



Federació de Municipis de Catalunya

Pressupost exercici 2018

Aprovat pel Comitè Executiu en data 18 de juny de 2018 i
per la 29ena Assemblea General en data 19 d'octubre de 2018



PROPOSTA D'ACORD

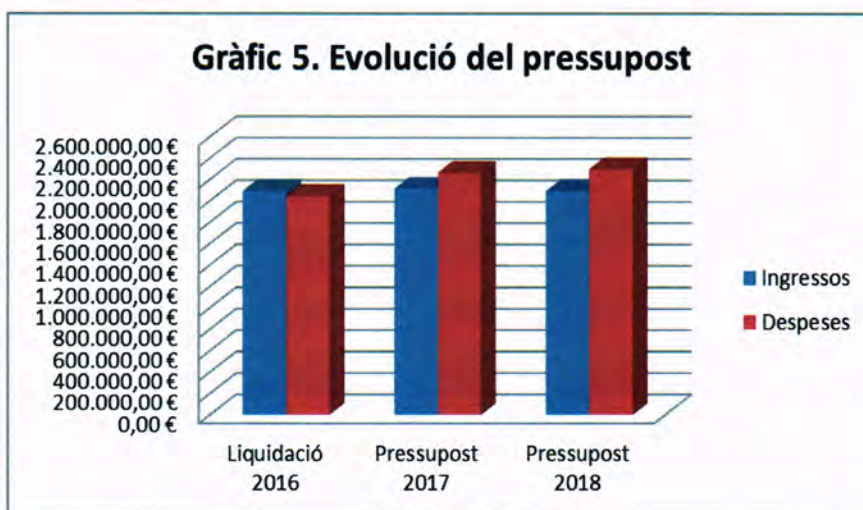
L'article 25 dels Estatuts de l'entitat atribueixen la competència per aprovar el Pressupost a l'Assemblea General. D'acord amb això, s'ha elaborat el pressupost general de l'entitat de l'any 2018 de conformitat amb l'estructura i recomanacions tècniques proposades pel Consell del Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració local de Catalunya, segons el conveni formalitzat amb aquesta entitat en data 1 de setembre de 2014.

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

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

	ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC				
Quotes ens associats	0,00	0,00	1.540.906,14	1.540.906,14
Aportacions	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Subvencions oficials a l'activitat	132.990,00	0,00	0,00	132.990,00
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	115.000,00	2.000,00	0,00	117.000,00
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
TOTAL INGRESSOS	247.990,00	2.000,00	1.841.906,14	2.091.896,14
ESTAT DE DESPESES. Compte PGC				
Despeses de personal	49.350,89	61.522,93	797.787,61	908.661,43
Formació, Jornades	295.900,00	0,00	20.000,00	315.900,00
Aportacions a entitats	0,00	0,00	216.205,00	216.205,00
Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	205.000,00	205.000,00
Despeses de funcionament	0,00	30.000,00	118.000,00	148.000,00
Serveis externs	30.000,00	0,00	60.000,00	90.000,00
Publicacions	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	44.500,00	44.500,00
Altres despeses	2.700,00	0,00	287.435,92	290.135,92
TOTAL DESPESES	377.950,89	151.522,93	1.748.928,53	2.278.402,35
BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-129.960,89	-149.522,93	92.977,61	-186.506,21
INVERSIONS. Compte PGC				
Inversions	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-7.000,00	-7.000,00
SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-129.960,89	-149.522,93	74.977,61	-204.506,21

A més de la nova estructura pressupostària, són destacables les limitacions en la despesa, seguint un criteri d'austeritat. En aquest aspecte, el document pressupostari integra les Normes generals de funcionament i control de l'entitat aprovades en la seva versió actual.



Quadre 2

El Consell de CSITAL de Catalunya ha emès un informe tècnic favorable en relació a l'adequació de l'estructura tècnica i comptable d'aquest pressupost a la normativa d'aplicació, les conclusions del qual és del tenor literal següent: ***"A la vista de tot el que s'ha exposat, es pot concloure que la Proposta de Pressupost per a l'exercici 2018 elaborada per la Secretaria General de l'FMC que s'haurà de presentar al Comitè Executiu per a que l'elevi a l'Assemblea per a la seva aprovació, d'acord amb els Estatuts de l'entitat i amb els articles 2 i 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC aprovades pel Comitè Executiu en sessió de 16 de desembre de 2014, és coherent i consistent en la seva forma i en el seu contingut, que les previsions d'ingressos i despeses estan adequadament justificades i són raonables d'acord amb les hipòtesis plantejades, amb els objectius formulats i amb les activitats a desenvolupar, i que l'FMC disposa de capacitat de finançament suficient per a finançar el dèficit pressupostari resultant, garantint, en tot cas, l'equilibri patrimonial de l'entitat i la seva solvència"***.

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

Únic.- RATIFICAR l'acord del Comitè Executiu del 18 de juny de 2018 d'aprovació del pressupost de l'exercici econòmic 2018, de conformitat amb l'Annex I que s'adjunta a la proposta, amb un total de 96 folis, rubricats i segellats pel Secretari General, a tots els efectes legals.

Barcelona, 20 de setembre de 2018

El President
Xavier Amor i Martín

DILIGÈNCIA: S'estén per a fer constar que el present document del Pressupost per a l'exercici 2018 ha estat ratificat per majoria de vots, amb nou abstencions, a la 29ena Assemblea General Ordinària celebrada en data 19 d'octubre de 2018, havent obtingut el quòrum exigint estatutàriament per a la seva validesa legal. Rubrico i segello cadascun dels folis de l'esmentat document.

Barcelona, 23 d'octubre de 2018

El Secretari General

Juan Ignacio Soto Valle

1. Introducció

1. INTRODUCCIÓ

Consideracions prèvies sobre el marc legislatiu

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

L'FMC és una associació 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 determinar els aspectes no fixats en el Títol XI. Per la seva banda, l'article 14.2 del Decret 110/1996, pel qual es regula el règim de les organitzacions associatives dels ens locals de Catalunya, deixa als estatuts d'aquestes la potestat de regular el règim econòmic d'aquestes associacions, d'acord amb la normativa general d'associacions. Els Estatuts de l'FMC, no fan cap referència al

contingut del pressupost. El règim general de les associacions que exerceixen les seves funcions majoritàriament a Catalunya, està constituït pel Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, aprovat per la Llei 4/2008. Ni aquesta disposició de caràcter general, ni el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, determinen el contingut i la forma del pressupost de les associacions.

Per tot això, i davant l'absència de cap norma determinant del contingut i la forma del pressupost als què hauria d'ajustar-se el pressupost de l'FMC per al 2018, l'entitat va optar a partir de l'exercici pressupostari de 2015, d'acord amb les recomanacions del Consell de Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Catalunya (CSITAL) per elaborar un pressupost prenent com a model el definit a l'Annex II del PGC adaptat a les entitats sense finalitats lucratives, aprovat per RD 149/2011, aplicable a les fundacions de competència estatal i a les associacions declarades d'utilitat pública, corresponent al "Pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives". La finalitat principal d'aquest nou model emprat ja a l'any 2015 és incrementar la informació de l'activitat econòmic-financera de l'entitat en el marc dels objectius de transparència i nova governança de l'entitat.

Estructura del pressupost

El pressupost de l'FMC per al 2018 segueix el model utilitzat des de la confecció del pressupost de l'any 2015, que es presenta amb l'estructura següent:

- Un estat denominat "pressupost" que recull la totalitat dels ingressos – recursos – i de les despeses – aplicacions – de caràcter financer, és a dir, susceptibles de generar fluxos d'efectiu, previstos per al 2018. 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 l'FMC: a) Activitat 1: Formació i activitats assistencials; b) Activitat 2: Comunicació i projecció institucional; i, c) Activitat 3: Serveis generals i suport local.

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

- Un estat denominat "compte de pèrdues i guanys previsional" segons el model de compte de pèrdues i guanys que ha de formar part dels comptes anuals de l'entitat. Aquest estat recull

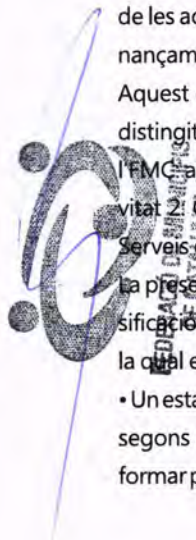
les previsions de l'activitat d'explotació per al 2018. Igual que l'estat del pressupost, aquest estat de comptes i guanys provisional es presenta segmentat en cada una de les activitats en què s'ha classificat el pressupost.

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

Aquest estat també es presenta amb la informació relativa al pressupost de 2017 i a les dades de tancament de l'exercici 2016, segons els comptes anuals elaborats pel Comitè Executiu, la qual cosa permet la seva comparació.

- Un estat denominat "balanç de situació previsional" segons el model de balanç de situació que ha de formar part dels comptes anuals de l'entitat. Aquest estat reflecteix la situació patrimonial de l'FMC al final de l'exercici 2018, com a conseqüència de l'execució del pressupost previst, i partint del tancament de l'exercici anterior.

- Una "memòria" on es fa una anàlisi del contingut del pressu-



post i de la seva evolució. Aquest estat proporciona una informació addicional per tal de fer més comprensives les dades contingudes al pressupost.

Aquesta memòria inclou la descripció dels objectius 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 conjunt d'estats ens permeten obtenir una informació completa del que serà l'activitat econòmica i financera de l'FMC

durant l'exercici 2018, posant de manifest tant els resultats econòmics que s'espera obtenir, com les activitats que els generaran i, com a colofó, la situació financera i patrimonial al final de l'exercici.

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

Entorn, conjuntura i objectiu del pressupost

Tal i com s'ha destacat en el punt anterior, l'estructura del pressupost de l'exercici 2018 es manté idèntica a la que es va fer servir als tres últims exercicis i que va suposar un important canvi i millora en la presentació de la documentació pressupostària de l'FMC.

L'exercici 2018 es planteja ja com un any en plena fase de consolidació d'aquest sistema d'informació pressupostària sobre el que únicament s'han incorporat petites millores de caràcter tècnic, especialment amb la introducció de gràfics que permeten una lectura més amigable i una comprensió més ràpida de la informació econòmica que conté els estats pressupostaris.

Aquesta mateixa política de consolidació contribueix, també, en la fixació d'uns objectius pressupostaris que tenen com a finalitat principal mantenir l'equilibri econòmic i financer de l'FMC, contemplant un nivell d'activitat similar als exercicis anteriors, sense incrementar les despeses generals ni de personal. Les dades, però, de les liquidacions dels dos darrers exercicis, en les quals s'ha produït un estalvi en el decurs de la gestió pressupostària, permeten afrontar el nou exercici amb alguns increments – de forma destacable en matèria de formació – sense que això afecti al marge de maniobra que reflecteix la liquidació de l'exercici 2017; en definitiva, es tracta d'un any de continuïtat en la política pressupostària de l'entitat, ja assentat el model funcionament implantat durant els darrers exercicis.

El Pressupost d'aquest exercici manté amb relació a les quotes dels associats la reducció acordada l'any 2016, amb el sistema d'atribució i procediment d'aprovació aprovada a l'Assemblea General de 2016 i que ara s'actualitza només amb les dades habitants/municipi, segons la darrera publicació de l'INE a 31 de desembre de 2017. Aquesta mesura de reducció de les quotes no tindrà tampoc un impacte significatiu en el resultat econòmic i pressupostari de l'entitat, tal i com va succeir durant l'exercici anterior i es pot observar amb les dades de tancament del pressupost de 2016.

A la vista dels recursos acumulats com a fons propis i d'acord amb la política de contenció de la despesa que ha caracteritzat la gestió pressupostària durant els exercicis econòmics de

2014/2015/2016/2017 aquest marc de contenció i austeritat es manté també com a un objectiu vertebral en la gestió pressupostària de l'entitat per a l'any 2018. Tot això, independentment que es puguin plantejar en el decurs del pressupost la incorporació d'accions, activitats o programes que degudament autoritzats puguin incorporar-se als objectius pressupostaris que inicialment es recullen.

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

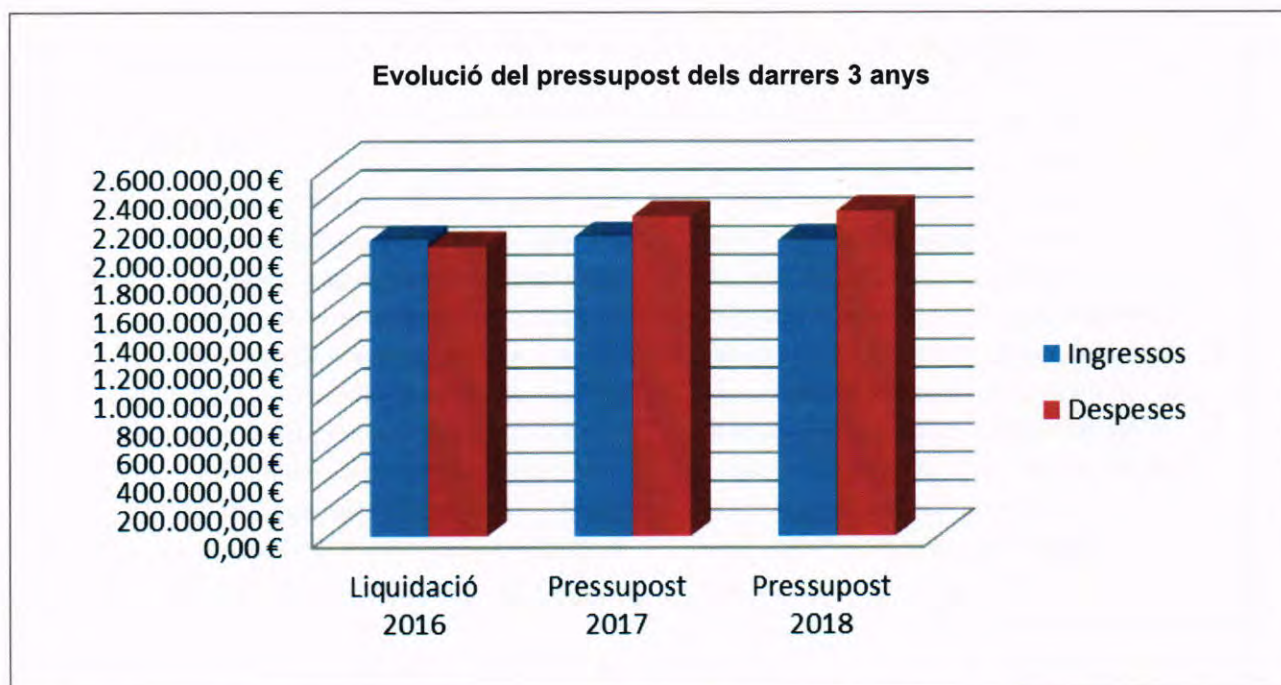
- La consolidació dels 9 àmbits troncal de l'organització i la transversalitat del suport organitzatiu a la seva activitat juntament amb la implementació d'eines informàtiques comporta un estalvi de càrrega de suport burocràtic que permet una reducció i/o limitació de despesa de personal. Des de l'any 2014, l'entitat ha seguit una línia descendent en despeses de personal – a l'any 2014 ja es van suprimir 2 llocs de la plantilla – sense cap afectació rellevant en el funcionament intern de l'organització, pendent d'un estudi organitzatiu i de valoració de llocs. L'any 2017, la plantilla integrada al pressupost va suprimir 1 lloc de treball. El pressupost 2018 manté aquesta supressió i, per tant, la plantilla està integrada per 15 treballadors.
- Les noves accions incorporades dins de les prestacions de l'FMC per la formació i/o assistència a electes centrada preferentment en l'activitat dels àmbits, però també amb accions específiques que l'actualitat demanda amb una resposta immediata. L'acollida d'aquestes accions per part dels quadres de comandament dels ens locals ha estat satisfactòria i a l'any 2018 es donarà continuïtat a aquestes accions organitzades per l'entitat o amb la col·laboració d'altres entitats o institucions. Es tracta, així, de facilitar les tasques dels governs locals en aspectes d'actualitat per l'agenda pública, tant en la vessant normativa com en la vessant de polítiques públiques d'interès municipal més immediat o a curt termini. La nova Llei de Contractes del Sector Públic, l'entrada en vigor del Reglament Europeu de Protecció de Dades, la gestió dels serveis públics, l'agenda local en matèria de drets i serveis bàsics, centraran l'acció a l'any 2018.
- La publicació de materials, amb llibres o edicions en un altre format de material d'utilitat i actualitat que tinguin rellevància

sectorial, bé sigui de l'àmbit jurídic o tècnic, vinculats en tot cas als serveis públics locals, també és una línia d'actuació atesa a les previsions del pressupost.

- En general, es pretén al llarg de l'exercici incrementar el número d'accions i la fortalesa de les mateixes – ampliant la xarxa relacional de l'FMC - adreçades a consolidar les línies en els quals l'entitat és identificable per la seva preparació i utilitat: formació de tècnics i quadres de comandament de les organitzacions locals; seguiment de propostes normatives que afectin o es referixin als governs locals, amb fixació de posició en defensa de l'autonomia local; propostes innovadores en l'àmbit del bon govern i la bona administració; el reforç d'activitats internes i externes vinculades a la transparència i el compliance, la nova governança digital, la participació, la innovació, etc.

- I, finalment, la realització de diferents serveis, treballs, estudis i propostes per millorar la comunicació i la projecció de l'activitat de l'FMC, per tal de reforçar la imatge del municipalisme i de la marca FMC i ampliar la visibilitat de les activitats que es duen a terme actualment. Els resultats obtinguts en el període 2016-2017, reflectits a la Memòria de l'entitat, amb l'ús de l'APP, twitter, mailchimp, web, etc. revelen l'increment del nombre d'usuaris i la millora en la facilitat d'accés dels associats a la informació del que fa l'entitat.

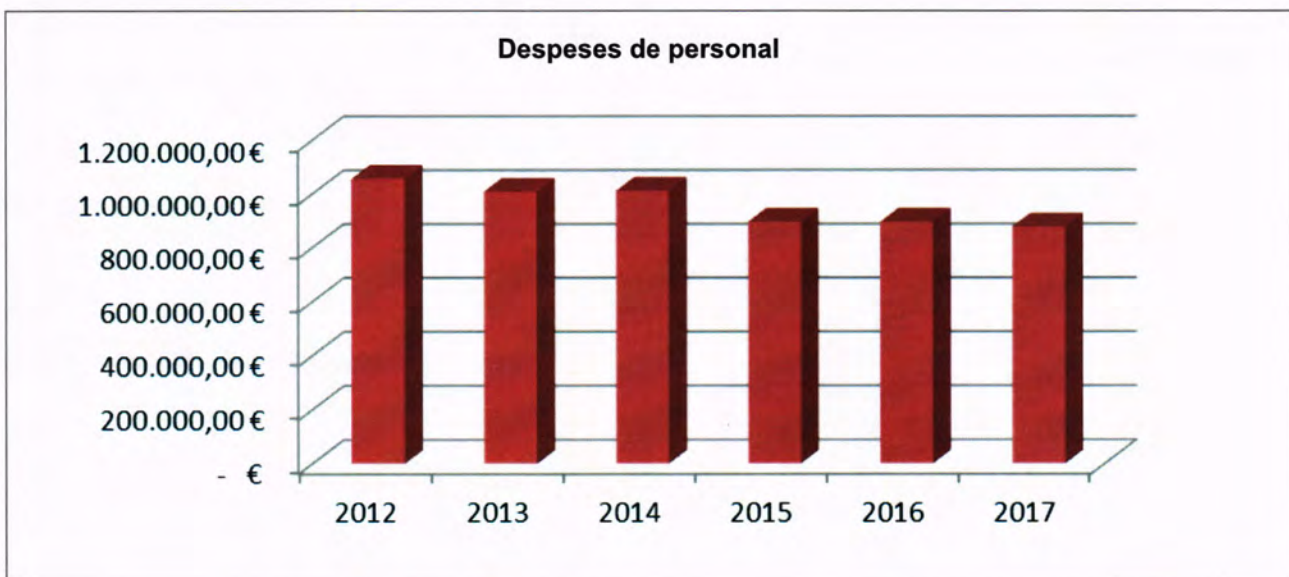
Del gràfic següent convé destacar que l'evolució de les dades de les liquidacions 2016 i 2017 minven de forma notable les diferències existents entre les previsions d'ingressos i despeses dels pressupostos corresponents. Així, la liquidació del 2016 va oferir un resultat positiu de 20.497,12€.



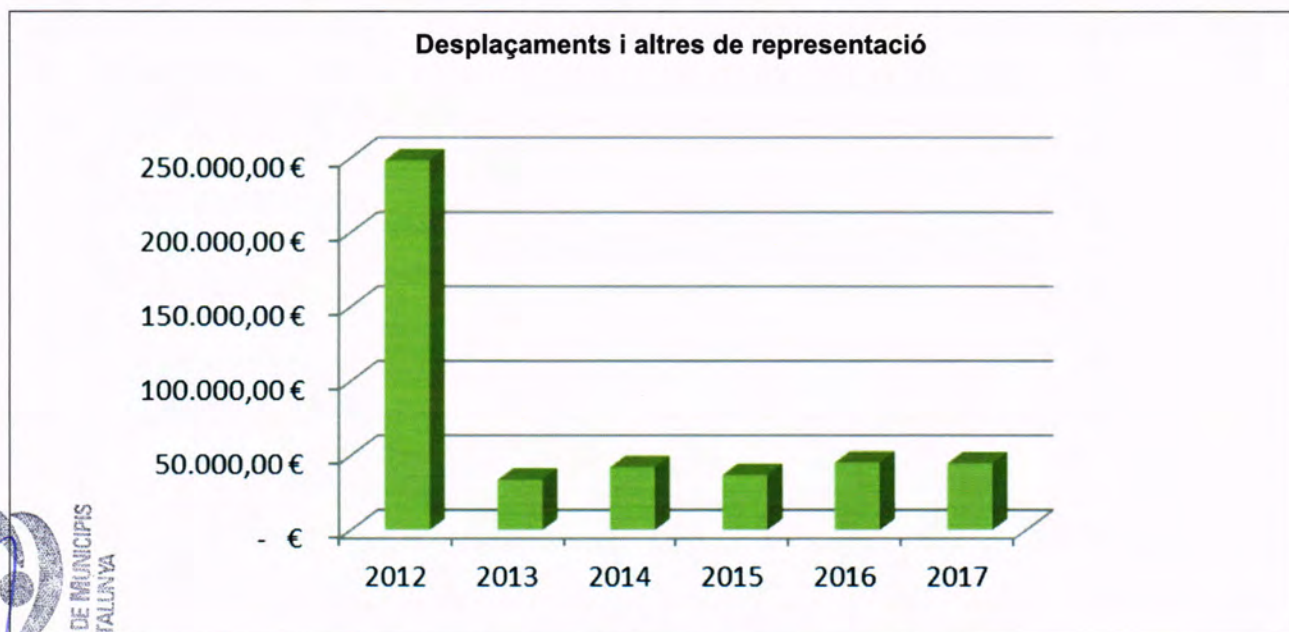
De la mateixa manera que es plantejava l'exercici anterior, el context en el qual se situa aquest exercici pressupostari té una certa complexitat i un entorn així aconsella mantenir una línia

d'actuació optimista però prudent quan a la contenció de la despesa que queda reflectida en els pressupostos elaborats per al 2018.

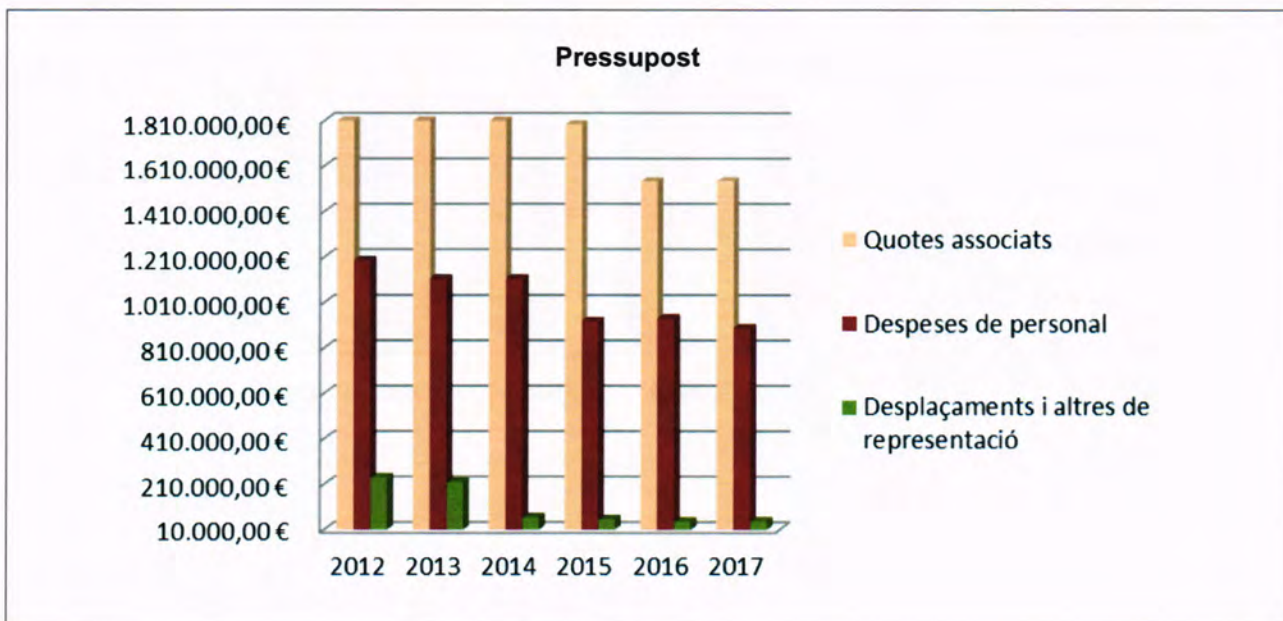
TANCAMENT	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Despeses de personal	1.057.093,56 €	1.009.627,68 €	1.011.909,93 €	896.403,23 €	895.635,77 €	878.158,71 €



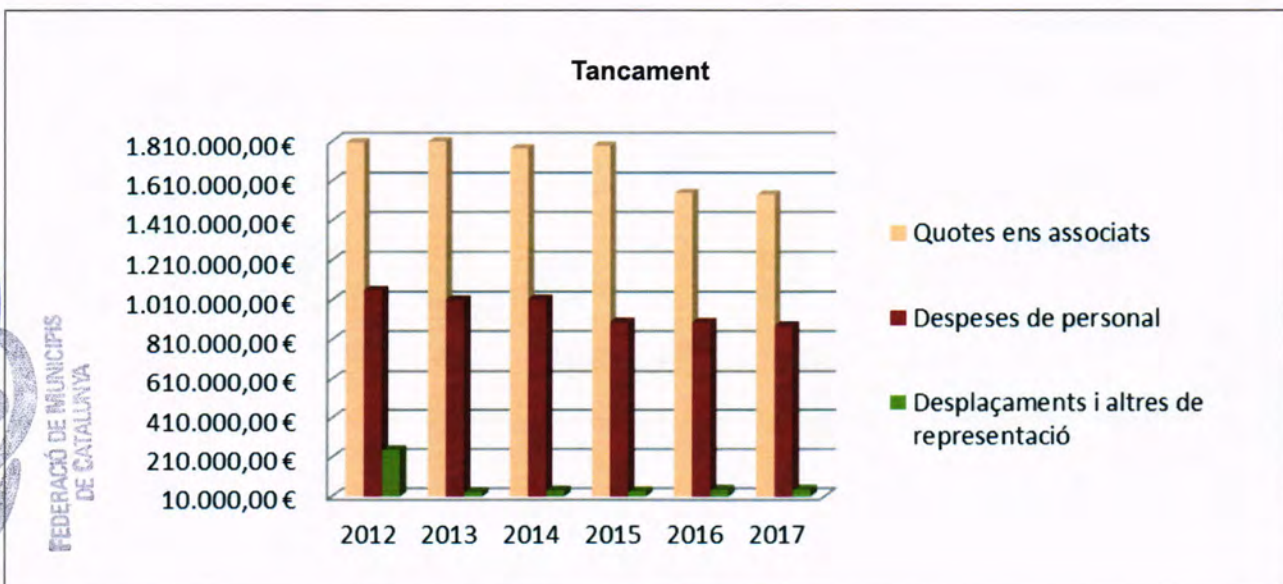
TANCAMENT	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Desplaçaments i altres de representació	248.319,30 €	33.739,79 €	42.202,56 €	37.004,47 €	45.355,37 €	44.780,77 €



PRESSUPOST	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Quotes associats	1.822.524,95 €	1.894.985,66 €	1.809.368,05 €	1.793.004,39 €	1.542.604,75 €	1.543.378,70 €
Despeses de personal	1.194.425,32 €	1.114.425,32 €	1.114.425,32 €	927.250,34 €	939.880,62 €	898.051,53 €
Desplaçaments i altres de representació	240.000,00 €	219.362,80 €	65.000,00 €	55.000,00 €	46.000,00 €	48.000,00 €



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

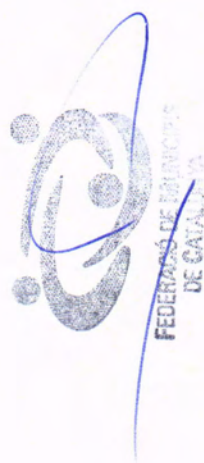




2. Estats Financers



2. 1. Pressupost



2. 1. 1. Pressupost 2018 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	1.540.906,14	1.540.906,14
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.107.073,06	1.107.073,06
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	329.916,04	329.916,04
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	67.231,71	67.231,71
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	36.685,33	36.685,33
724	Aportacions	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	132.990,00	0,00	0,00	132.990,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	132.990,00	0,00	0,00	132.990,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	115.000,00	2.000,00	0,00	117.000,00
759000	Inscripcions cursos i jornades	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00
759002	Publicitat	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
759001	Venda de publicacions	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
762	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
TOTAL	INGRESSOS	247.990,00	2.000,00	1.841.906,14	2.091.896,14

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
640	Despeses de personal	49.350,89	61.522,93	797.787,61	908.661,43
640	Retribucions del personal	37.963,13	47.652,71	657.787,61	743.403,45
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	11.387,76	13.870,22	140.000,00	165.257,98
	Formació, Jornades	295.900,00	0,00	20.000,00	315.900,00
629005	Jornades, actes	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Seminari de Dret Local	83.000,00	0,00	0,00	83.000,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	51.500,00	0,00	0,00	51.500,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	120.900,00	0,00	0,00	120.900,00
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	43.900,00	0,00	0,00	43.900,00
623	Contractació col.laboradors formació externs	39.000,00	0,00	0,00	39.000,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	216.205,00	216.205,00
629003	Aportació a la FEMP	0,00	0,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units	0,00	0,00	5.145,00	5.145,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	0,00	0,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	0,00	0,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	205.000,00	205.000,00
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	158.000,00	158.000,00
628	Subministraments	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00

TOTAL

629	Neteja / Serveis seguretat seu	0,00	0,00	31.000,00	31.000,00
	Despeses de funcionament	0,00	30.000,00	118.000,00	148.000,00
600	Material d'oficina	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
622	Reprografia	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00
627	Publicitat	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
622	Gestió Web corporativa	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
631	Tributs	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
623	Serveis externs	30.000,00	0,00	60.000,00	90.000,00
623	Contractació col·laboradors formació electes	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
623	Contractació d'informes i estudis	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
600	Publicacions	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00
600	Catalunya Municipal	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	44.500,00	44.500,00
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	11.500,00	11.500,00
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00
	Altres despeses	2.700,00	0,00	287.435,92	290.135,92
662	Altres despeses	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00
629	Convenis	0,00	0,00	36.000,00	36.000,00
625	Primes d'assegurances	2.700,00	0,00	7.800,00	10.500,00
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
694	Dotació para insolvencias	0,00	0,00	231.135,92	231.135,92
630	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
TOTAL DESPESES		377.950,89	151.522,93	1.748.928,53	2.278.402,35

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-129.960,89	-149.522,93	92.977,61	-186.506,21
------------	--	--------------------	--------------------	------------------	--------------------

INVERSIONS. Compte PGC		ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
	Inversions	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
216	Mobiliari	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-7.000,00	-7.000,00
SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER		-129.960,89	-149.522,93	74.977,61	-204.506,21

2. 1. 2. Pressupost 2018 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 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
721	Quotes ens associats	0,00	0,00	0,00
721000	Quotes Ajuntaments			
721001	Quotes Diputacions			
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona			
721003	Quotes Consells Comarcals			
724	Aportacions	0,00	0,00	0,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	132.990,00	130.944,00	111.650,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	132.990,00	130.944,00	111.650,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	115.000,00	122.000,00	113.421,03
759000	Inscripcions cursos i jornades	115.000,00	122.000,00	113.421,03
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	247.990,00	252.944,00	225.071,03
--------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
640	Despeses de personal	49.350,89	44.076,17	44.532,21
640	Retribucions del personal	37.963,13	33.764,21	34.020,38
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	11.387,76	10.311,96	10.511,83
	Formació, Jornades	295.900,00	267.040,00	231.461,79
629005	Jornades, actes	92.000,00	65.000,00	42.393,96
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	0,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)			
	Seminari de Dret Local	83.000,00	83.000,00	76.103,83
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	31.500,00	53.000,00	28.623,83
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	51.500,00	30.000,00	47.480,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	120.900,00	119.040,00	112.964,00
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	43.900,00	43.822,00	48.094,00
623	Contractació col.laboradors formació externs	39.000,00	38.718,00	33.185,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	38.000,00	36.500,00	31.685,00
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a la FEMP			
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units			
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat			
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu			
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	0,00
621	Lloguer de la Seu Social. Altres			
628	Subministraments			
629	Neteja / Serveis seguretat seu			
	Despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00
600	Material d'oficina			

ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS

622	Manteniment equips d'oficina			
628	Comunicacions telefòniques			
600	Comunicacions postals / missatgeria			
622	Reprografia			
629	Documentació / Premsa			
627	Publicitat			
622	Gestió Web corporativa			
631	Tributs			
623	Serveis externs	30.000,00	25.000,00	10.855,00
623	Contractació col·laboradors formació electes	30.000,00	25.000,00	10.855,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals			
623	Contractació d'informes i estudis			
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions			
600	Catalunya Municipal			
600	Codi de Règim Local			
600	Fitxer Ajuntaments. 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	2.700,00	636,91	465,76
662	Altres despeses	0,00	0,00	-171,15
629	Convenis			
625	Primes d'assegurances	2.700,00	636,91	636,91
681	Amortització de l'immobilitzat			
694	Dotació para insolvències			
630	Impost sobre beneficis			

TOTAL	DESPESES	377.950,89	336.753,08	287.314,76
--------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-129.960,89	-83.809,08	-62.243,73
------------	--	--------------------	-------------------	-------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
	Inversions	0,00	0,00	0,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina			
216	Mobiliari			
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ			

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-129.960,89	-83.809,08	-62.243,73
--	--	--------------------	-------------------	-------------------

2.1.2.2. Pressupost activitat 2: comunicació i projecció institucional

ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
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	2.000,00	13.000,00	13.678,62
759000	Inscripcions cursos i jornades			
759002	Publicitat	1.000,00	10.000,00	8.264,46
759001	Venda de publicacions	1.000,00	3.000,00	5.414,16
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	2.000,00	13.000,00	13.678,62
--------------	------------------	-----------------	------------------	------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
640	Despeses de personal	61.522,93	60.740,27	59.877,40
640	Retribucions del personal	47.652,71	46.830,83	46.372,90
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.870,22	13.909,44	13.504,50
	Formació, Jornades	0,00	22.000,00	0,00
629005	Jornades, actes	0,00	0,00	0,00
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	0,00
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	22.000,00	0,00
	Seminari de Dret Local	0,00	0,00	0,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis			
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs			
	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 externs			
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació			
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	0,00
629003	Aportació a la FEMP			
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units			
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat			
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu			
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	0,00
621	Lloguer de la Seu Social. Altres			
628	Subministraments			
629	Neteja / Serveis seguretat seu			
	Despeses de funcionament	30.000,00	18.000,00	24.308,90
600	Material d'oficina			

ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL

622	Manteniment equips d'oficina			
628	Comunicacions telefòniques			
600	Comunicacions postals / missatgeria			
622	Reprografia			
629	Documentació / Premsa			
627	Publicitat			
622	Gestió Web corporativa	30.000,00	18.000,00	24.308,90
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	60.000,00	60.500,00	72.934,17
600	Publicacions	35.000,00	32.500,00	4.604,88
600	Catalunya Municipal	22.000,00	20.000,00	17.415,25
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	48.377,84
600	Fitxer Ajuntaments. Web	3.000,00	8.000,00	2.536,20
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	-123,57
662	Altres despeses	0,00	0,00	-123,57
629	Convenis			
625	Primes d'assegurances			
681	Amortització de l'immobilitzat			
694	Dotació para insolvències			
630	Impost sobre beneficis			

TOTAL	DESPESES	151.522,93	161.240,27	156.996,90
--------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-149.522,93	-148.240,27	-143.318,28
------------	--	--------------------	--------------------	--------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
	Inversions	0,00	0,00	0,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina			
216	Mobiliari			
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ			

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-149.522,93	-148.240,27	-143.318,28
--	--	--------------------	--------------------	--------------------

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 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
721	Quotes ens associats	1.540.906,14	1.543.378,70	1.547.279,62
721000	Quotes Ajuntaments	1.107.073,06	1.109.910,26	1.114.890,13
721001	Quotes Diputacions	329.916,04	327.856,07	327.142,54
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	67.231,71	66.803,53	66.541,46
721003	Quotes Consells Comarcals	36.685,33	38.808,84	38.705,49
724	Aportacions	300.000,00	300.000,00	300.000,00
724000	Aportació Generalitat de Catalunya	300.000,00	300.000,00	300.000,00
724	Subvencions oficials a l'activitat	0,00	0,00	0,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	0,00	0,00
759000	Inscripcions cursos i jornades			
759002	Publicitat			
759001	Venda de publicacions			
762	Ingressos financers	0,00	2.500,00	3.563,03
762100	Ingressos financers	0,00	2.500,00	3.563,03
778	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	785,92
778000	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	785,92
TOTAL	INGRESSOS	1.841.906,14	1.846.878,70	1.851.628,57

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
640	Despeses de personal	797.787,61	793.235,09	791.226,16
640	Retribucions del personal	657.787,61	640.982,41	644.310,05
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	140.000,00	152.252,68	146.916,11
	Formació, Jornades	20.000,00	20.000,00	14.823,39
629005	Jornades, actes			
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	20.000,00	20.000,00	14.823,39
627000	Municipalia (Fira de Lleida)			
	Seminari de Dret Local	0,00	0,00	0,00
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis			
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs			
	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 externs			
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació			
629003	Aportacions a entitats	216.205,00	216.205,00	216.052,00
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units	5.145,00	5.145,00	4.992,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	600,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	200,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	205.000,00	194.000,00	183.931,33
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	158.000,00	158.000,00	154.400,30
628	Subministraments	16.000,00	18.000,00	15.482,19
629	Neteja / Serveis seguretat seu	31.000,00	18.000,00	14.048,84
	Despeses de funcionament	118.000,00	119.000,00	109.958,42
600	Material d'oficina	22.000,00	23.000,00	21.873,31

ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL

622	Manteniment equips d'oficina	35.000,00	30.000,00	25.183,67
628	Comunicacions telefòniques	10.000,00	11.000,00	9.945,31
600	Comunicacions postals / missatgeria	14.000,00	14.000,00	14.402,48
622	Reprografia	1.000,00	10.000,00	1.235,68
629	Documentació / Premsa	24.000,00	20.000,00	30.965,02
627	Publicitat	7.000,00	6.000,00	1.573,00
622	Gestió Web corporativa	0,00	0,00	4.779,95
631	Tributs	5.000,00	5.000,00	0,00
623	Serveis externs	60.000,00	69.000,00	56.993,52
623	Contractació col·laboradors formació electes	0,00	0,00	0,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	35.000,00	35.000,00	32.246,05
623	Contractació d'informes i estudis	25.000,00	34.000,00	24.747,47
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions			
600	Catalunya Municipal			
600	Codi de Règim Local			
600	Fixer Ajuntaments. Web			
629	Desplaçaments i altres de representació	44.500,00	48.000,00	45.355,37
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	11.500,00	9.500,00	9.132,12
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	9.000,00	10.500,00	8.823,59
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	24.000,00	28.000,00	27.399,66
	Altres despeses	287.435,92	299.506,81	207.229,25
662	Altres despeses	4.500,00	3.000,00	1.599,60
629	Convenis	36.000,00	35.000,00	31.562,01
625	Primes d'assegurances / prevenció laboral	7.800,00	10.000,00	9.673,39
681	Amortització de l'immobilitzat	7.000,00	18.000,00	22.263,29
694	Dotació para insolvències	231.135,92	231.506,81	141.240,21
630	Impost sobre beneficis	1.000,00	2.000,00	890,75

TOTAL	DESPESES	1.748.928,53	1.758.946,90	1.625.569,44
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	92.977,61	87.931,80	226.059,13
------------	--	------------------	------------------	-------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
	Inversions	25.000,00	23.000,00	0,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina	20.000,00	15.000,00	0,00
216	Mobiliari	5.000,00	8.000,00	0,00
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-7.000,00	-18.000,00	-22.263,29

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	74.977,61	82.931,80	248.322,42
--	--	------------------	------------------	-------------------

2.1.2.4. Pressupost total

TOTAL

ESTAT D'INGRESSOS. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
721	Quotes ens associats	1.540.906,14	1.543.378,70	1.547.279,62
721000	Quotes Ajuntaments	1.107.073,06	1.109.910,26	1.114.890,13
721001	Quotes Diputacions	329.916,04	327.856,07	327.142,54
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	67.231,71	66.803,53	66.541,46
721003	Quotes Consells Comarcals	36.685,33	38.808,84	38.705,49
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	132.990,00	130.944,00	111.650,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	132.990,00	130.944,00	111.650,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	117.000,00	135.000,00	127.099,65
759000	Inscripcions cursos i jornades	115.000,00	122.000,00	113.421,03
759002	Publicitat	1.000,00	10.000,00	8.264,46
759001	Venda de publicacions	1.000,00	3.000,00	5.414,16
762	Ingressos financers	0,00	2.500,00	3.563,03
762100	Ingressos financers	0,00	2.500,00	3.563,03
778	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	785,92
778000	Ingressos excepcionals	1.000,00	1.000,00	785,92

TOTAL	INGRESSOS	2.091.896,14	2.112.822,70	2.090.378,22
--------------	------------------	---------------------	---------------------	---------------------

ESTAT DE DESPESES. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
640	Despeses de personal	908.661,43	898.051,53	895.635,77
640	Retribucions del personal	743.403,45	721.577,45	724.703,33
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	165.257,98	176.474,08	170.932,44
	Formació, Jornades	315.900,00	309.040,00	246.285,18
629005	Jornades, actes	92.000,00	65.000,00	42.393,96
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	20.000,00	20.000,00	14.823,39
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	22.000,00	0,00
	Seminari de Dret Local	83.000,00	83.000,00	76.103,83
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	31.500,00	53.000,00	28.623,83
623	SDL / Contractació col.laboradors formació externs	51.500,00	30.000,00	47.480,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	120.900,00	119.040,00	112.964,00
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	43.900,00	43.822,00	48.094,00
623	Contractació col.laboradors formació externs	39.000,00	38.718,00	33.185,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	38.000,00	36.500,00	31.685,00
629003	Aportacions a entitats	216.205,00	216.205,00	216.052,00
629003	Aportació a la FEMP	210.260,00	210.260,00	210.260,00
629003	Aportació a Ciutats i Governos Locals Units	5.145,00	5.145,00	4.992,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	600,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	200,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	205.000,00	194.000,00	183.931,33
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	158.000,00	158.000,00	154.400,30
628	Subministraments	16.000,00	18.000,00	15.482,19
629	Neteja / Serveis seguretat seu	31.000,00	18.000,00	14.048,84
	Despeses de funcionament	148.000,00	137.000,00	134.267,32
600	Material d'oficina	22.000,00	23.000,00	21.873,31

TOTAL

622	Manteniment equips d'oficina	35.000,00	30.000,00	25.183,67
628	Comunicacions telefòniques	10.000,00	11.000,00	9.945,31
600	Comunicacions postals / missatgeria	14.000,00	14.000,00	14.402,48
622	Reprografia	1.000,00	10.000,00	1.235,68
629	Documentació / Premsa	24.000,00	20.000,00	30.965,02
627	Publicitat	7.000,00	6.000,00	1.573,00
622	Gestió Web corporativa	30.000,00	18.000,00	29.088,85
631	Tributs	5.000,00	5.000,00	0,00
623	Serveis externs	90.000,00	94.000,00	67.848,52
623	Contractació col·laboradors formació electes	30.000,00	25.000,00	10.855,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	35.000,00	35.000,00	32.246,05
623	Contractació d'informes i estudis	25.000,00	34.000,00	24.747,47
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	60.000,00	60.500,00	72.934,17
600	Publicacions	35.000,00	32.500,00	4.604,88
600	Catalunya Municipal	22.000,00	20.000,00	17.415,25
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	48.377,84
600	Fitxer Ajuntaments. Web	3.000,00	8.000,00	2.536,20
629	Desplaçaments i altres de representació	44.500,00	48.000,00	45.355,37
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	11.500,00	9.500,00	9.132,12
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	9.000,00	10.500,00	8.823,59
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	24.000,00	28.000,00	27.399,66
	Altres despeses	290.135,92	300.143,72	207.571,44
662	Altres despeses	4.500,00	3.000,00	1.304,88
629	Convenis	36.000,00	35.000,00	31.562,01
625	Primes d'assegurances	10.500,00	10.636,91	10.310,30
681	Amortització de l'immobilitzat	7.000,00	18.000,00	22.263,29
694	Dotació para insolvències	231.135,92	231.506,81	141.240,21
630	Impost sobre beneficis	1.000,00	2.000,00	890,75

TOTAL	DESPESES	2.278.402,35	2.256.940,25	2.069.881,10
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------

011	BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-186.506,21	-144.117,55	20.497,12
------------	--	--------------------	--------------------	------------------

INVERSIONS. Compte PGC		Pressupost 2018	Pressupost 2017	Tancament 2016
	Inversions	25.000,00	23.000,00	0,00
217	Equipaments informàtics i d'oficina	20.000,00	15.000,00	0,00
216	Mobiliari	5.000,00	8.000,00	0,00
	ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	-7.000,00	-18.000,00	-22.263,29

	SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-204.506,21	-149.117,55	42.760,41
--	--	--------------------	--------------------	------------------

2. 2. Compte de pèrdues i guanys previsual

2.2.1. Compte de pèrdues i guanys previsional activitat 1: formació i activitats assistencials

ACTIVITAT 1		FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS			
EXERCICI:		2018			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2018	2017	2016	
700, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis	132.990,00	130.944,00	104.809,22	
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)	132.990,00	130.944,00	
	e) Donacions i altres ingressos per a activitats			104.809,22	
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				
(650), (651), (652), 729	2. Ajuts concedits i altres despeses	0,00	0,00	0,00	
	a) Ajuts concedits				
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern				
(6930), (+/-) 71, 7930	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	
(600), (601), (602), 606, 608, 609,	5. Aprovisionaments	3.1.3.B.b)	-38.000,00	-36.500,00	
(+/-) 61, (6931), (6932), (6933),	a) Consums i deteriorament d'existències				
7931, 7932, 7933	b) Treballs realitzats per altres entitats				
(607)	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	115.000,00	122.000,00	
752	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
64	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-49.350,89	-44.076,17	
	8. Altres despeses d'explotació	3.1.3.B.c)	-290.600,00	-256.176,91	
(620)	a) Serveis exteriors				
(621)	a.1) Investigació i desenvolupament				
(622)	a.2) Arrendaments i cànons				
(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				
(655), (664), (665), 794, 7954	b) Tributs				
(656), (659)	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.1.3.B.d)	0,00	0,00	
(68)	d) Altres despeses de gestió corrent				
725, 726	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	0,00	0,00	
7951, 7952, 7955, 7956	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat				
(690), (691), (692), 790, 791, 792	11. Excés de provisions				
(670), (671), (672), 770, 771, 772	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat				
(678), 778	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 (8 a 13)		-129.960,89	-83.809,08	
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				
(668), 768	17. Diferències de canvi				
(696), (697), (698), (699), 796, 797,	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers				
798, 799	a) Deterioraments i pèrdues				
(666), (667), (673), (675), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres				
	II) RESULTAT FINANCER (8 a 18)		0,00	0,00	
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-129.960,89	-83.809,08	
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-129.960,89	-83.809,08	

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

ACTIVITAT 2		COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL			
EXERCICI:		2018			
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2018	2017	2016	
700, 705, (706), (708), (709) 721 722, 723 724 728 727 (658)	1. Import net de la xifra de negocis a) Vendes i prestacions de serveis b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions d) Subvencions oficials a les activitats e) Donacions i altres ingressos per a activitats f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00	0,00	
(650), (651), (652), 729 (653), (654)	2. Ajuts concedits i altres despeses a) Ajuts concedits b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern	0,00	0,00	0,00	
(6930), (+/-) 71, 7930 73	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00	
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-) 61, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933 (607)	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu 5. Aprovisionaments a) Consums i deteriorament d'existències b) Treballs realitzats per altres entitats	0,00 -60.000,00	0,00 -60.500,00	0,00 -64.505,83	
752 751, 753, 754, 755, 759 64	6. Altres ingressos de les activitats a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.000,00	13.000,00	14.774,93	
(620) (621) (622) (623) (624) (625) (626) (627) (628) (629)	7. Despeses de personal 8. Altres despeses d'explotació a) Serveis exteriors a.1) Investigació i desenvolupament a.2) Arrendaments i cànon a.3) Reparacions i conservació a.4) Serveis professionals independents a.5) Transport a.6) Primes d'assegurances a.7) Serveis bancaris a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques a.9) Subministraments a.10) Altres serveis b) Tributs c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	-61.522,93 -30.000,00 -30.000,00	-60.740,27 -40.000,00 -40.000,00	-59.877,40 -21.446,04 -21.446,04	
(631), (634), 636, 639	d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	-22.000,00	0,00	
(655), (694), (695), 794, 7954 (656), (659) (68)	9. Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	
725, 726 7951, 7952, 7955, 7956	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat 11. Exoés de provisions	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	
(690), (691), (692), 790, 791, 792 (670), (671), (672), 770, 771, 772 (678), 778	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat a) Deterioraments i pèrdues b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00	
760, 761, 762, 769 (660), (662), (665), (669) (663), 763 (668), 768	13. Altres resultats	0,00	0,00	0,00	
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799 (666), (667), (673), (675), 766, 773	II RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)	-149.522,93	-148.240,27	-131.054,34	
	14. Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	
	15. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	
	16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00	
	17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00	
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00	
	a) Deterioraments i pèrdues b) Resultats per alienacions i altres				
	III RESULTAT FINANCER (Σ 14 a 18)	0,00	0,00	0,00	
	III RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)	-149.522,93	-148.240,27	-131.054,34	
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis				
	IV RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	-149.522,93	-148.240,27	-131.054,34	

2. 2. 3. Compte de pèrdues i guanys previsional activitat 3: serveis generals i suport local

ACTIVITAT 3		SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL			
EXERCICI:		2018			
		NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2017	TANCAMENT 2016
NÚM.COMPTES					
700, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis		1.840.906,14	1.843.378,70	1.844.622,51
721	a) Vendes i prestacions de serveis				
722, 723	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)	1.540.806,14	1.543.378,70	1.544.622,51
724	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
728	d) Subvencions oficials a les activitats	3.1.3.A.b)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
727	e) Donacions i altres ingressos per a activitats				
(658)	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici				
(650), (651), (652), 729	g) 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 òrgan de govern				
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-) 61,	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00	0,00
(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)	-36.000,00	-37.000,00	-36.275,79
752	a) Consums i deteriorament d'existències		-36.000,00	-37.000,00	-36.275,79
751, 753, 754, 755, 759	b) Treballs realitzats per altres entitats				
64	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	0,00	0,00	0,00
(620)	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
(621)	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
(622)	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-797.787,61	-793.235,08	-791.226,16
(623)	a) Serveis exteriors				
(624)	a.1) Investigació i desenvolupament				
(625)	a.2) Arrendaments i cànon		-158.000,00	-158.000,00	-150.501,58
(626)	a.3) Reparacions i conservació		-36.000,00	-40.000,00	-14.784,31
(627)	a.4) Serveis professionals independents		-60.000,00	-69.000,00	-70.028,58
(628)	a.5) Transport				
(629)	a.6) Primes d'assegurances		-7.800,00	-10.000,00	-8.533,37
(631), (634), 636, 639	a.7) Serveis bancaris				
(655), (664), (665), 794, 7954	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-7.000,00	-6.000,00	-8.157,31
(656), (659)	a.9) Subministraments		-26.000,00	-29.000,00	-17.523,52
(68)	a.10) Altres serveis		-371.705,00	-357.205,00	-303.642,01
725, 726	b) Tributs		-5.000,00	-5.000,00	-98.479,72
7951, 7952, 7955, 7956	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.1.3.B.d)	-231.135,92	-231.506,81	-141.240,21
(690), (691), (692), 790, 791, 792	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00	0,00
(670), (671), (672), 770, 771, 772	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	-7.000,00	-18.000,00	-22.263,29
(678), 778	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	668,17
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)		98.477,61	90.431,80	179.003,83
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers	3.1.3.A.d)	0,00	2.500,00	3.563,03
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	3.1.3.B.e)	-4.500,00	-3.000,00	-490,67
(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
(666), (667), (668), (669), 766, 767, 798,	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	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)		-4.500,00	-500,00	3.072,36
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		93.977,61	89.931,80	182.076,19
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)	-1.000,00	-2.000,00	-890,75
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		92.977,61	87.931,80	181.185,44



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

2.2.4. Compte de pèrdues i guanys previsional total

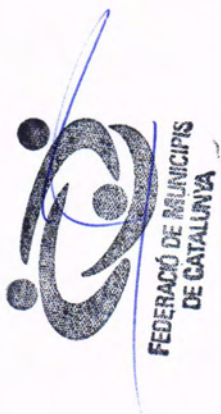
TOTAL					
EXERCICI: 2018					
NÚM.COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	PRESSUPOST	PRESSUPOST	TANCAMENT	
		2018	2017	2016	
		1.973.896,14	1.974.322,70	1.949.431,73	
700, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis				
721	a) Vendes i prestacions de serveis				
722, 723	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	3.1.3.A.a)	1.540.906,14	1.543.378,70	1.544.622,51
724	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions				
728	d) Subvencions oficials a les activitats	3.1.3.A.b)	432.990,00	430.944,00	404.809,22
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				
	g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts				
(650), (651), (652), 729	2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00	0,00
	a) Ajuts concedits		0,00	0,00	0,00
(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)	-134.000,00	-134.000,00	-160.374,88
(600), (601), (602), 606, 608, 609, (+/-) 61,	a) Consums i deteriorament d'existències		-96.000,00	-97.500,00	-100.781,62
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Treballs realitzats per altres entitats		-38.000,00	-36.500,00	-59.593,26
(607)	6. Altres ingressos de les activitats	3.1.3.A.c)	117.000,00	135.000,00	128.195,96
752	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		117.000,00	135.000,00	128.195,96
64	7. Despeses de personal	3.1.3.B.a)	-908.661,43	-898.051,53	-895.635,77
	8. Altres despeses d'exploració	3.1.3.B.c)	-1.223.240,92	-1.201.888,72	-981.416,74
(620)	a) Serveis exteriors		-987.105,00	-965.381,91	-741.696,81
(621)	a.1) Investigació i desenvolupament		0,00	0,00	0,00
(622)	a.2) Arrendaments i cànons		-158.000,00	-158.000,00	-150.501,56
(623)	a.3) Reparacions i conservació		-66.000,00	-58.000,00	-36.210,35
(624)	a.4) Serveis professionals independents		-180.500,00	-162.718,00	-161.548,58
(625)	a.5) Transport		0,00	0,00	-3.651,02
(626)	a.6) Primes d'assegurances		-10.500,00	-10.636,91	-9.170,28
(627)	a.7) Serveis bancaris		0,00	0,00	0,00
(628)	a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-7.000,00	-28.000,00	-8.157,31
(629)	a.9) Subministraments		-26.000,00	-29.000,00	-17.523,52
(631), (634), 636, 639	a.10) Altres serveis		-539.105,00	-519.027,00	-354.934,19
	b) Tributs		-5.000,00	-5.000,00	-98.479,72
(655), (664), (665), 704, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	3.1.3.B.d)	-231.135,92	-231.506,81	-141.240,21
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00	0,00
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	3.2.1.4.	-7.000,00	-18.000,00	-22.263,29
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	3.1.3.A.d)	1.000,00	1.000,00	668,17
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (Σ 1 a 13)		-181.006,21	-141.617,55	18.605,18
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers	3.1.3.A.d)	0,00	2.500,00	3.563,03
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres	3.1.3.B.e)	-4.500,00	-3.000,00	-490,67
(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
(666), (667), (673), (675), 766, 773	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00	0,00
	a) Deterioraments i pèrdues				
	b) Resultats per alienacions i altres				
	II) RESULTAT FINANCER (Σ 14 a 18)		-4.500,00	-500,00	3.072,36
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-185.506,21	-142.117,55	21.677,54
(+/-) (6300), (+/-) 6301, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis	3.1.3.B.e)	-1.000,00	-2.000,00	-890,75
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-186.506,21	-144.117,55	20.786,79

2.3. Balanç de situació previsional

2. 3. 1. Balanç de situació previsional: actiu

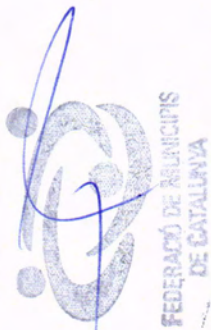
EXERCICI:		2018		
NUM.COMPTES	ACTIU	PREVISIO 2018	PREVISIO 2017	TANCAMENT 2016
	A) ACTIU NO CORRENT	38.083,13	20.083,13	31.992,54
	I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	4.348,75
(202), (2802), (2902)	1. Concessions administratives			
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	4.348,75
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			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	II. Immobilitzat material	38.083,13	20.083,13	27.603,79
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	1. Terrenys i construccions			
215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	2. Instal·lacions, maquinària i utilatge	0,00	0,00	0,00
217, 218, (2817), (2818), (2918), (2919)	3. Mobiliari i equips per a processos d'informació	38.083,13	20.083,13	27.603,79
219	4. Altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00
	5. Immobilitzacions materials en curs			
220, (2920)	III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00
221, (282), (2921)	1. Terrenys i béns naturals			
	2. Construccions			
230, (29190)	IV. Béns del patrimoni cultural	0,00	0,00	0,00
231, 232, 233, (29191), (29192), (29193)	1. Béns immobles			
234, (29194)	2. Arxius, biblioteques i museus			
239	3. Béns mobles			
	4. Acomptes			
2405, 250, (2495), (259), (2935), (299)	VI. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	0,00
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	1. Instruments de patrimoni			
2415, 251, (2945), (297)	2. Crèdits a tercers			
255, 258, 26	3. Valors representatius de deute			
474	4. Altres actius financers			
	VII. Actius per impost diferit	0,00	0,00	0,00
	B) ACTIU CORRENT	2.779.193,27	3.018.190,81	3.247.184,14
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències	1.000,00	1.000,00	9.609,00
440, 441, 442, (447)	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	1.100.000,00	1.100.000,00	837.117,05
444	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.100.000,00	1.100.000,00	837.022,60
445, 446, 449, (490)	3. Patrocinadors			
460, 464, 544	4. Altres deutors			94,45
4709	5. Personal			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	6. Actius per impost corrent			
558	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
5305, 540, (5395), (549), (5935), (596)	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	IV. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	1.000.000,00
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	1. Instruments de patrimoni			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 5590, 565, 566	2. Crèdits a tercers			
480, 567	3. Valors representatius de deute			
	4. Altres actius financers			1.000.000,00
570, 572, 574	V. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	0,00
578	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.678.193,27	1.917.190,81	1.400.238,09
	1. Tresoreria	1.678.193,27	1.917.190,81	1.400.238,09
	2. Altres actius líquids equivalents			
	TOTAL ACTIU (A + B)	2.817.276,40	3.038.273,94	3.279.116,63





2. 3. 2. Balanç de situació previsional: patrimoni net i passiu

EXERCICI:	2018		PREVISIO	PREVISIO	TANCAMENT
NUM.COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU		2018	2017	2016
	A) PATRIMONI NET		2.432.291,40	2.618.797,61	3.019.697,43
	A.1) Fons propis		2.432.291,40	2.618.797,61	3.019.697,43
	I. Fons dotacionals o fons socials		2.618.797,61	2.762.915,16	3.156.858,90
100, 101 (103), (104)	1. Fons dotacionals o fons socials		2.618.797,61	2.762.915,16	3.156.858,90
102	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar				
	II. Fons especials		0,00	0,00	0,00
120	III. Excedents d'exercicis anteriors		0,00	0,00	-157.948,26
121	1- Romanent		0,00	0,00	-157.948,26
124	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	0,00	-157.948,26
129	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00	0,00
118	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-186.506,21	-144.117,55	20.786,79
	VI. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00	0,00
130	A.2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		0,00	0,00	0,00
131	1. Subvencions oficials de capital				
132	2. Donacions i llegats de capital				
137	3. Altres subvencions, donacions i llegats				
	4. Ingressos fiscals a distribuir				
	B) PASSIU NO CORRENT		0,00	0,00	0,00
14	I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00	0,00
1605, 170 1625, 174	II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00	0,00
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	1. Deutes amb entitats de crèdit				
479	2. Creditors per arrendament financer				
181	3. Altres deutes a llarg termini				
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473 558	IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00	0,00
	V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00	0,00
	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques				
	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents				
	IV. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	0,00
490, 529	C) PASSIU CORRENT		384.985,00	419.476,33	289.419,29
5105, 520, 527 5125, 524	I. Provisions a curt termini		0,00	0,00	0,00
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	II. Deutes a curt termini		0,00	0,00	0,00
400, 401, 403, 404, 405, (406) 41	1. Deutes amb entitats de crèdit				
465, 466	2. Creditors per arrendament financer				
475, 476, 477 448	3. Altres deutes a curt termini		0,00	0,00	0,00
485, 568	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		384.985,00	419.476,33	199.285,91
	1. Proveïdors		20.030,00	25.056,90	21.395,69
	2. Creditors varis		250.455,00	279.044,55	62.842,67
	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		44.300,00	44.487,66	43.067,62
	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		70.200,00	70.887,22	71.979,93
	5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00	0,00
	V. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00	60.133,34
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		2.817.276,40	3.038.273,94	3.279.116,68



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 dèficit de 204.506,21€. La composició d'aquest saldo és la que es detalla a continuació:

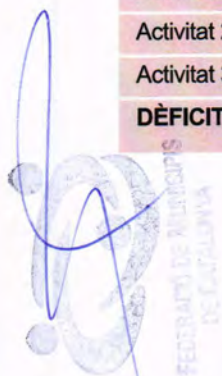
Ingressos de l'activitat d'exploració (1)	2.091.896,14€
Despeses de l'activitat d'exploració (2)	2.278.402,35€
Resultat de les activitats d'exploració (3) = (1) –(2)	-186.506,21€
Ingressos de l'activitat de finançament (4)	0,00€
Despeses d'inversió (5)	25.000,00€
Resultat de l'activitat d'inversió i finançament (6) = (4) – (5)	-25.000,00€
Ajustament per eliminació de les despeses i dels ingressos que no suposen fluxos d'efectiu: dotació de l'exercici per a amortitzacions (7)	+7.000,00
DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (8) = (3) + (6) + (7)	-204.506,21€

D'acord amb el què ha estat expressat a la introducció del pressupost, i tenint en compte que segons les dades obtingudes dels últims comptes anuals aprovats (2016) els fons propis de l'FMC eren de 3.019M€, amb un fons de maniobra (capital circulant) de 2.988€ i unes existències d'efectiu de 1.400M€, i que les dades de la liquidació del pressupost de 2017 presenten un resultat d'equilibri, la reducció de les quotes acordada l'any 2016 i que es manté també en aquest exercici i el seu impacte sobre el resultat econòmic i sobre el resultat pressupostari són perfectament assumibles per l'entitat amb els recursos acumulats com a fons propis i amb la liquiditat de la què disposa, quedant garantit el finançament d'aquest dèficit.

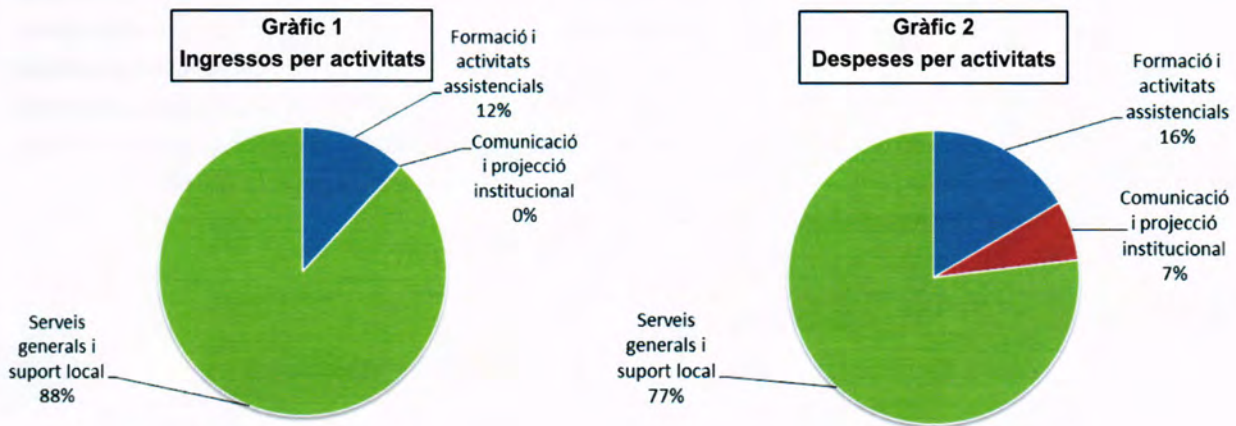
3.1.2. Resum per activitats

Per activitats la contribució al saldo pressupostari és la següent:

Activitat 1: Formació i activitats assistencials	-129.960,89€
Activitat 2: Comunicació i projecció institucional	-149.522,93€
Activitat 3: Serveis generals i suport local	74.977,61€
DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI	-204.506,21€



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

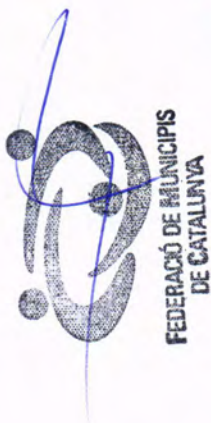
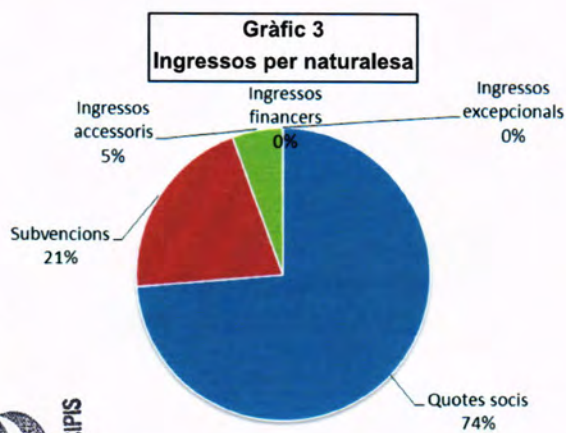


3.1.3. Resum per naturalesa

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	1.540.906,14€
Subvencions oficials a les activitats	432.990,00€
Ingressos accessoris (inscripcions a cursos, publicitat i venda de publicacions)	117.000,00€
Ingressos financers	0,00€
Ingressos excepcionals	1.000,00€
TOTAL INGRESSOS	2.091.896,14€



a) Quotes ens associats

De conformitat amb el què s'ha indicat en la introducció del pressupost, aquest manté en l'apartat de quotes la reducció del 16% acordada l'any 2016 per l'Assemblea General. Aquesta reducció es manté també, tot i tenint en compte l'actualització de les dades d'habitants per municipi, segons la darrera publicació INE a 31 de desembre de 2017. D'acord amb el procediment aprovat per l'Assemblea General, i de conformitat amb allò establert a la vigent Disposició Addicional de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, el padró de quotes és aprovat pel Comitè Executiu de l'entitat si aquestes s'aproven i es liquiden dins els límits establerts per l'Assemblea General i es publica anualment al portal de transparència de l'FMC. Així doncs, les quotes aplicables a l'exercici 2018, resultants del padró són les següents:

QUOTES FMC 2018			
Tipus d'entitat	Euros per habitant		
Municipis	0,165899		
Diputacions	0,165899		
Àrea Metropolitana de Barcelona	0,020704		
Consells Comarcals	0,010097	-75.000 hab.	Màx. 840€
		+75.000 hab.	Màx. 2.520€

D'acord amb l'actual cens d'associats, els ingressos previstos per al 2018 són:

Tipus d'entitat	Ingressos previstos
Ajuntaments	1.107.073,06€
Diputacions	329.916,04€
Àrea Metropolitana de Barcelona	67.231,71€
Consells Comarcals	36.685,33€
TOTAL	1.540.906,14€

b) Subvencions oficials a l'activitat

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

- Aportació de la Generalitat de Catalunya per al finançament general de les activitats de l'FMC: 300.000,00€. Aquesta xifra es manté invariable com en exercicis anteriors.
- Aportació cursos FEDAP Generalitat de Catalunya: 132.990,00€. La dotació s'ajusta al programa aprovat FEDAP 2018.

c) Ingressos accessoris

Correspon a les previsions d'ingressos en concepte de:

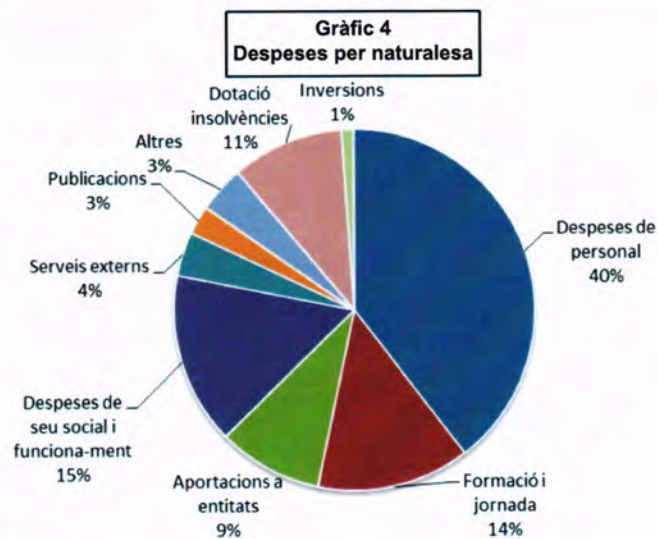
- Inscripcions a cursos i jornades: 115.000€ amb una variació de -7.000€ respecte a la previsió de l'exercici 2017.
- Venda de publicacions: 1.000€ com a conseqüència especialment de les vendes de l'última edició del Codi de Règim Local. La quantitat és residual comparativament a la prevista als anys 2016 -d'edició- i 2017 i respon als exemplars que al llarg de l'any es poden sol·licitar per a venda, segons existències.

d) Altres ingressos

- Ingressos excepcionals. Només es contemplen com a ingressos excepcionals o imprevistos una dotació de 1.000 euros, deixant en nivell zero la previsió d'ingressos financers atès el rendiment que ofereixen actualment les entitats financeres pels dipòsits. Durant l'exercici 2017 el rendiment obtingut per aquest concepte ha estat de 500€, abans d'impostos.

B) DESPESES I INVERSIONS PER NATURALESA

Despeses de personal	908.661,43€
Formació i jornades	315.900,00€
Aportacions a entitats	216.205,00€
Despeses de la seu social i de funcionament	353.000,00€
Serveis externs	90.000,00€
Publicacions	60.000,00€
Altres despeses	96.500,00€
Dotació per a insolvències	231.135,92€
Inversions	25.000,00€
TOTAL DESPESES	2.296.402,35€



a) Despeses de personal

Inclou les despeses de retribucions al personal (743.403,45€) i les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (165.257,98€) per un total dels 15 llocs de treball de la plantilla. Actualment, aquests llocs de treball estan coberts mitjançant contractes laborals de caràcter indefinit. Les dotacions inicials preveuen un increment retributiu per al 2018 de l'1,75% i incorporen una dotació de 22.000 euros per eventuais substitucions per malaltia, contractació temporal, etc. L'exercici 2016 i 2017 les vacants temporals produïdes per malaltia no van comportar cap despesa addicional en cobrir-se la totalitat dels llocs afectats per la resta de la plantilla. Aquest any es preveu la dotació d'una substitució temporal per malaltia.

La dotació de la plantilla de l'FMC (15) s'ha reduït des de l'any 2014 en 3 llocs de treball. Aquesta reducció no minva la capacitat de l'organització per aconseguir els seus objectius.

D'altra banda, les dues beques que el pressupost preveu per a garantir el compliment dels dos convenis de pràctiques amb la Universitat de Barcelona no tenen efecte sobre aquestes dotacions ordinàries de plantilla.

Sobre la plantilla i els llocs de treball de l'entitat (15) tal i com s'indica en el pressupost del 2017, l'organització haurà d'elaborar i aprovar un estudi de valoració dels llocs, organigrama i adequació a les necessitats organitzatives, tal i com ha estat recomanat pels Auditors a l'entitat als comptes aprovades l'any passat. Val a dir que la plantilla actual de l'entitat, amb 15 llocs es situa per sota de les plantilles d'altres entitats municipalistes, tals com la Federació Valenciana (39); l'Associació Catalana de Municipis (33); la Federació Andalus de Municipis i Províncies (22); o la basca EUDEL (19), entre d'altres.

PLANTILLA PERSONAL FMC 2018		sou / brut 2017	0,875% increment	0,875% increment	Total increment	sou/brut 2018
1	Secretari General	98.940,67	412,11	865,73	1.277,84	100.218,51
2	Serveis econòmics i administrador	68.121,20	412,11	596,06	1.008,17	69.129,37
3	Serveis jurídics / formació	58.090,87	412,11	508,30	920,41	59.011,28
4	Serveis jurídics	54.876,38	412,11	480,17	892,28	55.768,66
5	Admtiva. secr. gral. / àmbits	41.496,85	412,11	363,10	775,21	42.272,06
6	Administrativa comunicació	46.830,83	412,11	409,77	821,88	47.652,71
7	Coordinador tècnic / àmbits	40.321,18	412,11	352,81	764,92	41.086,10
8	Coordinador tècnic / àrea institucional	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
9	Coordinador tècnic / àrea institucional	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
10	Coordinador tècnic / àrea institucional	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
11	Àrea comunicació / serveis generals	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
12	Admtiva. secr. gral. / àmbits	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
13	Admtiva. formació / àmbits	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
14	Admtiva. s. generals / àmbits	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
15	Admtiva. s. generals / protocol	37.225,30	412,11	325,72	737,83	37.963,13
TOTAL		706.480,40	6.181,65	6.181,70	12.363,35	718.843,75

b) Dotació per a insolvències: 231.135,92€. El càlcul d'aquesta dotació s'ha fet de conformitat amb el que estableix l'Apartat II de l'Annex II de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, per l'equivalent al 15% de les quotes de l'exercici.

c) Inversions: 25.000€. S'han previst inversions en equipaments informàtics i d'oficina per valor de 20.000€ i en mobiliari per valor de 5.000€.

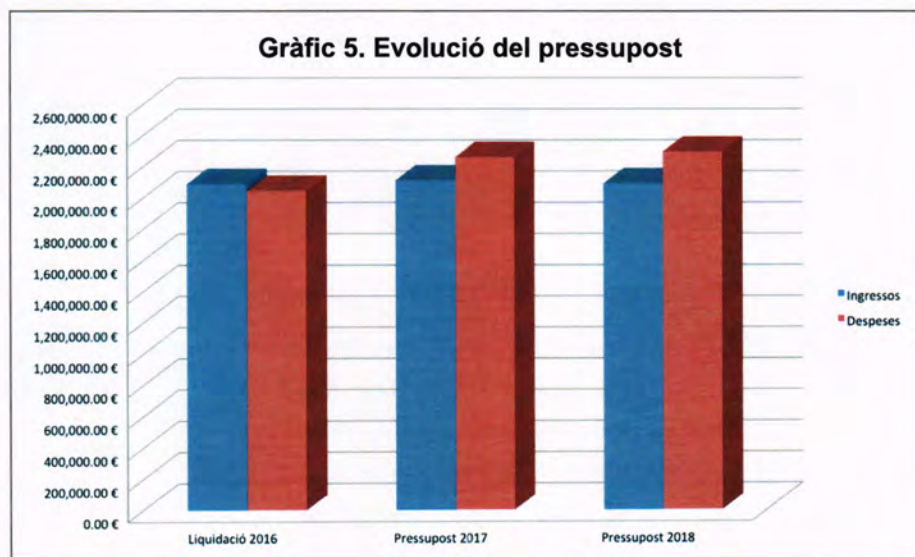
d) La resta de despeses mantenen un equilibri respecte l'exercici anterior.

3.1.4. Comparatiu

Les dades comparatives totals en relació amb el pressupost de l'exercici 2016 i amb la liquidació de l'exercici 2017, són les següents:

	Pressupost 2018	Pressupost 2017	Variació	% Variació	Liquidació 2016	Variació	% Variació
Ingressos	2.091.896,14 €	2.112.822,70 €	- 20.926,56 €	- 0,99%	2.090.378,22 €	1.517,92 €	0,07%
Despeses	2.296.402,35 €	2.261.940,25 €	34.462,10 €	1,52%	2.047.617,81 €	248.784,54 €	12,15%
Superàvit/Dèficit	- 204.506,21 €	- 149.117,55 €	- 55.388,66 €		42.760,41 €	- 247.266,62 €	

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 del 2018, el del 2017 i la liquidació del 2016 es pot veure en el quadre següent:

TOTAL INGRESSOS	Pressupost 2018	Pressupost 2017	Variació	% Variació	Liquidació 2016	Variació	% Variació
QUOTES ASSOCIATS	1.540.906,14 €	1.543.378,70 €	- 2.472,56 €	- 0,16%	1.547.279,62 €	- 6.373,48 €	- 0,41%
SUBVENCIONS	432.990,00 €	430.644,00 €	2.346,00 €	0,54%	411.650,00 €	21.340,00 €	5,18%
ALTRES INGRESSOS ACCESSORIS	117.000,00 €	135.000,00 €	- 18.000,00 €	- 13,33%	127.099,65 €	- 10.099,65 €	- 7,95%
INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS	1.000,00 €	3.500,00 €	- 2.500,00 €	- 71,43%	4.348,95 €	- 3.348,95 €	- 77,01%

TOTAL DESPESES	Pressupost 2018	Pressupost 2017	Variació	% Variació	Liquidació 2015	Variació	% Variació
DESPESES DE PERSONAL	908.661,43 €	898.051,53 €	10.609,90 €	1,18%	895.635,77 €	13.025,66 €	1,45%
FORMACIÓ I JORNADES	315.900,00 €	309.040,00 €	6.860,00 €	2,22%	246.285,18 €	69.614,82 €	28,27%
APORTACIONS A ENTITAT	216.205,00 €	216.205,00 €	0,00 €	0,00%	216.052,00 €	153,00 €	0,07%
SEU SOCIAL I DE FUNCIONAMENT	353.000,00 €	331.000,00 €	22.000,00 €	6,65%	318.198,65 €	34.801,35 €	10,94%
SERVEIS EXTERNS	90.000,00 €	94.000,00 €	- 4.000,00 €	- 4,26%	67.848,52 €	22.151,48 €	32,65%
PUBLICACIONS	60.000,00 €	60.500,00 €	- 500,00 €	- 0,83%	72.934,17 €	- 12.934,17 €	- 17,73%
ALTRES DESPESES	96.500,00 €	98.636,91 €	- 2.136,91 €	- 2,17%	111.686,60 €	- 15.186,60 €	- 13,60%
DOTACIÓ PER A INSOLVÈNCIES	231.135,92 €	231.506,81 €	- 370,89 €	- 0,16%	141.240,21 €	89.895,71 €	63,65%
INVERSIONS	25.000,00 €	23.000,00 €	2.000,00 €	8,70%	0,00 €	25.000,00 €	

TOTAL INGRESSOS	Liquidació 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
QUOTES ASSOCIATS	1.547.279,62 €	1.543.378,70 €	1.540.906,14 €
SUBVENCIONS	411.650,00 €	430.644,00 €	432.990,00 €
ALTRES INGRESSOS ACCESSORIS	127.099,65 €	135.000,00 €	117.000,00 €
INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS	4.348,95 €	3.500,00	€ 1.000,00 €

TOTAL DESPESES	Liquidació 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
DESPESES DE PERSONAL	895.635,77 €	898.051,53 €	908.661,43 €
FORMACIÓ I JORNADES	246.285,18 €	309.040,00 €	315.900,00 €
APORTACIONS A ENTITAT	216.052,00 €	216.205,00 €	216.205,00 €
SEU SOCIAL I DE FUNCIONAMENT	318.198,65 €	331.000,00 €	353.000,00 €
SERVEIS EXTERNS	67.848,52 €	94.000,00 €	90.000,00 €
PUBLICACIONS	72.934,17 €	60.500,00 €	60.000,00 €
ALTRES DESPESES	111.686,60 €	98.636,91 €	96.500,00 €
DOTACIÓ PER A INSOLVÈNCIES	141.240,21 €	231.506,81 €	231.135,92 €
INVERSIONS	0,00 €	23.000,00 €	25.000,00 €

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

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

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

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

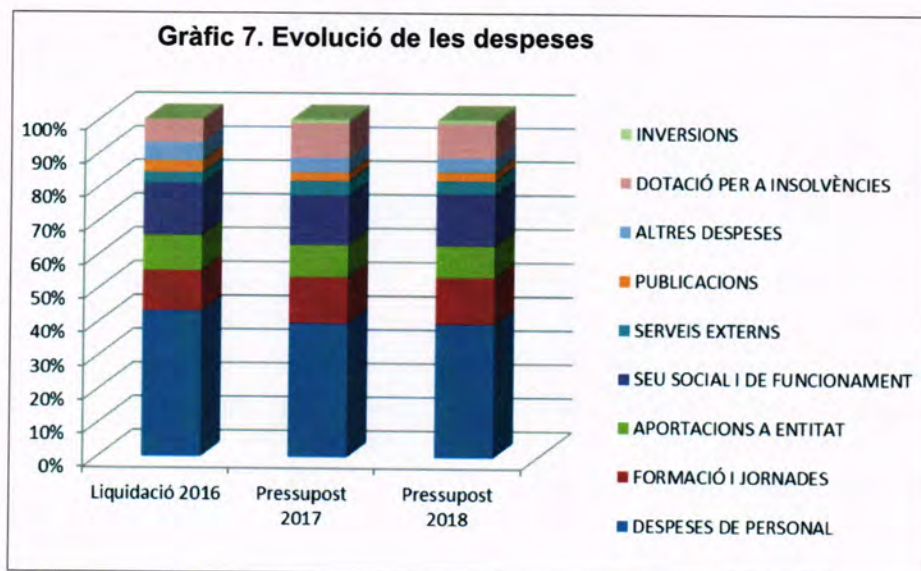
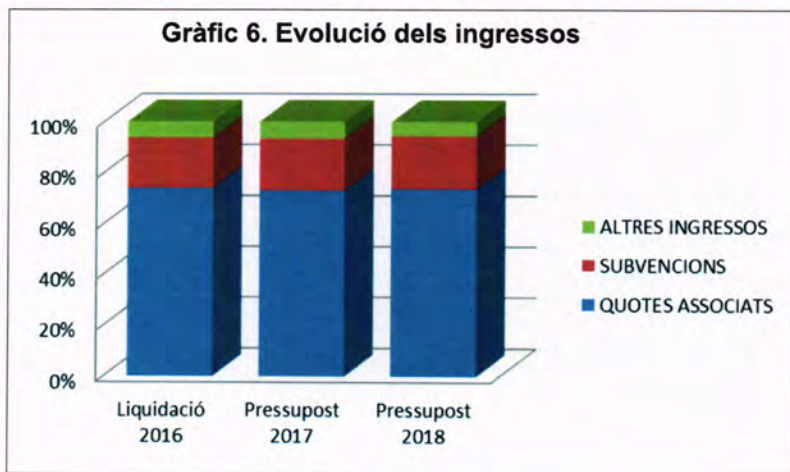
3.1.4.2. Comparativa per naturalesa dels ingressos i de les despeses

El comparatiu per naturalesa dels ingressos i de les despeses entre el pressupost de 2017, el de 2016 i la liquidació de 2015 es pot veure en el quadre següent:

TOTAL INGRESSOS	Pressupost 2018	Pressupost 2017	Variació	% Variació	Liquidació 2016	Variació	% Variació
QUOTES ASSOCIATS	1.540.906,14 €	1.543.378,70 €	- 2.472,56 €	- 0,16%	1.547.279,62 €	- 6.373,48 €	- 0,41%
SUBVENCIONS	432.990,00 €	430.644,00 €	2.346,00 €	0,54%	411.650,00 €	21.340,00 €	5,18%
ALTRES INGRESSOS ACCESSORIS	117.000,00 €	135.000,00 €	- 18.000,00 €	- 13,33%	127.099,65 €	- 10.099,65 €	- 7,95%
INGRESSOS FINANCERS I EXCEPCIONALS	1.000,00 €	3.500,00 €	- 2.500,00 €	- 71,43%	4.348,95 €	- 3.348,95 €	- 77,01%

TOTAL DESPESES	Pressupost 2018	Pressupost 2017	Variació	% Variació	Liquidació 2016	Variació	% Variació
DESPESES DE PERSONAL	908.661,43 €	898.051,53 €	10.609,90 €	1,18%	895.635,77 €	13.025,66 €	1,45%
FORMACIÓ I JORNADES	315.900,00 €	309.040,00 €	6.860,00 €	2,22%	246.285,18 €	69.614,82 €	28,27%
APORTACIONS A ENTITAT	216.205,00 €	216.205,00 €	0,00 €	0,00%	216.052,00 €	153,00 €	0,07%
SEU SOCIAL I DE FUNCIONAMENT	353.000,00 €	331.000,00 €	22.000,00 €	6,65%	318.198,65 €	34.801,35 €	10,94%
SERVEIS EXTERNS	90.000,00 €	94.000,00 €	- 4.000,00 €	- 4,26%	67.848,52 €	22.151,48 €	32,65%
PUBLICACIONS	60.000,00 €	60.500,00 €	- 500,00 €	- 0,83%	72.934,17 €	- 12.934,17 €	- 17,73%
ALTRES DESPESES	96.500,00 €	98.636,91 €	- 2.136,91 €	- 2,17%	111.686,60 €	- 15.186,60 €	- 13,60%
DOTACIÓ PER A INSOLVÈNCIES	231.135,92 €	231.506,81 €	- 370,89 €	- 0,16%	141.240,21 €	89.895,71 €	63,65%
INVERSIONS	25.000,00 €	23.000,00 €	2.000,00 €	8,70%	0,00 €	25.000,00 €	

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



3.2. DESCRIPCIÓ OBJECTIUS

3.2.1. Activitat 1: Pla de Formació

PREVISIONS PLA DE FORMACIÓ 2018

Les accions formatives a programar des de l'Àrea de Formació per a l'any 2018 depenen, en gran mesura, de la convocatòria per part de la Generalitat de Catalunya de les ajudes als plans de formació local que es financen amb els Plans FEDAP. Des de l'any 2015 els canvis normatius i de regulació en aquests plans han comportat un endarreriment notable de la convocatòria i de l'adjudicació dels ajuts. Això afecta a la planificació i programació. Això ha provocat que des de l'any 2015 els esforços es concentrassin en mantenir aquelles accions formatives de major impacte i que estiguessin més consolidades en el temps. Les dades, però, dels dos últims plans revelen l'increment d'inscripcions i l'alt nivell de receptivitat a les accions programades, la qual cosa ha motivat que en alguns dels cursos s'han triplicat les edicions per atendre la demanda.

Enguany els procediments d'aprovació i les dotacions han estat a l'abast de les entitats promotores en uns períodes que permetran gestionar els fons atribuïts amb major facilitat, amb més temps d'execució, facilitant la gestió. La novetat del pla 2018 està, precisament, en l'increment de fons, atès que l'aprovació dels fons es produeix en el primer tram de l'any, la qual cosa permetrà iniciar la contractació de les accions formatives molt abans que en els exercicis anteriors.

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

En síntesi, la programació per a l'any 2018 contemplarà necessàriament la realització dels seminaris ja consolidats, siguin o no integrats a la FEDAP, següents :1) Seminari de Dret Local; 2) Seminari Tècnic Local; 3)Seminari de Relacions Col·lectives; 4) Seminari d'Actualització de Funció Pública Local.

SEMINARI DE DRET LOCAL (30a edició)

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

Continguts: Anàlisi dels temes generals del dret administratiu i del dret local, des de la perspectiva municipal, amb un plantejament actual de la qüestió. Tractament de les novetats legals o jurisprudencials que hi va haver durant l'any, repartides en tres grups d'especialització: Règim jurídic i serveis; Urbanisme i medi ambient i Jurisprudència.

Destinataris: Juristes de les administracions locals catalanes.

Estructura: 9 sessions, de periodicitat mensual.

Durada: 45 hores.

Participants: Mitjana de 235 persones.

Pressupost:

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL·LABORADORS PER SESSIÓ		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (9 SESSIONS)
Director del seminari	1.030,00 €	3.000,00 (càtering / tècnics / desplaçament/ pagina web)	7.830,00 €	70.470,00 €
Coordinador de grup 1	350,00 €			
Coordinador de grup 2	350,00 €			
Confecció IAJ	500,00€			
Ponent general 1	800,00 €			
Ponent general 2	800,00 €			
Ponent grup de treball 1	500,00 €			
Ponent grup de treball 2	500,00 €			
Total	4.830,00 €	3.000,00 €		

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

SEMINARI TÈCNIC LOCAL 2018 (20a 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. Dedica 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.

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

Participants: 260 persones.

Estructura: 8 sessions de periodicitat mensual.

Durada: 40 hores.

Pressupost:

DESPESES DIRECTES EN FORMADORS I COL·LABORADORS PER SESSIÓ		ALTRES DESPESES	TOTAL PER SESSIÓ	TOTAL SEMINARI (8 SESSIONS)
Director del seminari	710,00 €	1.650,00 €		
Coordinador 1	495,00 €			
Ponent 1	800,00 €			
Ponent 2	800,00 €			
Ponent 3	800,00 €			
Total	3.605,00 €	1.650,00 €	5.255,00 €	42.040,00 €

SEMINARI SOBRE RELACIONS COL·LECTIVES 2018 (20a edició)

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

Continguts: En el Seminari sobre Relacions Col·lectives s'hi plantegen qüestions directament relacionades amb la negociació col·lectiva, la participació dels empleats públics i l'organització de les relacions laborals de les entitats locals. En aquest sentit, és un seminari consolidat, en el qual s'analitzen aquestes qüestions des del punt de vista teòric i pràctic, i sempre des de la perspectiva de la novetat, l'actualitat o l'aprofundiment, per permetre que tots els destinataris puguin tenir una eina formativa al seu abast de manera periòdica.

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

Participants: 220 persones.

Estructura: 3 sessions de periodicitat mensual o quinzenal. La programació d'aquestes sessions s'ajustarà als paràmetres de gestió que estableixi el marc FEDAP 2017 i es concentraran preferentment en el darrer quadrimestre de l'any.

Durada: 12 hores.

Pressupost:

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

SEMINARI D'ACTUALITZACIÓ DE FUNCIO PÚBLICA LOCAL 2018 (11a edició)

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

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

Destinatari: Gestors de recursos humans de les administracions públiques.

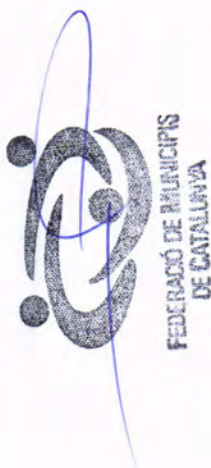
Participants: 220 persones.

Estructura: 2 sessions de periodicitat mensual o quinzenal. La programació d'aquestes sessions s'ajustarà als paràmetres de gestió que estableixi el marc FEDAP 2018.

Durada: 5 hores cada sessió.

Pressupost:

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



3.2.2. Activitat 2: Àrea de Comunicació

PROPOSTA ÀREA DE COMUNICACIÓ 2018

Els principals conceptes de despesa que s'han de reflectir a la proposta de pressupost per a l'any 2017 de l'àrea de Comunicació de la Federació de Municipis de Catalunya, anirien cap als conceptes següents:

REVISTA FMC. CATALUNYA MUNICIPAL

La revista de la Federació de Municipis de Catalunya passa a ser trimestral, si bé amb un número de pàgines superiors per oferir major contingut informatiu de les activitats de l'entitat, així com d'activitats d'altres administracions u organismes que poden ser d'interès per al món local. Aquesta periodicitat té a veure amb les altres eines de comunicació que en els darrers dos anys s'han posat en marxa, com a twitter, la nova web, l'App, les comunicacions a través de mailchimp, etc.

Inclou pàgines d'actualitat de Localret, d'Europa, d'experiències i bones pràctiques locals, d'Observatori Local, de l'AMF, 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. També inclou experiències municipals de diversos municipis que es puguin considerar com un exemple a seguir, etc. Té un format d'impressió de DinA4, i habitualment consta de 48 pàgines a color, però depenent del volum de notícies i/o informació, pot variar entre 44 i 52 pàgines. Amb un pressupost de 22.000 euros que queda desglossat de la manera següent: 16.000 euros per la impressió d'una tirada aproximada de 5.500 exemplars i 6.000 euros en concepte de col·laboradors fixos, puntuals i disseny.

NEWSLETTER SETMANAL DE L'FMC

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

PÀGINA WEB/APP/TWITTER/COMUNICACIÓ DIGITAL

Es preveu l'adaptació dels diferents serveis i productes en una renovada pàgina web, com ara la comunicació i publicitat de mocions dels ens locals, accessibles a través del web, l'actualització parcial del disseny i agregació de continguts.

L'FMC va endegar al 2015 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. Les dotacions presupostàries d'aquest any pretenen donar cobertura a la consolidació d'aquest procés de renovació.

Com a novetats en aquest any 2018, cal destacar la publicació dels dos llibres: un sobre la gestió del cicle de l'aigua i l'altre sobre Pobresa Energètica, amb el material de les ponències del Curs organitzat amb la col·laboració de l'Ajuntament de Barcelona en el cas del primer i de la Jornada organitzada amb la col·laboració de la Universitat de Barcelona i Transjus, en el segon cas.

3.2.3. Activitat 3: Serveis Generals i suport local

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

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

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



Annex I



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC

Aprovades pel Comitè Executiu en data 3 de juliol de 2017 i
per la 28ena Assemblea General en data 1 de desembre de 2017



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 romandran en situació de pròrroga les dotacions i previsions de l'exercici anterior.

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 d'acompliment 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

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



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

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

GESTIÓ DEL PRESSUPOST. ESTAT DE DESPESES

Article 6.- Personal

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

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

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

Article 7.- Compres de béns i serveis

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 8.- Altres despeses

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

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

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

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

GESTIÓ DEL PRESSUPOST. ESTAT D'INGRESSOS

Article 9.- Quotes

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

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

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

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

Article 10.- Pla de formació de la Generalitat

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

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

Article 11.- Altres ingressos

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

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

ELS COMPTES ANUALS

Article 12.- Contingut dels Comptes Anuals

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

Article 13.- Aprovació dels Comptes Anuals

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

LA TRESORERIA

Article 14.- Gestió de la Tresoreria

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

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

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

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

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

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

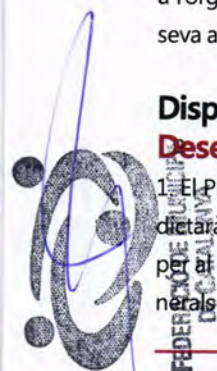
2. Procediment d'aprovació de les quotes de l'entitat. S'estableix com a procediment de l'aprovació del padró de quotes, sempre que aquestes se situïn per sota de l'autoritzat per l'Assemblea General, el següent: " En el primer trimestre de l'exercici, els serveis econòmics de l'entitat elaboraran el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

Disposició Transitòria

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

Normes aprovades pel Comitè Executiu de l'entitat en sessions de 16 de desembre de 2014, 13 de juny de 2016 i 3 de juliol de 2017 i per l'Assemblea General de data 8 de juliol de 2016 i de data 1 de desembre de 2017.

Text actualitzat a data de 31 de maig de 2018



ANNEX I. INSTRUCCIONS QUE REGULEN LA GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Expedients, documentació i arxiu.

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

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

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

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

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

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

Tramitació de l'aprovació de factures i pagaments.

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

trades en la data de la seva recepció.

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

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

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

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

I.- Valoració d'existències

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

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

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

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

II.- Dotacions de morositat i insolvència

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

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

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

També es considerarà insolvent, 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 límits 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:

Loc del desplaçament:

Data i hora de sortida:

Data i hora de tornada:

Conceptes:

Avançat

Import

A cobrar

Manutenció:

Allotjament:

Desplaçaments:

Total:

Data:

El/la sol·licitant

Data:

Vist i conforme



Annex II



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Federació de Municipis de Catalunya

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017

- Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2017
- Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2017
- Acta d'arqueig a data 31 de desembre de 2017, amb certificacions de les entitats financeres





FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

DILIGÈNCIA : S'estén per a fer constar que la precedent liquidació, aprovada per Resolució de la Presidència en data 28 de febrer de 2018, ha estat sotmesa a acord d'assabentat del Comitè Executiu en sessió de 23 de març de 2018.

Barcelona, 26 de març de 2018

El Secretari General

Juan Ignacio Soto Valle



Memoràndum sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2017

Una vegada tancat l'exercici 2017 analitzarem la liquidació del pressupost respecte al tancament comptable i respecte a les dades de l'exercici 2016, a efectes de remarcar i comentar les principals desviacions que hi ha hagut i les seves causes.

A continuació destacarem les principals magnituds del compte de resultats, dividides en dos blocs, Ingressos i Despeses, i a continuació veurem per partides quines han estat les diferències que s'han produït respecte a les previsions pressupostàries:

Ingressos:

La previsió d'ingressos per al present exercici era situar-los en una xifra propera als 2.112.822 d'euros, xifra propera als ingressos obtinguts en l'exercici anterior, el 2016, en el que es van assolir els 2.090.378 euros.

Hem de recordar que en l'exercici 2016 es va acordar i es va practicar una reducció en les quotes dels associats propera al 16%, reducció que aquest any s'ha mantingut, i que els ingressos finals han estat de 2.099.268 d'euros, el que significa una reducció del 0,64% respecte el pressupost i un increment del 0,42% respecte l'exercici anterior. En definitiva, en aquest exercici s'ha complert amb el pressupost d'ingressos previst, que era similar al de l'exercici anterior.

La principal partida d'ingressos, les "quotes dels associats", presenta un saldo d'1.539.392 d'euros, el que representa un 73% del total ingressat en l'activitat al tancament de l'exercici, i se situa en un percentatge similar al del tancament de l'exercici 2016.

Tant aquesta partida com la resta d'ingressos han tingut un comportament força previsible, excepte la "Subvenció FEDAP", que s'incrementa 19.294 euros més que l'any anterior, un 17% d'increment.

Despeses:

La previsió de despeses per a l'exercici era de 2.256.940 d'euros, el que significava no assolir l'equilibri pressupostari i representava admetre un dèficit en origen de 144.117 euros.

En l'exercici 2016 la despesa comptabilitzada va ser de 2.069.591 d'euros, però no es va voler incrementar amb l'objectiu d'augmentar alguns dels serveis prestats per l'FMC. D'aquesta manera es va aprovar incrementar les dotacions de despesa, entre d'altres, per a la "Formació i Jornades", que de situar-se en 246.285 euros al 2016 ha passat a 349.137 euros el 2017, amb un increment del 42%. Una part d'aquesta despesa té com a contrapartida l'increment de la subvenció finalista FEDAP.

També es va mantenir una "Dotació per a insolvències" pressupostada de 231.506 euros, malgrat que el 2016 la gestió de cobraments va millorar de forma considerable i es va assolir que la dotació definitiva fos de 141.240 euros. El 2017 s'ha millorat de nou la gestió de cobrament i el saldo d'insolvències ha estat de 85.281 euros, molt inferior tant pel que fa al pressupostat com al que hi ha hagut l'any anterior.

La resta de despeses han tingut un comportament més previsible i s'han ajustat força al que apareix en el pressupost de l'FMC per al 2017.

Els elements de despesa més destacables, a part dels que ja s'han comentat, han estat els següents:

- Les "Despeses de personal", que han representat el 41% de la despesa de l'entitat, ascendeixen a la xifra de 878.158,71 euros, gairebé 20.000 euros menys de la xifra prevista en el pressupost i en els resultats de l'any anterior.
- Les "Despeses de seu social" i les "Despeses de funcionament general", que ascendeixen a 324.448 euros i que representen el 15% dels ingressos totals, han tingut una petita reducció respecte als 331.000 euros pressupostats.
- En el capítol de "Serveis externs" relatius a formació i jornades realitzades en el si dels diferents àmbits de l'entitat es produeix un increment notable respecte a les despeses de l'exercici anterior, ja que aquestes passen de 10.855 euros el 2016 a 31.812 euros el 2017.

Aquest increment respon, de la mateixa manera que succeïa en la despesa per a "Formació i Jornades" esmentada a l'inici, a la voluntat de l'FMC d'incrementar la dotació d'aquesta despesa en benefici dels seus associats per a millorar la formació dels càrrecs electes de les entitats.

- Finalment, i com a darrera partida a destacar, "Altres despeses" que tenia un pressupost de despesa previst de 300.143 euros i va acabar el tancament del 2017 amb 150.617 euros, diferència significativa que es produeix com a conseqüència de la reducció de les "Dotacions d'insolvències".

La despesa al final de l'exercici ha estat de 2.130.532 d'euros que, respecte els 2.256.940 d'euros pressupostats, significa un estalvi de 126.408 euros de reducció.

Si ho comparem amb la despesa que va haver en l'exercici 2016, que va ser de 2.069.591 d'euros, es produeix un increment de 60.941 euros, un 3% d'increment.

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



Resultat de l'exercici 2017

Com a conseqüència de l'exposició dels punts anteriors, en els quals s'ha explicat l'evolució d'ingressos i despeses, al final, el resultat de l'exercici ha estat de -31.263 euros de dèficit en lloc dels -144.117 euros de dèficit previst per a aquest exercici.

Si comparem el resultat d'aquest exercici amb l'obtingut el 2016, en què va haver un superàvit de 20.786 euros, també observem una evolució raonable i assumible en els comptes de l'entitat.

A nivell financer, i en la mesura en què s'han realitzat inversions moderades en actius materials, l'exercici presenta un dèficit final de -32.884 euros, fruit de la suma del resultat de l'exercici i de les amortitzacions comptabilitzades, perfectament assumible en el balanç de l'FMC.

En resum, un exercici equilibrat i ajustat al pressupost aprovat.

Barcelona, 26 de febrer de 2018





Quadre comptable corresponent al tancament de l'exercici 2017

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	1.539.392,54	1.539.392,54
721000	Quotes Ajuntaments	0,00	0,00	1.105.924,12	1.105.924,12
721001	Quotes Diputacions	0,00	0,00	327.856,07	327.856,07
721002	Quota Area Metropolitana de Barcelona	0,00	0,00	66.803,53	66.803,53
721003	Quotes Consells Comarcals	0,00	0,00	38.808,82	38.808,82
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	130.944,00	0,00	0,00	130.944,00
724000	Subvenció FEDAP Generalitat de Catalunya	130.944,00	0,00	0,00	130.944,00
759	Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	118.010,00	9.747,34	0,00	127.757,34
759000	Inscripcions cursos i jornades	118.010,00	0,00	0,00	118.010,00
759002	Publicitat	0,00	8.264,46	0,00	8.264,46
759001	Venda de publicacions	0,00	1.482,88	0,00	1.482,88
762	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00	500,00
762100	Ingressos financers	0,00	0,00	500,00	500,00
778	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	674,75	674,75
778000	Ingressos excepcionals	0,00	0,00	674,75	674,75
TOTAL	INGRESSOS	248.954,00	9.747,34	1.840.567,29	2.099.268,63

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	48.985,91	60.620,96	768.551,84	878.158,71
640	Retribucions del personal	37.466,81	46.750,74	639.569,12	723.786,67
642000	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	11.519,10	13.870,22	128.982,72	154.372,04
	Formació, Jornades	306.907,00	20.555,39	21.675,37	349.137,76
629005	Jornades, actes	85.029,92	0,00	0,00	85.029,92
629	Organització sessions òrgans FMC / Assemblees i altres	0,00	0,00	21.675,37	21.675,37
627000	Municipalia (Fira de Lleida)	0,00	20.555,39	0,00	20.555,39
	Seminari de Dret Local	78.544,72	0,00	0,00	78.544,72
629005	Seminari de Dret Local/altres serveis	29.451,72	0,00	0,00	29.451,72
623	Seminari de Dret Local/Contractació col.laboradors formació independents	49.093,00	0,00	0,00	49.093,00
	Cursos FEDAP: Seminari Tècnic Local, Seminari sobre Relacions Col·lectives, Seminari d'Actualització de Funció Pública Local	143.332,36	0,00	0,00	143.332,36
629005	Cursos FEDAP, lloguer i serv.tec, altres	58.330,46	0,00	0,00	58.330,46
623	Contractació col.laboradors formació independents	44.140,00	0,00	0,00	44.140,00
607000	Cursos FEDAP, contractació empreses formació	40.861,90	0,00	0,00	40.861,90
629003	Aportacions a entitats	0,00	0,00	216.205,00	216.205,00
629003	Quota 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	Quota Ciutats i Governos Locals Units	0,00	0,00	5.145,00	5.145,00
629003	Aportació a Fundació Abadia Montserrat	0,00	0,00	600,00	600,00
629003	Aportació a Consell Català Moviment Europeu	0,00	0,00	200,00	200,00
	Despeses de la Seu Social	0,00	0,00	186.064,05	186.064,05
621	Lloguer de la Seu Social. Altres	0,00	0,00	154.389,84	154.389,84
628	Subministraments	0,00	0,00	16.847,60	16.847,60

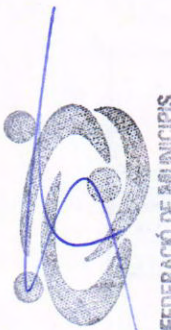
TOTAL

629	Neteja	0,00	0,00	14.826,61	14.826,61
	Despeses de funcionament	0,00	25.700,40	112.684,25	138.384,65
600	Material d'oficina	0,00	0,00	21.380,01	21.380,01
622	Manteniment equips d'oficina	0,00	0,00	34.396,07	34.396,07
628	Comunicacions telefòniques	0,00	0,00	9.639,03	9.639,03
600	Comunicacions postals / missatgeria	0,00	0,00	12.353,51	12.353,51
622	Reprografia	0,00	0,00	90,17	90,17
629	Documentació / Premsa	0,00	0,00	23.381,31	23.381,31
627	Publicitat	0,00	0,00	6.664,20	6.664,20
622	Gestió Web corporativa	0,00	25.700,40	0,00	25.700,40
631	Tributs	0,00	0,00	4.779,95	4.779,95
623	Serveis externs	31.703,00	0,00	80.727,05	112.430,05
623	Contractació col·laboradors formació electes	31.703,00	0,00	0,00	31.703,00
623	Contractació assessors externs laborals / fiscals	0,00	0,00	40.899,29	40.899,29
623	Contractació d'informes, estudis i auditories	0,00	0,00	39.827,76	39.827,76
623	Contractació accions formació	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Publicacions	0,00	54.753,59	0,00	54.753,59
600	Publicacions	0,00	31.812,83	0,00	31.812,83
600	Catalunya Municipal	0,00	20.404,56	0,00	20.404,56
600	Codi de Règim Local	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Ajuntament Facíl	0,00	0,00	0,00	0,00
600	Fitxer Ajuntaments. Web	0,00	2.536,20	0,00	2.536,20
600	Vademecum. Web	0,00	0,00	0,00	0,00
629	Desplaçaments i altres de representació	0,00	0,00	44.780,77	44.780,77
629	Desplaçaments del personal i altres de representació	0,00	0,00	11.195,52	11.195,52
629	Desplaç. relacions territorials i altres de representació	0,00	0,00	8.333,59	8.333,59
629	Desplaç. òrgans de govern i altres de representació	0,00	0,00	25.251,66	25.251,66
	Altres despeses	636,91	0,00	149.980,77	150.617,68
662	Altres despeses	0,00	0,00	4.436,18	4.436,18
629	Convenis	0,00	0,00	35.793,00	35.793,00
625	Primes d'assegurances	636,91	0,00	10.165,56	10.802,47
681	Amortització de l'immobilitzat	0,00	0,00	14.179,92	14.179,92
694	Dotación para insolvencias	0,00	0,00	85.281,11	85.281,11
630	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	125,00	125,00

TOTAL DESPESES	388.232,82	161.630,34	1.580.669,10	2.130.532,26
-----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

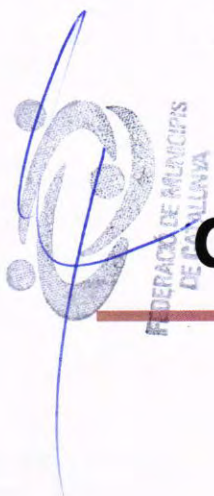
011 BENEFICI (+) / PÈRDUA (-) PRESSUPOST ECONÒMIC	-139.278,82	-151.883,00	259.898,19	-31.263,63
--	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------

	ACTIVITAT 1 FORMACIÓ I ACTIVITATS ASSISTENCIALS	ACTIVITAT 2 COMUNICACIÓ I PROJECCIÓ INSTITUCIONAL	ACTIVITAT 3 SERVEIS GENERALS I SUPORT LOCAL	TOTAL
INVERSIONS. Compte PGC				
Inversions	0,00	0,00	15.818,87	15.818,87
217 Equipaments informàtics i d'oficina	0,00	0,00	11.234,87	11.234,87
236 Mobiliari	0,00	0,00	4.584,00	4.584,00
ELIMINACIÓ DESPESES NO FINANCERES: DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	-14.197,92	-14.197,92
SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) PRESSUPOST FINANCER	-139.278,82	-151.883,00	258.277,24	-32.884,58



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

**Acta d'arqueig a data 31 de
desembre de 2017, amb
certificacions
de les entitats financeres**



NOTA SOBRE EL ACTA DE ARQUEO DE CAJA Y BANCOS REALIZADA A FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

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 2017, que contienen como elementos de cuadro los siguientes:

- Certificados de la posición financiera de la FMC emitidos por las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2017.
- Extractos contables de cada una de las cuentas de caja y bancos del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.
- Modelos de arqueo cumplimentados por el departamento de administración de la FMC.

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

El Acta de Arqueo, asimismo, es también correcta.

Adjuntamos como Anexo copia de documentación utilizada para la emisión de esta Nota y que consiste en los soportes de los arqueos realizados y las conciliaciones y certificados de los saldos bancarios a 31 de diciembre de 2017 emitidos por las propias entidades.

En Barcelona, a 26 de febrero de 2018.



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



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS
DE CATALUNYA

Tresoreria

ACTA D'ARQUEIG DE 31 DE DESEMBRE DE 2017

ARQUEIG ordinari corresponent al 31 de desembre de 2017

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

Descripció	Caixa/Cte corrent	Existència inicial Comptabilitat 1-ene-17	Entrades	Sortides	Existència final Comptabilitat 31-dic-17	Diferències de conciliació	Existència final Ent.Financeres 31-dic-17
570000 Caixa	Caixa	761,50	16.636,05	16.751,42	646,13		646,13
572004 B.Sabadell	ES39.0081.0057.3400.0209.6912	13.025,66	0,00	291,56	12.734,10		12.734,10
572006 La Caixa	ES86.2100.3000.1122.0160.6773	337.554,27	0,00	20.860,00	316.694,27		316.694,27
572007 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.8654	922.254,26	2.288.136,31	2.065.945,04	1.144.445,53		1.144.445,53
572008 BBVA	ES41.0182.6035.4302.0160.7781	126.591,48	81.207,75	194,81	207.604,42		207.604,42
572009 BBVA	ES16.0182.6035.4202.0161.3421	50,92	0,00	0,00	50,92		50,92
548004 B.Sabadell Termini	ES95.0081.0057.3100.0045.0155	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00		1.000.000,00
Total comptes		2.400.238,09	2.385.980,11	2.104.042,83	2.682.175,37	0,00	2.682.175,37
Suma i segueix		2.400.238,09	2.385.980,11	2.104.042,83	2.682.175,37	0,00	2.682.175,37

El President

El Secretari General

L'Administrador de Serveis



FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA
ESTAT DE CONCILIACIÓ BANC
 a 31 de desembre de 2017

Tresoreria

COMPTES

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
Banc Sabadell	0081/0057/3400/0208/0012	12.734,10			12.734,10	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	12.734,10			Saldo	12.734,10
La Caixa	2100/3000/1122/0160/6773	316.694,27			316.694,27	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		0,00	0,00
		Saldo	316.694,27			Saldo	316.694,27
BBVA	0182/6035/4302/0160/6654	1.144.445,53			1.144.445,53	Compte contable:	572007
Concepte	Import	Data operació					
-			0,00	0,00		0,00	0,00
-			0,00	0,00		0,00	0,00
		Totals	0,00	0,00		0,00	0,00
		Saldo	1.144.445,53			Saldo	1.144.445,53

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	6182/6035/430201607761	207.604,42			207.604,42		572008
	Import	Data operació					
-			0,00			0,00	0,00
-			0,00			0,00	0,00
	Totals		0,00		207.604,42	0,00	0,00
			Saldo			Saldo	207.604,42

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
BBVA	6182/6035/430201613421	50,92			50,92		572009
	Import	Data operació					
-			0,00			0,00	0,00
-			0,00			0,00	0,00
	Totals		0,00		50,92	0,00	0,00
			Saldo			Saldo	50,92

Entitat:	Compte corrent	Saldo bancari	Pendent de comptabilitzar		Saldo comptabilitat	Comptabilitzat	
			Cobrat	Pagat		Pend. cobrar	Pend. pagar
B. Sabadell termini	0081/0900/03/0010391366	1.000.000,00			1.000.000,00		548004
	Import	Data operació					
-			0,00			0,00	0,00
-			0,00			0,00	0,00
	Totals		0,00		1.000.000,00	0,00	0,00
			Saldo			Saldo	1.000.000,00

Total saldo bancari 2.681.529,24

Total comptabilitat 2.681.529,24



L'Administrador de serveis



CSITAL

Secretaris, Interventors i
Tresorers d'Administració Local
Consell de Col·legis de Catalunya

INFORME TÈCNIC DEL PROJECTE DE PRESSUPOST
DE LA FMC PER A L'EXERCICI 2018

I.-INTRODUCCIÓ

La Federació de Municipis de Catalunya (en endavant FMC) i el Consell de Col·legis de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Catalunya (en endavant CSITAL Catalunya), van signar un Protocol en data 1 de setembre de 2014, en el marc de col·laboració establert pel conveni signat en la mateixa data, en virtut del qual l'FMC va encarregar al CSITAL Catalunya la formació i l'assessorament tècnic per a la confecció i l'elaboració de la ponència de presentació als òrgans de govern del projecte de pressupost de l'FMC de l'exercici 2015.

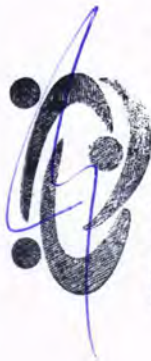
Fruit d'aquest encàrrec, el Pressupost de l'FMC de l'exercici 2015 que es va elaborar i aprovar per la XXV Assemblea celebrada el 10 d'abril de 2015, va suposar l'adopció d'un nou model, tant en la seva presentació, com en la seva estructura.

Aquest canvi de model es va basar en els principis següents:

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

Com a continuació d'aquest encàrrec, el CSITAL Catalunya i la FMC van signar en data 19 d'abril de 2018 el Protocol entre la FMC i el Consell de SITAL de Catalunya per a l'emissió d'un informe tècnic sobre el projecte de pressupost de l'exercici 2018.

En compliment d'aquest encàrrec, un cop revisat el Projecte de Pressupost de la FMC per a l'exercici 2018 que s'haurà de presentar al Comitè Executiu per a que l'elevi a l'Assemblea per a la seva aprovació, d'acord amb els Estatuts de l'entitat i amb els



articles 2 i 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, que m'ha estat lliurat la Secretaria General d'aquesta entitat, emeto el present informe tècnic.

II.- OBJECTIUS I ABAST D'AQUEST INFORME

L'objectiu d'aquest informe és formular un pronunciament de caràcter tècnic i extern sobre el Projecte de Pressupost de la FMC per a l'exercici 2018.

En cap cas he intervingut en l'elaboració d'aquest Projecte de Pressupost, la responsabilitat de la qual ha estat exclusivament de l'FMC.

L'abast d'aquest informe tècnic està configurat pel Projecte de Pressupost de la FMC per a l'exercici 2018 que s'haurà de presentar al Comitè Executiu per a que l'elevi a l'Assemblea per a la seva aprovació, que figura com a document adjunt. Aquest Projecte de Pressupost està integrat pels estats següents:

- 1) Pressupost financer 2018
- 2) Compte de pèrdues i guanys previsional per a 2018
- 3) Balanç de situació previsional a 31/12/2018
- 4) Memòria
- 5) Documentació adjunta: Normes generals de funcionament administratiu i control de la FMC i; Liquidació del pressupost de l'exercici 2017

No són objecte d'aquest informe les dades incloses a efectes comparatius corresponents als exercicis 2017 (pressupost) i 2016 (tancament), en els diferents estats, tot i que s'han revisat per a verificar la seva congruència amb el pressupost de l'exercici 2017 i amb els comptes anuals de 2016.

Per a la formulació d'aquest pronunciament els procediments seguits han estat:

- a) Comprovar que el contingut del document pressupostari és el que s'estableix a l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, aprovades pel Comitè Executiu en sessió de 16 de desembre de 2014, i que coincideix amb el contingut del Pressupost de l'exercici 2017 aprovat per l'FMC.

- b) Comprovar que l'estructura pressupostària és homogènia respecte a la del Pressupost de l'exercici 2017, pel que fa a la classificació de les despeses i dels ingressos, segons la seva naturalesa econòmica i segons la seva finalitat, i revisar que uns i altres s'han agrupat en els mateixos conceptes i activitats, permetent la seva comparabilitat amb la informació pressupostària dels exercicis anteriors, i que s'ajusta al que es preveu a l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.
- c) Revisar la congruència de les dades comparatives dels exercicis 2017 i 2016.
- d) Revisar la consistència de les dades i imports continguts en els diferents estats.
- e) Verificar que a la Memòria es conté la informació necessària per a explicar les previsions contingudes al Pressupost.
- f) Analitzar la raonabilitat de les estimacions dels ingressos i de les despeses pressupostaris.
- g) Analitzar la capacitat financera de l'FMC per a fer front a les previsions contingudes en aquest Pressupost.

III.- MARC PRESSUPOSTARI

Segons l'article 25.d) dels Estatuts de la FMC, aquesta ha d'aprovar un pressupost anual amb les previsions d'ingressos i de despeses a executar en l'exercici.

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

De la interpretació conjunta d'aquestes disposicions es poden extreure les conclusions següents:

- a) El Pressupost és un instrument mitjançant el qual l'Assemblea de la FMC fixa el marc d'actuació anual de l'entitat.
- b) Aquest marc d'actuació posa en relació les necessitats econòmiques i financeres per a executar el conjunt d'activitats previstes durant l'exercici pressupostari i els recursos econòmics i financers per atendre-les.
- c) En conseqüència, es tracta de realitzar una estimació (previsió) de les despeses a les que haurà de fer front l'FMC durant l'exercici pressupostari i dels ingressos que obtindrà i que hauran de servir per a finançar-les.

- d) La comparació entre els ingressos i les despeses previstos posarà de manifest els resultats estimats en termes econòmics (beneficis o pèrdues), o sigui l'impacte sobre el patrimoni de l'entitat, i el superàvit o dèficit pressupostari, és a dir, la capacitat o la necessitat de finançament resultant.

O sigui, que en l'elaboració del pressupost s'han de tenir en compte les necessitats reals en forma de despeses a realitzar durant l'exercici i la capacitat de l'entitat de finançar-les, amb els ingressos a liquidar en l'exercici i, si s'escau, amb els fons propis de l'entitat acumulats en exercicis anteriors, sense cap altra limitació, com pugui ser l'equilibri pressupostari entès com la igualtat entre els ingressos i les despeses, ja siguin econòmics o financers.

IV.- RESULTATS

1. Contingut del Projecte de Pressupost

El Projecte de Pressupost està integrat pels estats següents, que estan precedits d'una introducció a mode de presentació del document pressupostari, en la que s'analitza el marc legislatiu que configura el seu contingut i el procediment d'elaboració i aprovació, l'estructura del pressupost, i l'entorn i la conjuntura determinants dels objectius del pressupost:

1. Estats financers
 - a. Pressupost financer, segmentat per activitats, amb xifres comparatives per exercicis.
 - b. Compte de pèrdues i guanys previsional, segmentada per activitats, amb xifres comparatives per exercicis.
 - c. Balanç de situació previsional a 31/12/18, amb xifres comparatives.
2. Memòria
 - a. Anàlisi del contingut del pressupost.
 - b. Definició dels objectius.
3. Annexos
 - a. Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, aprovades pel Comitè Executiu en sessió de 16 de desembre de 2014.

b. Liquidació pressupost exercici 2017.

Aquests documents coincideixen amb els integrants del Pressupost de l'exercici 2017 aprovat per la XXV Assemblea de l'FMC i s'ajusten al que s'estableix a l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.

2. Estructura pressupostària

El pressupost financer conté les previsions d'ingressos i de despeses de caràcter financer, classificats segons la seva naturalesa econòmica seguint el PGC adaptat a les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Aquestes previsions es presenten segmentades per activitats (Formació i activitats assistencials, Comunicació i projecció institucional i, Serveis generals i suport local).

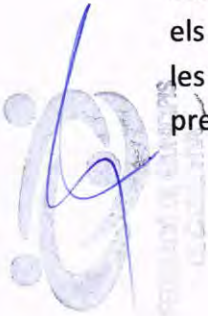
En tots els estats en els que es desglossa el pressupost financer s'incorporen les xifres comparatives amb el Pressupost aprovat per a l'exercici 2017 i amb la liquidació del pressupost de 2016.

Aquesta estructura és homogènia amb la del pressupost aprovat per a l'exercici 2017 i s'adequa a la que es determina a l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.

En conseqüència, no existeix cap limitació a la comparabilitat amb les dades d'aquests exercicis.

3. Congruència de las dades comparatives dels exercicis 2017 i 2016

Les dades i les xifres comparatives relatives als exercicis 2017 i 2016, incorporades en els diferents estats integrants del Projecte de Pressupost, concorden amb les dades i les xifres contingudes en el Pressupost de l'exercici 2017 i en la liquidació del pressupost i en els comptes anuals de l'exercici 2016.



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

S'han revisat les dades i les xifres contingudes en els diferents estats que integren el Projecte de Pressupost per a l'exercici 2018: pressupost financer, compte de pèrdues i guanys, balanç de situació i memòria, per a comprovar que no existeixen discrepàncies que poguessin afectar a la seva consistència. El resultat d'aquesta revisió és que les dades i les xifres concurrents en aquests documents coincideixen i, per tant, són consistents.

5. Contingut de la memòria

La Memòria conté la següent informació:

1. Anàlisi del contingut del pressupost
 - a. Resum del pressupost total amb l'explicació de la capacitat de finançament del dèficit resultant (204.506,21€), gràcies a la situació patrimonial i financera de l'FMC, en particular dels Fons propis acumulats, del capital circulant i de les existències d'efectiu disponibles.
 - b. Resum del pressupost per activitats.
 - c. Resum del pressupost per naturalesa
 - i. Dels ingressos amb el detall dels diferents conceptes d'ingressos (ingressos per quotes, ingressos per subvencions, ingressos accessoris – cursos, publicitat, venda publicacions – i altres ingressos – ingressos excepcionals i ingressos financers -) i la justificació dels imports previstos.
 - ii. De les despeses desglossades pels diferents conceptes (despeses de personal – amb detall de la plantilla –, dotació per a insolvències, inversions i resta de despeses) i la justificació dels imports.
 - d. Informació comparativa dels ingressos i de les despeses totals, per activitats i per naturalesa
2. Descripció dels objectius per a l'exercici 2018, estructurada per activitats.

6. Anàlisi de les estimacions dels ingressos i de les despeses contingudes en el Projecte de Pressupost

A) Ingressos

La previsió d'ingressos es desglossa en 5 conceptes:

CONCEPTE	IMPORT
Ingressos derivats de les quotes dels ens associats	1.540.906,14€
Ingressos de subvencions provinents d'entitats públiques	432.990,00€
Ingressos generats per les activitats	117.000,00€
Altres ingressos excepcionals	1.000,00€
Ingressos financers	0,00€
TOTAL	2.091.896,14€

De l'anàlisi de les previsions d'ingressos del Projecte de Pressupost per a l'exercici 2018, a partir de la informació disponible i comparada amb els ingressos realitzats en els exercicis anteriors, la determinació de les quanties previstes en cada un dels conceptes esmentats respon als criteris que tot seguit s'exposen.

Determinació dels ingressos per conceptes:

- Ingressos derivats de les quotes dels ens associats: s'han calculat a partir del cens d'ens associats vigent, un cop actualitzades les dades del cens de població segons el padró d'habitants aprovat per l'INE a 31 de desembre de 2017 (última disponible). El padró de quotes dels associats de 2018 es va aprovar pel Comitè Executiu en sessió de dat 23 de març de 2018 (l'import del padró és lleugerament superior a la previsió pressupostària: 1.542.271,99€).
- Ingressos de subvencions: estan constituïts per les subvencions de la Generalitat de Catalunya per al finançament general de l'FMC i per l'aportació als cursos FEDAP de la Generalitat de Catalunya. Es manté igual que en exercicis anteriors la previsió d'aportació de la Generalitat de Catalunya per al finançament general de l'entitat i la previsió de subvencions per a cursos FEDAP de la Generalitat de Catalunya s'ajusta al programa aprovat FEDAP 2018, per un import inferior al de l'exercici anterior (previst 132.990,00€, liquidat 130.944,00€).

- c) Ingressos generats per les activitats: s'inclouen els generats per les inscripcions a cursos i jornades, amb una lleugera disminució de 7.000,00€, per la inserció de publicitat a la revista "Catalunya Municipal", significativament inferior en 9.000,00€, i per la venda de publicacions, on hi ha una disminució de 2.000,00€, com a conseqüència de l'efecte de l'edició del Codi de Règim Local que va tenir lloc al 2016.
- d) Altres ingressos excepcionals: es mantenen.
- e) Ingressos financers: No se'n preveu cap.

Aquestes previsions estan justificades a la Memòria i es consideren raonables a la vista de l'evolució d'aquests ingressos en els exercicis immediats anteriors i dels criteris emprats per al seu càlcul.

Per altra banda, no es considera que es puguin produir altres ingressos imprevistos, ni ingressos per conceptes diferents als pressupostats.

Per tot això, es pot concloure que l'estat dels ingressos del pressupost, recull la totalitat dels ingressos que es preveu realitzar durant l'exercici, donant compliment al que es regula a l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.

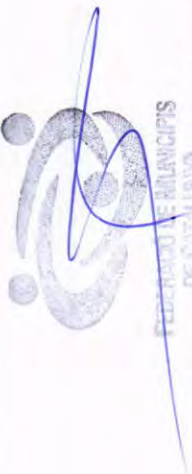
B) Despeses

La previsió de despeses s'agrupa en els conceptes següents:

CONCEPTE	IMPORT
Despeses de personal	908.661,43€
Dotació per a insolvències	231.135,92€
Inversions	25.000,00€
Altres despeses	1.362.740,92€
TOTAL	2.295.402,35€

De l'anàlisi de les previsions de despeses del Projecte de Pressupost per a l'exercici 2018, a partir de la informació disponible i comparada amb les despeses realitzades en els exercicis anteriors, la determinació de les quanties previstes en cada un dels conceptes esmentats respon als criteris que tot seguit s'exposen.

Determinació de les despeses per conceptes:



FEDERACIÓ DE COL·LEGIS DE CATALUNYA

- a) Despeses de personal: Les dotacions per a aquestes despeses es corresponen les retribucions i quotes empresarials a la Seguretat Social, d'acord amb la plantilla de l'FMC vigent. A més a més, s'ha previst un increment retributiu mitjà de l'1,75% i una dotació per a eventuais substitucions del personal.
- b) Dotacions per a insolvències: La previsió s'ha realitzat d'acord amb el que es determina a l'Apartat II de l'Annex II de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.
- c) Inversions: S'han previst inversions en equipaments informàtics i d'oficina i en mobiliari.
- d) Altres despeses (formació i jornades, aportacions a entitats, despeses de la seu social i de funcionament, serveis externs, publicacions i altres despeses): s'han previst les necessàries per a dur a terme les activitats de l'FMC.

Aquestes previsions estan justificades a la Memòria i es consideren raonables a la vista de l'evolució d'aquestes despeses en els exercicis immediats anteriors i dels criteris emprats per al seu càlcul.

Per altra banda, no s'ha considerat cap despesa contingent.

Per tot això, es pot concloure que en l'estat de les despeses del pressupost, s'han previst totes aquelles que s'estima que caldrà realitzar durant l'exercici per a assolir els objectius determinats i per a poder executar la totalitat de les activitats previstes, donant compliment al que es regula a l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC.

Els resultats financers pressupostats de les activitats són els següents:

ACTIVITAT	RESULTAT
Activitat 1: Formació i activitats assistencials	-129.960,89€
Activitat 2: Comunicació i projecció institucional	-149.522,93€
Activitat 3: Serveis generals i suport local	74.977,61€
TOTAL	-204.506,21€

En tot cas, cal tenir present que el Pressupost de l'FMC té caràcter de previsió i no limitador, segons el que es regula a l'article 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC. Per tant, qualsevol necessitat sobrevinguda durant l'execució del pressupost podrà ser atesa en funció de la capacitat de finançament de la que disposa l'entitat. Aquesta capacitat de finançament, constituïda pel fons de maniobra o capital circulant se situaria, segons el balanç previsional a 31 de desembre

de 2018, en 2,394 milions d'euros, és a dir, que la capacitat de finançament supera el pressupost total previst per a l'exercici 2018.

7. Capacitat financera de l'FMC

El resum del Pressupost per a l'exercici 2018 és el següent:

	IMPORT
Ingressos d'exploració	2.091.896,14€
Despeses d'exploració	2.278.402,35€
Resultat de les activitats d'exploració	-186.506,21€
Ingressos financers	0,00€
Despeses d'inversió	25.000,00€
Resultat de les activitats d'inversió i finançament	-25.000,00€
(+/-) Ajustament per eliminació de les despeses i dels ingressos que no suposen fluxos d'efectiu: dotació de l'exercici per a amortització de l'immobilitzat	+7.000,00€
DÈFICIT DE FINANÇAMENT	-204.506,21€

La previsió del resultat econòmic (patrimonial) se situa en pèrdues de 186.506,21€ i la del resultat financer (pressupostari) en dèficit o necessitat de finançament de 204.506,21€. Aquests resultats negatius són conseqüència de l'impacte de la reducció de les quotes dels ens associats, aprovada l'any 2016, mitigat per la reducció de despeses de personal (reducció d'una plaça de la plantilla al 2017) i per un increment de les despeses de l'activitat de formació i activitats assistencials, compensada en part per la reducció en la resta d'activitats.

La variació patrimonial prevista durant l'exercici 2018, com a resultat del pressupost proposat és la següent:

ACTIU	2017	2018	VARIACIÓ
Actiu no corrent	20.083,13€	38.083,13€	18.000,00€
Actiu corrent	3.018.190,81€	2.779.193,27€	-238.997,54€
a) Tresoreria	1.917.190,81€	1.678.193,27€	-238.997,54€
b) Resta actiu corrent	1.101.000,00€	1.101.000,00€	0,00€
TOTAL ACTIU	3.038.273,94€	2.817.276,40€	-220.997,54€
PASSIU	2017	2018	VARIACIÓ
Patrimoni net	2.618.797,61€	2.432.291,40€	-186.506,21€
a) Fons propis	2.618.797,61€	2.432.291,40€	-186.506,21€
b) Resta patrimoni net	0,00€	0,00€	0,00€
Passiu no corrent	0,00€	0,00€	0,00€
Passiu corrent	419.476,33€	384.985,00€	-34.491,33€
TOTAL PASSIU	3.038.273,94€	2.817.276,40€	-220.997,54€

Tal com s'observa, les pèrdues de l'exercici pressupostades tenen un impacte directe sobre els fons propis, representant una reducció de la mateixa quantia. Tot i així, l'import dels fons propis previst a 31 de desembre de 2018, és de 2,432 milions d'euros, xifra que garanteix la capacitat de finançament de l'FMC i la seva autonomia financera. En conseqüència, la pèrdua pressupostada pot ser absorbida pels fons propis, gràcies als resultats acumulats en exercicis anteriors, sense ocasionar cap desequilibri patrimonial.


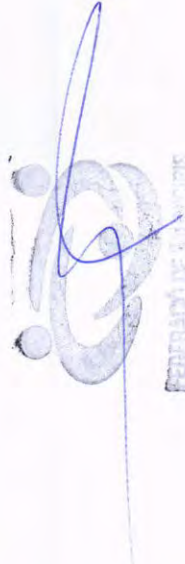
Per altra banda, la solvència financera de l'entitat, mesurada per la quantia del fons de maniobra, 2,394 milions d'euros (que representa una ràtio del 6,22 sobre el passiu corrent) i de les existències d'efectiu, 1,678 milions d'euros, està totalment garantida durant l'exercici 2018.

Tot això posa en evidència la capacitat financera de l'FMC per a executar el pressupost per a l'exercici 2018, tal com ha estat elaborat, sense posar en risc la seva capacitat de finançament futura, ni la seva situació patrimonial.

VI.- CONCLUSIONS

A la vista de tot el que s'ha exposat, es pot concloure que la **Proposta de Pressupost per a l'exercici 2018** elaborada per la Secretaria General de l'FMC que s'haurà de presentar al Comitè Executiu per a que l'elevi a l'Assemblea per a la seva aprovació,

d'acord amb els Estatuts de l'entitat i amb els articles 2 i 3 de les Normes generals de funcionament administratiu i control de l'FMC, aprovades pel Comitè Executiu en sessió de 16 de desembre de 2014, **és coherent i consistent en la seva forma i en el seu contingut, que les previsions d'ingressos i de despeses estan adequadament justificades i són raonables d'acord amb les hipòtesi plantejades, amb els objectius formulats i amb les activitats a desenvolupar, i que la l'FMC disposa de capacitat de finançament suficient per a finançar el dèficit pressupostari resultant, garantint, en tot cas, l'equilibri patrimonial de l'entitat i la seva solvència.**



Joan Ramon Sagalés Guillamón

31 de maig de 2018

CPISR-1
Juan Ramón
Sagalés
Guillamón

Firmado
digitalmente por
CPISR-1 Juan
Ramón Sagalés
Guillamón
Fecha: 2018.05.31
09:07:05 +02'00'