació, que té caràcter finalista, pot tenir variacions ja que els fons provinents de l'AFEDAP (Acuerdo de Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas) seran gestionats des de la Generalitat de Catalunya. S'ha fet una previsió d'acord amb les dades facilitades, però en ser la Generalitat i no l'INAP qui ho gestionarà com fins ara, fa que es pugui produir algun canvi en la quantitat final.

Té una especial rellevància el manteniment de l'import de les quotes als associats -per sisè any consecutiu- amb l'interès de no incrementar més els costos als ajuntaments.

DESPESES

1. Personal

Els càlculs preveuen el manteniment de la mateixa despesa, en la mateixa línia dels darrers anys, ja que no hi haurà increment retributiu per al personal; un 44,44% (1.114.425,32) del pressupost.

Nòmines	894.425,32
Seguretat Social empresa	220.000,00

2. Col·laboradors i assessors externs

Aquesta partida també es manté respecte l'any passat. Representa al voltant del 3,59% (90.000,00 euros) del pressupost, se-
gueix sent per finançar l'assessorament i les col·laboracions externes.

Col·laboradors FMC	65.000,00
Assessors externs	25.000,00

3. Desplaçaments

La dotació d'aquesta partida, que correspon a la previsió de reunions dels òrgans rectors, representa un 1,79% (45.000,00 euros) del pressupost. D'altra banda, aquesta previsió està condicionada també per la voluntat de continuar amb la presència de l'FMC davant les diverses instàncies de les administracions.

Dietes i desplaçaments personal	15.000,00
Dietes i desplaçaments òrgans govern	30.000,00

4. Informes i estudis

Aquesta partida respon a la finalitat de finançar i continuar l'encàrrec a experts de treballs proposats des de les comissions de treball de l'FMC, i l'elaboració de dictàmens específics. Estarà al voltant de l'1,71% (43.000,00 euros) del pressupost.

Informes i estudis	43.000,00
--------------------	-----------

5. Jornades Territorials i Sectorials

La partida està destinada a finançar la realització d'actes i reunions arreu de Catalunya adreçades a la implantació de l'FMC en el territori a fi de fer arribar les diferents accions i propostes de treball de les comissions sectorials sobre els temes que afecten el món local. La seva dotació és d'un 2,19% (55.000,00 euros) del pressupost.

Relacions territorials	20.000,00
Jornades / Actes	35.000,00

6. Formació i Seminaris

El gruix del capítol el constitueixen el Seminari de Dret Local, el Seminari Tècnic Local, i els cursos de formació específics programats per l'Àrea de Formació que, d'acord amb un estudi de necessitats, determinen una proposta de caràcter innovador i amb voluntat d'immediatesa que es presentaran a la Generalitat de Catalunya que aquest any, per primer cop, serà qui gestioni l'atorgament d'aquest fons per a la formació del personal al servei de les administracions locals. Enguany, la partida pressupostària representa un 11,33% (284.200,00 euros) del pressupost.

Formació AFEDAP	214.200,00
Seminaris /Cursos	70.000,00

7. Publicacions

Els principals conceptes de despesa d'aquest apartat són l'edició de la revista Catalunya Municipal, que inclou un apartat periòdic d'Europa Municipal, i de Localret Informa. Altrament, inclou l'edició del butlletí electrònic setmanal de l'FMC per garantir la immediatesa de la informació juntament amb el suport de la pàgina web. Es contempla també l'adaptació dels diferents serveis i productes en el web de l'FMC i el manteniment i actualització del Codi de Règim Local i del Fitxer d'Ajuntaments on-line. La previsió de despesa del capítol, que també és inferior a l'any passat, serà d'un 3,39% (85.000,00euros) del pressupost.

Publicacions	3.000,00
Catalunya Municipal	30.000,00
Codi de Règim Local	13.000,00
Web FMC	31.000,00
Publicitat	8.000,00

8. Material i comunicacions

La dotació que es proposa és de prop del 3,67% (92.000,00euros) la seva magnitud respon a les pautes de funcionament real de la nova estructura de treball i d'espai. Es continua l'adaptació tecnològica, amb l'adquisició d'equipament informàtic per a la millora de la xarxa interna i la digitalització de la informació.

Documentació / premsa	18.505,56
Material oficina / informàtic	14.692,78
Manteniment informàtic / oficina	25.326,95
Telefonia / Internet	20.637,95
Missatgeria i correu	4.128,24
Equipaments informàtics / oficina	6.000,00
Fotocopiadora / arxiu electrònic	2.708,56

9. Aportacions a entitats

Les aportacions a associacions i entitats en les que col·labora l'FMC s'estimen a l'entorn del 9,06% (227.109,24 euros) del pressupost. Hem de dir que l'aportació a la FEMP constitueix pràcticament la totalitat d'aquesta partida.

FEMP	210.260,00
IERMB	12.020,24
CGLU (Ciutats i Governes Locals Units)	4.229,00
Altres	600,00

10. Arrendaments i serveis

Aquesta partida és d'un 7,90% (198.251,69 euros) del pressupost i correspon a les despeses ordinàries de lloguer, manteniment local, subministraments, neteja, vigilància, assegurances i impostos.

11. Convenis

Aquesta partida correspon als convenis de col·laboració amb altres institucions. En el moment de l'elaboració d'aquest pressupost no tenim previsió de signar cap conveni, per la qual cosa es deixa la partida pressupostària oberta amb 1.000,00 euros.

12. Altres despeses

Es dota amb caràcter ampliable una partida per a despeses diverses no imputables a la resta d'apartats que es xifra inicialment en 1.500 euros.

13. Provisions

La voluntat d'equilibri pressupostari obliga a dotar la provisió d'una partida compensatòria per aquells ingressos que hom estima que seran de difícil cobrament. La dotació per al 2014 es xifra a l'entorn dels 271 milers d'euros, és a dir, al voltant de l'10,83% del pressupost.

INGRESSOS

1, 2, . Quotes ajuntaments i altres entitats supralocals

Es manté la mateixa quota que en els darrers sis anys (2008, 2009, 2010, 2011, 2012 i 2013), d'acord amb el següent quadre de tarifes:

Quotes FMC 2014			
entitat	euros per habitant		
Municipis	0,197499		
Diputacions	0,197499 (habs. capital província)		
Àrea Metropolitana de Barcelona	0,024648		
Consells Comarcals	0,012020	75.000 hab.	màx. 1.000 euros
		+75.000 hab.	màx. 3.000 euros

Per aquests conceptes es preveu ingressar prop del 72,14 per cent (1.809.368,05 euros) del pressupost.

1. Quotes ajuntaments	1.305.431,92
2. Altres entitats supralocals *	503.936,13
*Diputacions	385.583,43
*Àrea Metropolitana Barcelona	74.709,09
*Consells Comarcals	43.643,61

3. Formació i Seminaris

Es preveu en un 14,23% (356.787,58 euros) del pressupost el volum dels ingressos en concepte de programes formatius i de les aportacions externes amb què es compta per a la seva realització.

Aquest any, per primer cop, els Fons AFEDAP (Acuerdo de Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas) els gestiona la Generalitat de Catalunya a través de l'Escola d'Administració Pública. Per tant, aquesta quantitat prevista en el pressupost es correspondria amb la quantia que l'any passat va atorgar l'AFEDAP. Enguany, però, pot variar aquesta quantia en funció del pressupost i criteris que la Generalitat apliqui.

AFEDAP	265.287,58
SEMINARIS / CURSOS	91.500,00

4. Publicacions

Es contemplen uns ingressos a l'entorn de 18 milers d'euros, que és un 0,72% del pressupost, que correspon a publicitat i les vendes de les nostres publicacions.

Publicitat Catalunya Municipal	12.000,00
Venda Fitxers, Codis, i altres	6.000,00

5. Subvencions generals

La previsió d'aquesta partida correspon bàsicament a la subvenció atorgada a l'FMC que es contempla a la Llei de Pressupostos de la Generalitat. A l'espera de l'aprovació del pressupost de la Generalitat per a l'any 2014, hem comptabilitzat en aquesta partida el mateix import que l'any 2013.

Generalitat de Catalunya	300.000,00
--------------------------	------------

6. Subvencions per conveni

En coherència amb la partida de despeses per aquest concepte, es dota aquesta partida pressupostària amb 1.000 euros, ja que en aquests moments no hi ha previsió de signatura de convenis.

7. Altres Ingressos

La previsió d'aquesta partida (22.829,51 euros) correspon als rendiments que puguin generar-se per la gestió financera dels fluxos de tresoreria que resulten de les operacions d'ingrés i de despesa.

PRESSUPOST 2014

ESTAT DE DESPESES

CONCEPTE	CRÈDITS INICIALS
1. PERSONAL	1.114.425,32
2. COL·LABORADORS I ASSESSORS EXTERNS	90.000,00
3. DESPLAÇAMENTS	45.000,00
4. INFORMES / ESTUDIS	43.000,00
5. JORNADES TERRITORIALS I SECTORIALS	55.000,00
6. FORMACIÓ I SEMINARIS	284.200,00
7. PUBLICACIONS	85.000,00
8. MATERIAL I COMUNICACIONS	92.000,00
9. APORTACIONS A ENTITATS	227.109,24
10. ARRENDAMENT I SERVEIS	198.251,69
11. CONVENIS	1.000,00
12. ALTRES DESPESES	1.500,00
13. PROVISIONS	271.498,89
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	2.507.985,14

ESTAT D'INGRESSOS

CONCEPTE	PREVISIONS INICIALS
1. QUOTES AJUNTAMENTS	1.305.431,92
2. ALTRES ENTITATS SUPRALOCALS	503.936,13
3. FORMACIÓ I SEMINARIS	356.787,58
4. PUBLICACIONS	18.000,00
5. SUBVENCIONS GENERALS	300.000,00
6. SUBVENCIONS PER CONVENI	1.000,00
7. ALTRES INGRESSOS	22.829,51
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	2.507.985,14