

RENDICIÓ DELS COMPTES ANUALS

EXERCICI DEL 2018

La Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears (FELIB) és una associació d'utilitat pública constituïda el 17 de juny de 1989 amb personalitat jurídica pròpia i amb plena capacitat per dur a terme les seves finalitats. Està inscrita en el Registre d'Associacions de les Illes Balears amb el número 19, secció segona, i la seva seu social és al carrer del General Riera, núm. 111, de Palma. Es regeix per uns estatuts propis i el seu òrgan sobirà és l'Assemblea General, que està formada pels batles de tots els ajuntaments de les Illes Balears i els presidents dels quatre consells insulars. Adopta els acords segons el principi de democràcia interna i es reuneix en sessió ordinària una vegada a l'any en el transcurs del primer semestre.

Índex

<i>Introducció</i>	2
1. <i>Activitat de l'entitat</i>	4
2. <i>Bases de presentació dels comptes anuals</i>	5
3. <i>Excedent de l'exercici</i>	8
4. <i>Normes de registre i de valoració</i>	8
5. <i>Actiu immobilitzat</i>	13
6. <i>Béns del patrimoni històric</i>	16
7. <i>Passius financers</i>	16
8. <i>Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia</i>	16
■ Desglossament de l'apartat 1. Deutors per quotes dels membres associats.....	17
■ Desglossament de l'apartat 2. Deutors per subvencions concedides.....	18
9. <i>Beneficiaris i creditors</i>	18
10. <i>Situació fiscal</i>	18
11. <i>Subvencions, donacions i llegats</i>	19
12. <i>Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies</i>	20
12.1. <i>Activitat de l'entitat</i>	20
12.2. <i>Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies</i>	20
12.3. <i>Despeses d'administració</i>	22
13. <i>Altra informació. Altres fets succeïts durant l'exercici i després del tancament</i>	27
■ Composició dels ingressos.....	27
■ Subvencions pendents.....	27
■ Remuneració a favor dels membres dels òrgans de govern.....	27
■ Tresoreria.....	28
■ Imposicions a curt termini	29
■ Pagament realitzats a proveïdors i creditors.....	30
14. <i>Inventari</i>	30
15. <i>Informació de la liquidació del pressupost: operacions funcionament i de fons</i>	31
15.1. <i>Operacions de funcionament</i>	31
15.2. <i>Operacions de fons</i>	32
■ <i>Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2018</i>	33
■ <i>Compte de resultats abreujat</i>	34
■ <i>Línies generals del pressupost 2018</i>	35
■ <i>Execució del pressupost el 31/12/2018</i>	39

MEMÒRIA COMPTABLE ABREUJADA

Introducció

El Departament Econòmic compleix l'exigència legal i estatutària establerta quant a la part comptable i econòmica de la Federació. D'aquesta manera, desenvolupa una sèrie de funcions com són la gestió comptable, el control de la tresoreria i de les subvencions rebudes, la justificació corresponent, el seguiment pressupostari, la redacció dels comptes anuals, l'actualització dels diferents documents comptables, la col·laboració amb el Departament de Formació per dur a terme la gestió econòmica del Pla de Formació i altres tasques pròpies de l'objecte social de la Federació.

Per altra part, la FELIB és una associació sense finalitat lucrativa regulada a la Llei 49/2002, amb personalitat jurídica pública i inscrita en el Registre d'Associacions de les Illes Balears amb data d'11 de gener de 1990. No té com cap finalitat d'obtenir guanys amb la seva activitat, sinó, precisament, desenvolupar aquesta activitat en benefici dels seus membres o associats o de terceres persones, de la societat en general.

Els pressupostos i el pla d'actuació s'elaboren atenent la normativa que estableixen:

- La resolució de 26 de març de 2013 de l'ICAC (BOE núm. 85 de 9/4/2013), pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense fins lucratius.
- El Reial Decret 602/2016, de 2 de novembre, que modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, com a guia orientativa.

Està declarada entitat d'utilitat pública des del 29 de desembre del 1993. Per això, any rere any, es reten comptes de l'exercici davant la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears i del Ministeri de l'Interior.

Des del punt de vista tributari, figura com a entitat exempta de l'impost de societats, de l'impost d'activitats econòmica, de l'impost sobre el valor afegit i de la retenció dels rendiments del capital mobiliari. No obstant això, el departament econòmic realitza, de forma periòdica, un seguiment d'aquests avantatges fiscals.

La seu social està ubicada a l'edifici Llar de la Joventut amb un conveni de col·laboració signat el 2001 amb el Consell de Mallorca perquè usàs el porxo dret de l'edifici. La construcció i l'equipament del local fou a càrrec de la Federació i es va finançar mitjançant una operació de préstec que va vèncer el 2012.

L'Assemblea General n'és l'òrgan de govern, la integren tots els membres (concretament, els seixanta-sis ajuntaments de Balears i els quatre consells insulars) i adopta els acords segons el principi de democràcia interna. L'Assemblea General Constituent l'11 de setembre del 2015 va renovar els òrgans directius per a la legislatura 2015-2019

Període 2015-2019 (eleccions municipals: 24 de maig de 2015, aprovat per l'Assemblea General Constituent de 11/09/2015)			
Composició del Consell Executiu (31 membres) ■ Formen la Comissió Permanent (15 membres)			
Càrrec	Nom i llinatges	Ajuntament	Partit
■ President	Joan Carles Verd Cirer, batle	Sencelles	PI
■ Vicepresident 1r	Alfonso Luis Rodríguez Badal, batle	Calvià	PSOE
■ Vicepresident 2n	Vicent Marí Torres, batle	Santa Eulària	PP
■ Vicepresident 3r	Conxa Juanola Pons, batlessa	Maó	Ara Maó-PSOE
■ Vocal	Antoni Salas Roca, batle	Costitx	PI
■ Vocal	* Llorenç Carretero Tudurí, causa baixa, Sant Lluís Substituït per Maria Montserrat Morlà Subirats, s'ha romput pacte 05/2018 VOLEM		Volem-PSOE-PI
■ Vocal	* Joan Josep Ferrer Martínez, tinent batle Sant Antoni Per dimissió el 17/08/17, Substituït per José Tur Torres, batle,		PSOE-PI-Reinicia PP
■ Vocal	Josep Marí Ribas, batle	Sant Josep	PSOE
■ Vocal	Francisco Javier Ametller Pons, batle	Es Mercadal	PSOE
■ Vocal	Andreu Isern Pol, batle	Consell	PSOE-SOM
■ Vocal	* Joan Rotger Seguí, batle, causa baixa, Selva * Substituït per Joan Sastre Coll, batle, canvi batlia el 27/10/16 Antoni Daniel Frontera Borrueco, canvi batlia el 30/06/18		PP PI ARRELAM-APIB
■ Vocal	Sebastià Sagreras Ballester, batle	Campos	PP
■ Vocal	Josep Carreres Coll, batle	Ferrerries	Entesa-PSOE
■ Vocal	* Miquel Oliver Gomila, batle, causa baixa, Manacor Substituït per Pedro Rosselló Cerdá, batle, canvi batlia el 4/11/15, PP Substituït per Catalina Riera Mascaró, batlessa, canvi batlia el 28/10/17, PI		MÉS-PSOE PP PI
■ Vocal	* Liniu Siquier Capó, causa baixa, Búger Substituït per Rafel Capó Cerdá, batle, canvi batlia el 16/12/17		MÉS-PSOE PSOE
Vocal	Antoni Mir Llabrés, batle	Alcúdia	PSOE-PI
Vocal	Biel Ferragut Mir, batle	Sa Pobra	IxSP/PI-MÉS-PSOE
Vocal	* Bartomeu Moyà Ferragut, causa baixa, Lloseta Substituït per José M ^a Muñoz Pérez, batle, canvi batlia el 29/10/16, PSOE		PI PSOE
* Canvis de batlia posteriors a l'Assemblea General Constituent de 11/09/2015.			

Període 2015-2019			
(eleccions municipals: 24 de maig de 2015, aprovat per l'Assemblea General Constituent de 11/09/2015)			
Composició del Consell Executiu (31 membres)			
■ Formen la Comissió Permanent (15 membres)			
Càrrec	Nom i llinatges	Ajuntament	Partit
Vocal	Rafael Fernández Mallol, batle	Capdepera	PSOE
Vocal	Rafel Ruiz González, batle	Eivissa	PSOE-Guanyem
Vocal	Maria Antònia Mulet Vich, batlessa	Algaida	PSOE
Vocal	Magdalena Solivellas Mairata, batlessa	Campanet	MÉS
Vocal	Guillem Villalonga Ramonell, batle	Mancor	MÉS
Vocal	Maria Ramon Salas, batlessa	Esporles	MÉS
Vocal	Antoni Aguiló Amengual, batle	Fornalutx	PP
Vocal	Llorenç Galmés Verger, batle	Santanyí	PP
Vocal	Antoni Marí Marí, batle	St Joan de Labritja	PP
Vocal	Misericòrdia Sugrañes Barenys, batlessa	Alaior	PP
Vocal	Antoni Bennàssar Pol, batle	Lloret	Endavant Lloret
Vocal	Jaume Ferrer Ribas, president Consell Insular, Formentera		GxF
Vocal	Gabriel Ferrà Martorell	Puigpunyent	IPG
Secretària General: Caterina Neus Serra Cañellas			

1. Activitat de l'entitat

La Federació Entitats Locals de les Illes Balears és una associació sense finalitat lucrativa i amb personalitat jurídica pública.

L'àmbit territorial de la Federació és el de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, de manera que les sessions dels òrgans directius es poden dur a terme en qualsevol lloc d'aquest territori. Assumeix la representació dels municipis i dels consells insulars que la integren en tots els àmbits i estaments salvaguardant la plena personalitat jurídica i política de cada entitat associada. Té durada indefinida i només es pot dissoldre per les causes previstes en les lleis i en els seus estatuts.

El nombre d'identificació fiscal és G-07310881.

El codi CNAE és el 8411 - Activitats generals de l'Administració Pública als efectes de la rendició dels comptes anuals.

Els Estatuts socials estan adaptats a la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació. La darrera modificació estatutària fou aprovada definitivament per l'Assemblea General extraordinària de 10 d'octubre de 2008.

Les finalitats pròpies de la Federació són les següents:

1. Defensar i promoure els interessos comuns de les entitats associades i fomentar-ne i defensar-ne l'autonomia, en el marc de la Constitució, de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i del que estableixen els Estatuts.
2. Fomentar i defensar la llengua i la cultura de les Illes Balears en la vida local.
3. Promoure estudis sobre problemes i qüestions que afectin les entitats associades.
4. Difondre el coneixement de les institucions municipals i insulars, i també estimular que els ciutadans participin en l'activitat local.

Durant l'exercici a la que es refereix la present memòria, l'activitat principal de la Federació queda perfectament definida en els fins socials.

Des de la constitució l'any 1989, el nombre d'associats fou de 70, o sigui, totes les entitats locals de les Illes Balears. Aquesta condició es va perdre durant la legislatura 1999-2003, però avui dia la Federació torna a estar composta per les 70 entitats locals de les Illes.

Vegeu l'edició de la memòria descriptiva de les activitats dutes a terme durant el 2017.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici 2018 s'han elaborat d'acord amb la següent normativa:

- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre (BOE núm. 278 de 20/11/07), pel qual s'aprovà el Pla general de comptabilitat i que ampliava el contingut del text de 1990 per donar cobertura a noves operacions i adaptar la gestió comptable a les variacions ocorregudes en els darrers temps.
- Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre (BOE núm. 283 de 24/11/11) que aprovà les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitat lucrativa i que va entrar en vigor l'1 de gener de 2012. Els comptes anuals de l'exercici econòmic s'han redactat seguint aquesta normativa, donat que és d'aplicació obligatòria per les associacions declarades d'utilitat pública, com és el nostre cas.
- Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), de 26 de març de 2013 (BOE núm. 85 de 9/04/13) sobre el Pla General Comptable de les petites i mitjanes entitats sense fins lucratius.

- Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), de 29 de gener de 2016 (BOE núm. 30 de 4/02/16) relatiu a la informació a incorporar a la memòria de la rendició dels comptes anuals en relació amb el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials, entre d'altres aspectes normatius.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions, Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'Associació, Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscals de les entitats sense fins lucratiu i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

Degut a la sensibilitat amb els aspectes normatius, la Federació ha incrementat de forma interna la vigilància normativa aplicable a tots els nivells per indicació del nostre Servei Jurídic que també inclou l'aplicació de la Llei de Transparència i de Bon Govern.

Cal destacar la inexistència de participacions en entitats del grup, multigrup o associades.

La data d'inici a la que van referits els comptes anuals és 01/01/2018 i la data de tancament és 31/12/2018.

Els comptes anuals adjunts es sotmetran a l'aprovació de l'Assemblea general de la Federació, i s'estima que seran aprovades sense cap modificació.

Els comptes anuals de l'exercici anterior foren aprovades per l'Assemblea General el 15 de juny de 2018.

Registre d'Associacions de les Illes Balears i Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

Per altra part, abans del 30 de juny de cada any estam obligats a rendir comptes de l'exercici davant el Registre d'Associacions de les Illes Balears que efectua el dipòsit d'acord amb les exigències de l'article 34 de la Llei Orgànica 1/2002 de 22 de març reguladora del dret d'associació.

També l'esmentat Registre informa al Ministeri de l'Interior del compliment de l'obligació anual atès que som una associació d'utilitat pública (tal i com estableix l'article 5 del Reial Decret 1740/2003 de 19 de desembre de procediments relatius a associacions d'utilitat pública).

A partir dels comptes 2017, es rendeix comptes de forma telemàtica amb la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (d'acord amb l'article 11 de la Llei 4/2004 de 2 d'abril de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears). El termini és abans del 15 d'octubre de la data en què s'aprovin i es realitza únicament mitjançant la Plataforma de Rendició de Comptes estatal.

a) Imatge fidel

Els estats financers adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears; es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat. No obstant això, no hi ha obligació d'indicar d'altra informació no inclosa en la memòria, tot i que aquesta permet el coneixement de la situació i de l'activitat de la Federació durant l'exercici econòmic, facilitant la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació. En particular, s'inclouen les dades qualitatives corresponents a la situació de l'exercici anterior.

b) Principis comptables

El marc conceptual del pla comptable reserva un lloc rellevant als principis comptables que no perden la condició de columna vertebral del cos normatiu comptable. Així, la comptabilitat de la Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears s'ha fet aplicant tots els principis comptables obligatoris.

c) Comparació de la informació

Els estats financers adjunts, que recullen els saldos comptables corresponents als exercicis de 2017 i 2018, han estat preparats d'acord amb els principis establerts en el Pla general de comptabilitat. S'entenen complits els requisits d'uniformitat i de comparabilitat i la informació que conté és comparable amb la de l'exercici anterior.

d) Elements aplegats en diverses partides

Inexistència d'elements patrimonials de l'actiu o del passiu recollits en més d'una partida.

e) Canvis en criteris comptables i/o correcció d'errors

Inexistència de canvis en criteris comptables o correcció d'errors detectats a l'exercici.

3. Excedent de l'exercici

Estam davant una entitat sense finalitat lucrativa allà on l'obtenció de beneficis no és un objectiu prioritari. Un cop deduïdes les despeses, els recursos econòmics sobrants, si s'escauen, passaran a incrementar el patrimoni de la Federació i no es podran repartir en cap cas entre els associats.

Quant a l'exercici del 2018, i d'acord amb el compte de pèrdues i guanys, els ingressos (478.679,10 euros enfront dels 507.122,31 euros de l'exercici anterior) han estat inferiors a les despeses (500.483,16 euros enfront dels 542.366,44 euros de l'exercici anterior). L'excedent comptable final de l'exercici és de -21.804,06 euros enfront del -35.244,13 euros de l'exercici anterior.

Aquest dèficit es destinarà 100% al Fons social no fundacional amb la particularitat aplicable de la no compensació de beneficis i/o superàvits, d'acord amb el principi de transparència històrica de la gestió de la Federació.

La següent taula representa la imatge dels excedents i/o dèficits de la Federació durant els darrers 7 anys. En tot cas, la Federació persegueix l'excel·lència amb la seva gestió.

<i>RESULTAT DE L'EXERCICI</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
Ingressos totals	478.679,10	507.122,31	507.736,56	356.926,19	459.186,22	414.458,01	460.157,20
Despeses totals	500.483,16	542.366,44	526.459,53	376.148,74	453.189,77	414.383,23	423.174,42
Resultat comptable final	-21.804,06	-35.244,13	-18.722,97	-19.222,55	5.996,45	74,78	36.982,78

Els resultats dels darrers exercicis econòmics són de dèficit, d'acord amb la política d'aplicació dels resultats d'aquesta legislatura.

4. Normes de registre i de valoració

Les principals normes de valoració emprades a la Federació per elaborar els comptes anuals de l'exercici del 2018 d'acord amb el Pla general de comptabilitat han estat les següents:

4.a) Immobilitzat intangible

Són el conjunt d'elements patrimonials de naturalesa no tangible amb una vida útil estimada superior a un any. Són susceptibles de valoració econòmica i identificables però sense aparença física. La identificabilitat implica que el bé sigui separable i susceptible de venda, cessió o arrendament. Es valoren pel preu d'adquisició.

El que inclou aquest subgrup és la marca FELIB inscrita a l'Oficina Espanyola de Patents i Marques. Es pot utilitzar un període de 10 anys i s'amortitza linealment durant aquest termini.

<i>Element d'immobilitzat</i>	<i>Vida útil estimada</i>	<i>% d'amortització</i>
Marques i similars	10 anys	10%

- Títol oficial de la marca número: 2.592.457, FELIB Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears (classes concedides 16, 41 i 42 d'acord amb la classificació del Nomenclàtor Internacional). Venciment el 21/04/2024. No es renovarà per tenir nova marca 3688629-3688635.
- Títol oficial de la marca número: 2.799.311, FELIB Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears. Pròxima renovació de la marca nacional: 11/04/2018 (classe concedida 9). Sol·licitud de la renovació 11/10/2017 que permet mantenir l'antiguitat de la protecció. Concessió i publicació en el Butlletí Oficial de la Propietat Industrial el 22/01/2018. Venciment en 10 anys (14/11/2027). No es renovarà.
- Títol oficial de la marca denominativa (patentat només el nom sense el logotip) número: 3.688.629/7, FELIB Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears (classes concedides 9, 16, 41, 42 i 45 d'acord amb la classificació del Nomenclàtor Internacional). Nova sol·licitud el 30/10/2017. Concessió i publicació en el Butlletí Oficial de la Propietat Industrial el 23/03/2018. Venciment en 10 anys (27/10/2027 1ª renovació).
- Títol oficial de la marca mixta (patentat la nova imatge gràfica i el nom - obligatori fer-ho conjunt) número: 3.688.635/1, FELIB Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears (classes concedides 9, 16, 41, 42 i 45 d'acord amb la classificació del Nomenclàtor Internacional). Concessió i publicació en el Butlletí Oficial de la Propietat Industrial el 23/03/2018. Venciment en 10 anys (27/10/2027 1ª renovació). Renovar-ho si el logotip no ha canviat.

4.b) Béns integrants del patrimoni històric

Inexistència de béns integrants del patrimoni històric.

4.c) Immobilitzat material

L'immobilitzat material està valorat a cost d'adquisició. Els costs d'ampliació, de modernització o de millora que representin un augment de la productivitat, la capacitat, l'eficiència o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com un major cost d'adquisició.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys.

L'amortització de l'immobilitzat material es calcula aplicant el mètode lineal i constant, distribueix el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada i d'acord amb les taules oficials d'amortització, segons es detalla a continuació:

<i>Element d'immobilitzat</i>	<i>Vida útil estimada</i>	<i>% d'amortització</i>
Construccions	50 anys	2%
Mobiliari	10 anys	10%
Equips del procés d'informació	4 anys	25%
Altres immobilitzats	10 anys - 4 anys	10% - 25%

Per l'exercici 2018, pràcticament no s'han adquirit elements d'immobilitzat, donat que en el 2017 es van renovar els equips informàtics que estaven totalment obsolets. En conseqüència, hi ha hagut una petita variació respecte de l'anterior.

En relació a la nova fotocopiadora multifuncional model IR-ADV-C5035i-EQ80, el 15/12/18 s'ha signat un contracte de servei amb Canon España SA amb unes condicions molt avantatjoses comparat amb l'anterior quant la facturació de la còpia, la garantia i el manteniment. També, el 10/01/18 s'ha signat un contracte d'arrendament (Renting) amb BNP Paribas Leasing Solutions (número d'arrendament: A1A00798, número de pòlissa: 1535251993). La durada és de 60 mesos, i es prorroga automàticament cada 12 mesos. La quota mensual és de 89,30 euros més IVA.

Les amortitzacions tècniques que s'esdevenen al final de l'exercici, sobretot de la construcció (2%), el mobiliari (10%) i la megafonia (10%) adquirits per vestir la nova seu social inaugurada el 2003, va suposar una major despesa durant els anys següents.

La part de la construcció que no s'hagi amortitzat en acabar la cessió d'ús públic del terreny (concretament el 17.07.2021) s'imputa a la Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat, abans anomenat «Fons de reversió», mitjançant l'estimació anual acreditada. En el supòsit de possibles variacions per millores i inversions suposaria l'adaptació i, per tant, la modificació de l'esmentat fons.

4.d) Valors negociables i altres inversions financeres

Els valors negociables estan valorats pel preu d'adquisició a la subscripció. No s'ha realitzat cap correcció valorativa ni s'ha dotat provisió alguna.

4.e) Crèdits i dèbits no derivats de l'activitat

Inexistència de crèdits no derivats de l'activitat.

4.f) Existències

Inexistència d'existències.

4.g) Subvencions, donacions i llegats

La Federació també disposa de les subvencions rebudes de l'Administració pública per al funcionament i les despeses que provoca.

Les subvencions d'explotació que, en aquest cas, es concedeixen pel finançament de despeses específiques, s'imputen íntegrament com a ingrés en l'exercici en el qual se n'ha notificat l'aprovació i en el que s'han meritat les despeses finançades.

La justificació de la subvenció es realitza de manera fraccionada, en el termini que marca la resolució de concessió corresponent mitjançant la presentació de la documentació que es requereix, ja que es no és obligatòria la realització d'una auditoria pública de verificació d'aquestes subvencions.

4.h) Provisions per a pensions i obligacions similars

Inexistència de provisions per a pensions i obligacions similars.

4.i) Altres provisions del grup I

Inexistència d'altres provisions del grup I.

4.j) Deutes a curt i llarg termini

Inexistència de préstec ni reclamacions pendents amb entitats de crèdit.

Es formalitzà un préstec amb l'entitat bancària Sa Nostra, Caixa de Balears el 7/08/2002 per finançar les obres de construcció i l'equipament de la nova seu social a l'edifici Llar de la Joventut que va vèncer el 31 de maig de 2012.

L'operació va quedar totalment liquidada en aquella data, sense que durant el 2018 s'hagi dut a terme cap operació ni a curt ni a llarg termini.

4.k) Impost sobre beneficis

La Federació té la condició d'entitat sotmesa al règim fiscal especial d'entitats sense finalitat lucrativa de la Llei 49/2002. Des que es constituí, la Federació està exempta de tributar l'impost de beneficis. No obstant això, l'acreditació de l'Agència Tributària en què la Federació figura com a entitat exempta de l'impost de societats en la modalitat d'exempció parcial (art. 9.2 text refós Llei de l'Impost Societats) data del 21 de febrer de 2000. Cal destacar que la Federació no ha realitzat cap activitat no inclosa dins l'objecte fundacional, i consegüentment, no té l'obligació de subjectar a tributació cap ingrés.

Tot i això, tenim l'obligació anual de presentar el model 200 de l'impost, tot i que resulta a no ingressar (la quota per l'impost és zero), segons les activitats fetes a l'empara de l'article 7 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

La Federació ha renovat el certificat de la situació tributària on figura la condició d'exempció de l'impost de societats.

4.l) Transaccions en moneda estrangera

Inexistència de transaccions en moneda estrangera.

4.m) Ingressos i despeses

Les despeses i els ingressos s'imputen en funció del principi de la meritació, és a dir, quan es produeix la corrent real de béns i serveis que ells mateixos representen amb independència del moment que es produeix la corrent monetària o financera derivada d'ells.

La Federació, per al funcionament i les despeses que provoca, únicament disposa de les aportacions ordinàries dels membres que la formen, de les subvencions rebudes i dels interessos financers. Les quotes ordinàries dels associats es reconeixen com a ingressos de l'exercici i es satisfan anualment d'acord amb el nombre d'habitants del seu municipi. Així, el nombre d'habitants s'ha actualitzat segons la darrera revisió del darrer padró municipal (01.01.2017, publicat el 29/12/2017. Font: INE).

Tram d'habitants ESTATUTS FELIB (article 18)	Nre. de vots <i>Revisió del padró d'habitants 1/01/2017 (publicat el 29/12/2017) Font: INE</i>	Import de la quota 2018	Import de la quota 2017	Import de la quota 2016	Import de la quota 2015
Municipis de < 2.500 habitants	3 vots	700,00	700,00	700,00	448,82
Municipis de 2.500 a 4.999 habitants	5 vots	1.100,00	1.100,00	1.100,00	748,02
Municipis de 5.000 a 9.999 habitants	10 vots	2.100,00	2.100,00	2.100,00	1.496,03
Municipis de 10.000 a 19.999 hab.	20 vots	4.100,00	4.100,00	4.100,00	2.992,06
Municipis de 20.000 a 49.999 hab.	30 vots	6.200,00	6.200,00	6.200,00	4.488,10
Municipis de > 50.000 habitants	50 vots	10.500,00	10.500,00	10.500,00	7.480,16
Cada consell insular	50 vots	10.500,00	10.500,00	10.500,00	7.480,16

Tot i que l'article 49 dels estatuts socials possibilita actualitzar anualment, es va acordar no modificar-les donat que les aportacions s'havien augmentat el 2016, després de mantenir-se constants durant els 7 anys consecutius anteriors.

5. Actiu immobilitzat

El quadre que es presenta a continuació indica el moviment de les partides de l'immobilitzat material i intangible i de l'amortització reflectit al balanç. Les variacions són provocades per la inversió imprescindible dels nous equips informàtics per a tots els treballadors, la baixa dels elements obsolets totalment amortitzats que s'han substituït pels nous i les amortitzacions tècniques corresponents.

Vegeu-ne l'anàlisi del moviment de l'immobilitzat material.

<i>Elements</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Entrades</i>	<i>Sortides</i>	<i>Saldo final</i>
Construccions	346.111,62	0	0	346.111,62
Mobiliari	78.891,98	0	0	78.891,98
Equips per a processos d'informació	34.914,80	639,00	499,02	35.054,78
Altres immobilitzat material	57.967,52	391,93	28.549,03	29.810,42
TOTAL DEL COST I. MATERIAL	517.885,92	1.030,93	29.048,05	489.868,80

<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2018</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada construccions	-96.911,22	-6.922,23	-	-103.833,45
Amortització acumulada mobiliari	-73.921,64	-2.062,60	-	-76.080,70
Amortització acumulada equips	-34.618,72	-3.669,82	-499,02*	-23.376,05
Amortització acumulada d'altres	-57.967,52	-48,99	-28.549,03*	-57.967,52
TOTAL AMORTITZACIÓ I. M.	-261.257,72	-12.703,64	-29.048,05*	-245.152,43
Pèrdues procedents de I.M.	-	-239,12	-	-

TOTAL DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	256.628,20	-11.911,83	-	244.716,37
----------------------------------	------------	------------	---	------------

Σ Fons de reversió/Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	-174.364,42	-11.624,38	-	-185.988,80
---	-------------	------------	---	-------------

Σ IMMOBILITZAT MATERIAL NET	82.263,78	-23.536,21	-	58.727,57
-----------------------------	-----------	------------	---	-----------

**Detall de les correccions valoratives per deteriorament de valor de l'immobilitzat material que s'han comptabilitzat:*

Al final de l'exercici, s'han donat de baixa per obsolescència i/o per sinistre d'alguns elements inclosos a les partides *Equips per a processos de informació* i *Altre immobilitzat material* que s'han retirat. Així, d'acord amb l'informe tècnic rebut, ens veim obligats a donar de baixa l'ordinador portàtil marca *Asus* (499,02 euros) ubicat a la sala d'actes per mal funcionament del processador (no estava totalment amortitzat, data del 24/11/2016). També, el projector model *Barco* (16.772,09 euros) adquirit el 2003 perquè està en desús i la fotocopiadora *Canon IRC3080I* (11.180,94 euros) del 2008 per reposició d'una nova.

Vegeu-ne l'anàlisi del moviment de l'immobilitzat intangible.

<i>Elements</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Entrades</i>	<i>Sortides</i>	<i>Saldo final</i>
Marques, patents i similars	4.785,72	968,00	0	5.753,72
TOTAL DEL COST I. INTANGIBLE	4.785,72	968,00	0	5.753,72

<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2018</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada immob. Intang.	-894,00	-575,36	-	-1.469,36
TOTAL AMORTITZACIÓ I. INTANGIBLE	-894,00	-575,36	-	-1.469,36

TOTAL DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE	3.891,72	392,64	-	4.284,36
------------------------------------	----------	--------	---	----------

Inexistència d'altre tipus d'immobilitzat.

Desglossament de la Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat.

La dotació d'aquesta provisió (anomenat abans Fons de reversió) té relació amb les obres de construcció de la seu social i es va iniciar en l'exercici del 2003 pel fet que s'ha de retornar l'edifici al Consell de Mallorca abans que s'hagi amortitzat totalment (la vigència del conveni és de 20 anys). És una bestreta acompte del valor de la inversió realitzada de tal forma que arribada la finalització del conveni (18/07/2021), les instal·lacions quedaran totalment amortitzades.

<i>Càlcul de la Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat</i>	<i>Import</i>
P. d'adquisició real (57.588.128 pessetes.)	346.111,62
Amortització prevista total 20 anys (346.111,62 € × 0,02 = 6.922,23 € × 19 anys)	131.522,42
Diferència entre preu d'adquisició – amortització (346.111,62 € – 131.522,42 €)	214.589,20
Dotació diària (214.589,20 € / 6.738 dies)	31,85
Dotació anual (31,85 € × 365 dies)	11.624,38

Vegeu-ne el desglossament a la taula adjunta (l'estimació anual és a partir del 2003 fins al 2021, any d'acabament de la cessió de l'edifici). Es dota una quantitat fixa anual. No ha sofert modificacions.

<i>Concepte</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Entrades</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Fons de reversió inicial 2003	0	11.746,88	–	11.746,88
Fons de reversió 2004	11.746,88	11.500,60	–	23.247,48
Fons de reversió 2005	23.247,48	11.624,38	–	34.871,86
Fons de reversió 2006	34.871,86	11.624,38	–	46.496,24
Fons de reversió 2007	46.496,24	11.624,38	–	58.120,62
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2008	58.120,62	11.624,38	–	69.745,00
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2009	69.745,00	11.624,38	–	81.369,38
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2010	81.369,38	11.624,38	–	92.993,76
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2011	92.993,76	11.624,38	–	104.618,14

<i>Concepte</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Entrades</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2012	104.618,14	11.624,38	—	116.242,52
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2013	116.242,52	11.624,38	—	127.866,90
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2014	127.866,90	11.624,38	—	139.491,28
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2015	139.491,28	11.624,38	—	151.115,66
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2016	151.115,66	11.624,38	—	162.740,04
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2017	162.740,04	11.624,38	—	174.364,42
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2018	174.364,42	11.624,38	—	185.988,80

6. Béns del patrimoni històric

La Federació no té elements patrimonials declarats d'interès històric.

Inexistència de provisions per a reparació i conservació de béns del patrimoni cultural.

Inexistència d'altres circumstàncies de caràcter substantiu que afecti béns del patrimoni històric.

7. Passius financers

Inexistència de passius financers a declarar en aquest exercici.

Inexistència de deutes de durada superior a cinc anys i/o deutes amb garantia real.

8. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia

La informació que figura a continuació és el desglossament de la partida *Altres deutors* de l'actiu del balanç. Se n'assenyala el moviment durant l'exercici amb indicació del saldo inicial, dels augments, de les disminucions i del saldo final per a usuaris, patrocinadors, afiliats i altres deutors de l'activitat pròpia de l'entitat.

<i>Actiu</i>	<i>Import 2018</i>	<i>Import 2017</i>	<i>Import 2016</i>	<i>Import 2015</i>	<i>Import 2014</i>
ALTRES DEUTORS:					
1. Deutors per quotes membres associats (440)	14.960,32	19.656,36	45.252,40	18.700,42	19.448,44
2. Deutors per subvencions concedides (448)	58.412,49	211.052,34	88.430,02	1.192,00	401.192,00
TOTAL	73.372,81	230.708,70	133.682,42	19.892,42	420.640,44

S'observa un decrement significatiu en el saldo final si ho comparam amb l'import dels anys 2017 i 2016, sobretot perquè el 31 de desembre de 2018 només està pendent l'import concedit per finançar el pla de formació.

■ *Desglossament de l'apartat 1. Deutors per quotes dels membres associats*

La quantia pendent per les aportacions econòmiques dels membres federats ha disminuït si ho comparam amb l'exercici anterior.

Totes les entitats locals membres de la Federació han abonat les Quotes 2018 abans del 31 de desembre de 2018. El percentatge de recaptació del 2018 és del 100%.

No obstant això, es detallen a continuació els imports de les quotes pendents de les entitats locals adherides referents a anys anteriors, l'import total del qual és de 14.960,32 euros enfront dels 19.656,36 del 2017 i dels 45.252,40 euros del 2016.

Anàlisi de la morositat dels associats.

Quotes 2009 pendents:

Ajuntament de Calvià 7.480,16

Quotes 2010 pendents:

Ajuntament de Calvià 7.480,16

TOTAL: 14.960,32€

Tot i que l'interventor d'aquest ajuntament coneix l'existència del deute corresponent, ambdues quotes figuren al registre municipal com a no conforme. Mentrestant, segueixen comptabilitzades com a deutors.

■ *Desglossament de l'apartat 2. Deutors per subvencions concedides*

La quantia pendent per les subvencions concedides únicament fa referència al conveni de col·laboració amb l'EBAP pel pla de formació 2018 de 58.412,49 euros.

Observació: la subvenció concedida el 2010 pel Consell de Mallorca (normalització lingüística per a butlletins en català) era de 1.192,00 euros i figurava al subcompte *Deutors per subvencions concedides*. El 15/2/18 s'ha rebut un requeriment de documentació de la subvenció concedida, que s'ha tramitat en temps i forma. Finalment, amb la insistència constant i el control comptable, el 7/05/18 s'ha ingressat 490,70 euros, quantitat inferior a la compromesa, donat que el muntat total que s'ha distribuït és inferior. Per aquest motiu, no s'ha recuperat el que estava previst el 2010. Així, la part no recuperada del 2010 (701,30 euros), s'ha regularitzat al Fons Social 2010 i haurà minvat el superàvit que s'havia tingut en aquell moment.

La Federació no pertany a cap grup, multigrup o altres entitats associades i, per tant, no cal fer cap ressenya a aquest apartat.

9. *Beneficiaris i creditors*

Inexistència de beneficiaris i creditors.

10. *Situació fiscal*

Les associacions declarades d'utilitat pública poden gaudir d'un tractament fiscal més beneficiós que les que no ho han estat i tenen beneficis fiscals. Així, des del punt de vista impositiu, la Federació figura com a entitat parcialment exempta de l'impost de societats, i com a entitat exempta de l'impost d'activitats econòmica, de l'impost sobre el valor afegit i de l'impost de les rendes del capital.

En compliment de les obligacions amb l'Agència Tributària, es va presentar la declaració anual model 347 d'operacions amb tercers persones superiors a 3.005,06 euros (aplicació del Real Decret 1065/2007 de 27 de juliol, BOE núm. 213 de 5/09/07).

11. Subvencions, donacions i llegats

L'obtenció de les subvencions està subjecta al fet que l'entitat acrediti que compleix determinats requisits. Cal tenir en compte que podem dividir les subvencions en dos tipus:

- Subvencions a l'explotació, l'objectiu de les quals és augmentar els ingressos o bé disminuir els costos d'explotació (incideixen en el resultat de l'exercici).
- Subvencions de capital, l'objectiu de les quals és a llarg termini i normalment estan vinculades a l'immobilitzat (suposen ingressos per distribuir en diversos exercicis).

Les subvencions atorgades en aquest exercici són a l'explotació i s'han justificat administrativament davant el corresponent òrgan competent d'acord amb el que disposa la normativa aplicable i les condicions associades.

Per aquest exercici, les subvencions concedides estan enumerades a continuació:

Concepte	Import 2018
Subvenció concedida per a l'Administració autonòmica: Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. Resolució de 19 de juliol de 2018, de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears per la qual es proposa el pagament d'una subvenció per a la primera edició de l'Observatori de Govern Local.	3.025,00
Subvenció atorgada per l'Administració autonòmica: Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. Resolució de 21 de juny de 2018 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears per la qual es concedeix una subvenció per ajudar a complir el programa d'activitats i de les finalitats per a l'any 2018.	200.000,00
Conveni de col·laboració amb l'Escola Balear d'Administració Pública. Conveni de col·laboració signat el 17 de juliol de 2018 entre l'EBAP i la FELIB relatiu als plans de formació del personal al servei de l'Administració local de les Illes Balears per a l'any 2018 en el marc de l'Acord de Formació per a l'Ocupació de les Administracions Públiques de 9 de març de 2018.	58.412,49
TOTAL	289.860,34

12. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies

12.1. Activitat de l'entitat.

Vegeu-ne l'apartat 1 d'aquesta memòria.

12.2. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies.

Informació sobre els béns i els drets que formen part de la dotació fundacional.

El fons social final està definit per l'import de les aportacions fundacionals i dels excedents anuals destinats a augmentar el fons social. Un cop deduïdes les despeses, els recursos econòmics sobrants, si s'escauen, passen a incrementar el patrimoni de la Federació i no es poden repartir en cap cas entre els associats. Seguint la tònica habitual, l'excedent de l'exercici del 2018 s'inclourà directament al Fons Social.

El compte de fons social —la Federació és una entitat mancada de forma mercantil— està desglossat per anys, de manera que queda reflectit el resultat de cadascun dels exercicis econòmics.

No obstant això, el fons social també s'equipara, aproximadament, al resultat de sumar o minvar l'import dels epígrafs següents:

- (+) Comptes de tresoreria
- (+) Valor net comptable de l'immobilitzat material
- (+) Altres deutors
- (–) Creditors per prestacions de serveis
- (–) Inversió financera

La suma de les quantitats acumulades del fons social és de 737.537,03 euros. Aquest import és nodreix de les regularitzacions i/o correccions pertinents a les quantitats imputades en diferents exercicis. El saldo final queda desglossat de la manera següent:

	Saldo inicial	Aplicació del resultat	Regularització	Saldo final
Fons social 1990	42.056,30	–	–	42.056,30
Fons social 1991	18.815,10	–	–	18.815,10
Fons social 1992	25.623,12	–	–	25.623,12
Fons social 1993	64.566,47	–	–	64.566,47
Fons social 1994	44.029,69	–	–	44.029,69
Fons social 1995	79.136,00	–	–	79.136,00
Fons social 1996	25.782,52	–	–	25.782,52
Fons social 1997	39.677,30	–	–	39.677,30
Fons social 1998	33.668,48	–	–	33.668,48
Fons social 1999	–19.633,53	–	–	–19.633,53
Fons social 2000	–62.816,22	–	–	–62.816,22

	<i>Saldo inicial</i>	<i>Aplicació del resultat</i>	<i>Regu-larització</i>	<i>Saldo final</i>
Fons social 2001	37.832,62	–	–	37.832,62
Fons social 2002	32.959,65	–	–	32.959,65
Fons social 2003	16.519,36	–	–	16.519,36
Fons social 2004	–14.993,91	–	–	–14.993,91
Fons social 2005	2.141,54	–	–	2.141,54
Fons social 2006	34.882,19	–	–	34.882,19
Fons social 2007	79.228,70	–	–	79.228,70
Fons social 2008	111.681,37	–	–	111.681,37
Fons social 2009	10.349,79	–	–	10.349,79
Fons social 2010	64.701,07	–701,30	–	63.999,77
Fons social 2011	103.028,38	–	–	103.028,38
Fons social 2012	36.982,78	–	–	36.982,78
Fons social 2013	74,78	–	–	74,78
Fons social 2014	5.056,45	–	–	5.056,45
Fons social 2015	–19.144,57	–	–	–19.144,57
Fons social 2016	–18.722,97	–	–	–18.722,97
Fons social 2017	–	–35.244,13	–	–18.722,97
TOTAL	773.482,46	–35.945,43	–	737.537,03

S'ha imputat el resultat de 2017 de -35.244,13 euros en compliment de l'acord de l'Assemblea General de 15/6/18 per procedir a l'aplicació de l'excedent de l'exercici anterior a dotar el Fons Social.

També, s'han imputat al Fons Social 2010 la part no recuperada de la subvenció atorgada el 2010 pel Consell de Mallorca i que es va ingressar quasi 9 anys després a partir d'un muntant total molt inferior.

<i>Subvenció concedida 2010</i>	<i>Import ingressat 2018</i>	<i>Diferència (Fons Social 2010)</i>
1.192,00 euros	490,70 euros	701,90 euros

Informació (seguint el model d'adaptació del Pla general comptable) sobre la destinació de les rendes i dels ingressos a què es refereix la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions, sobre el compliment de la destinació de rendes i d'ingressos, i els límits a què estigui obligada d'acord amb els criteris establerts per la normativa i segons el model adjunt.

Exercici	Ingressos bruts computables	Despeses necessàries computables	Imposts	Diferència	Import destinat a fins propis					
					Total		Destinat a l'exercici			
					Import	%	n - 3	n - 2	n - 1	n
n - 4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
n - 3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
n - 2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
n - 1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
n	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Exercici	Despeses d'administració	Import destinat a la dotació fundacional				
		Total	Destinat a l'exercici			
		import	n - 3	n - 2	n - 1	n
n - 4	—	—	—	—	—	—
n - 3	—	—	—	—	—	—
n - 2	—	—	—	—	—	—
n - 1	—	—	—	—	—	—
n	—	—	—	—	—	—

12.3. Despeses d'administració.

(Menció especial a les despeses generals de l'entitat)

En caràcter general, s'ha aplicat durant tot l'exercici econòmic una contenció de les despeses, la utilització de les quals, s'ha destinat únicament al compliment dels fins socials.

— Despeses de personal i recursos humans utilitzats en l'activitat

La principal partida del capítol de despeses correspon al personal i representa el 77,4% del pressupost de les despeses generals i el 64,4% del total de les despeses pressupostades. S'inclouen les retribucions fetes al personal, les pagues extraordinàries, les vacances retribuïdes i les cotitzacions de l'empresa a la Seguretat Social. La normativa vigent indica que la Federació ha de practicar la retenció de tributs i d'aportacions dels treballadors a la Seguretat Social en el moment de la meritació dels salaris.

El desglossament dels comptes inclosos dins la partida de despeses liquidades de personal laboral és el següent:

Subcompte	2018	2017	2016	2015	2014
Sous i salaris	227.862,00	242.641,55	248.294,84	246.031,27	223.162,33
Seguretat Social	79.023,22	83.337,13	83.944,50	74.138,49	71.376,27
TOTAL	306.885,22	325.978,68	332.239,34	320.169,76	294.538,60

Destacar que s'ha aplicat l'increment de les retribucions del personal fix de l'1% respecte a les vigents al 31 de desembre, d'acord amb la pròrroga dels pressupostos general de l'Estat. A partir de la nòmina del juliol s'ha afegit un increment salarial de l'1,75%, segons l'acord entre els sindicats i el Govern central que va entrar en vigor amb l'aprovació definitiva dels PGE 2018 (publicat al BOE el 2/7/18). El pressupost de la Federació comptava amb aquesta reserva per afrontar la pujada salarial.

La plantilla de treballadors actualitzada és de 8 i no ha variat respecte a l'any anterior.

Cal destacar que les retribucions del Departament de Formació s'han imputat íntegrament com a despeses generals i de suport a la gestió del pla de formació. Això ha suposat una minva en l'epígraf *Despeses Personal Laboral* (26.909,41 euros). També, destacar que un treballador ha continuat el 2018 acollit a una reducció del 50% de la jornada (fou a partir del 3/11/2017 i s'incorporarà a temps complet quant finalitzi la relació institucional lligada al seu càrrec de regidor).

Enquadrament laboral:

<i>Categoria laboral</i>	<i>2018</i>		<i>2017</i>
	<i>Nombre de treballadors</i>	<i>Antiguitat</i>	<i>Nombre de treballadors</i>
PERSONAL LABORAL FIX			
Cap d'administració	1	2007	1
Assessor jurídic	2	2008 2010	2
Tècnic econòmic	1	1996	1
Auxiliar administratiu	3	2004 2008 2010	3
PERSONAL LABORAL PER OBRA O SERVEI DETERMINAT	0		0
PERSONAL AMB CONTRACTE D'ALTA DIRECCIÓ	1	2015	1
PERSONAL EVENTUAL PER CIRCUMSTÀNCIES PRODUCCIÓ	0		0
MITJANA TOTAL EMPLEATS ANUAL	8		8

Personal assalariat per tipus de contracte i per sexe:

<i>Tipus de contracte</i>	<i>2018</i>		<i>2017</i>	
	Home	Dona	Home	Dona
Fixe	2	6	2	6
No fixe	0	0	0	0

S'ha de mencionar que no s'han concedit crèdits ni bestretes acompte de remuneracions al personal en plantilla de la Federació.

— *Dotació de les amortitzacions per l'immobilitzat* 13.279,00

El desglossament de l'amortització de l'immobilitzat és el següent:

	2018	2017
Amortització de construccions	6.922,23	6.922,23
Amortització de mobiliari	2.062,60	2.159,06
Amortització d'equip informàtic	3.669,82	2.068,80
Amortització d'altre immobilitzat.....	48,99	0
TOTAL IMMOBILITAT MATERIAL	12.703,64	11.150,09
Amortització de l'immobilitzat intangible ...	575,36	243,06
TOTAL IMMOBILITAT INTANGIBLE.....	575,36	243,06

La quota de l'amortització tècnica dels béns de l'immobilitzat s'ha incrementat per mor de l'amortització dels equips informàtics adquirits a mitjan 2017 i que a 31/12/18 s'ha calculat en proporció als 365 dies/any.

— *Consums d'explotació* (compres d'aprovisionament d'oficina) 5.332,37

Es tracta de material fungible i de molt alta rotació, el qual es consumeix al mateix temps que s'adquireix. No s'ha fet inventari i, per tant, no s'ha assignat cap quantitat relativa a les existències d'aprovisionament d'oficina.

— *Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible* (anomenat abans Dotació al fons de reversió) 11.624,38

— *Pèrdues procedents de l'immobilitzat material*.....239,12

— *Altres despeses d'explotació* 163.123,07

Leasing Canon	1.404,65
Reparacions i manteniment informàtic	7.681,73
Prevenió de riscos i assessorament laboral	3.614,58
Publicacions elaborades pel servei jurídic	5.776,56
Assessorament Central de Compres	4.549,60
Estudi Observatori de Govern Local	15.053,26
Serveis bancaris	141,31
Assessorament Comunicació i Relacions Públiques..	4.849,45
Subministraments: Telefonía	5.518,89
Subministraments: Videoconferència	8.566,80

Subministraments: Altres	1.569,90
Donatiu estalvi ètic Colonya (vegeu apartat 13.Tresoreria)...	31,20
Altres taxes	6,66
Altres serveis.....	108.863,82
Desplaçaments	12.259,86
Indemnitzacions per assistència ..	10.980,00
Jornades formatives <i>Aula d'electes</i>	2.985,63
Subscripció premsa	1.506,04
Correspondència i missatgers	863,78
Pla de formació contínua	80.268,51

Si comparam el subcompte *Altres serveis* amb l'exercici anterior, es pot veure un decrement important en aquesta partida (de 135.152,90 euros a 108.863,82 euros).

Pla de Formació Contínua.

Per fer un poc d'història, d'ençà de 1995 i ininterrompudament, la Federació gestiona i executa anualment un conjunt d'edicions formatives dins el pla de formació. El 2015, l'INAP va fer directament responsable de la subvenció de formació a les Comunitats Autònomes competents. A les Illes Balears, el responsable és l'Escola Balear d'Administracions Públiques.

Tot i que el Pla de Formació Contínua 2015 no es va realitzar per no disposar de la subvenció corresponent, durant aquest exercici 2018, com el 2016 i 2017, s'ha firmat un conveni de col·laboració amb l'EBAP per du a terme la formació a proposta de la Comissió Paritària de Formació per a l'Ocupació de l'Administració Local de la CAIB. És per això, que la partida de depeses referida al Pla de formació suma 109.157,39 euros.

Queda desglossat en els apartats econòmics següents.

<i>Resum de les dades econòmiques</i>	<i>Import 2018</i>	<i>Import 2017</i>	<i>Import 2016</i>
Despeses generals	5.053,39	4.132,34	3.989,47
Despeses directament aplicables a les accions formatives	53.359,10	82.703,00	83.248,55
SUBTOTAL (també és l'import de la subvenció atorgada)	58.412,49	86.835,34	87.238,02
Despeses de personal de suport a la gestió	21.856,02	22.322,05	25.097,18
TOTAL EXECUCIÓ PLA DE FORMACIÓ	80.268,51	109.157,39	112.335,20

— *Ajustaments de periodificació. Despeses anticipades.*

L'aplicació del principi de la data del fet fa aparèixer els ajustaments per periodificació que inclouen les despeses anticipades.

No s'han comptabilitzat despeses d'aquesta tipologia durant l'exercici econòmic que es tanca.

— Import de les despeses d'administració del patrimoni de l'entitat.

- Desglossament de la partida del deure del compte de resultats, ajudes monetàries

Inexistència d'ajudes monetàries.

- Desglossament de la partida del deure del compte de resultats, càrregues socials
L'import que figura de càrregues socials fa referència únicament i exclusivament a les quotes acreditades a càrrec de la FELIB a favor dels organismes de la Seguretat Social per les diverses prestacions que aquests duen a terme.

<i>Data</i>	<i>Concepte</i>	<i>Import</i>
31.01	gener	6.454,74
28.02	febrer	6.541,46
31.03	març	6.541,46
30.04	abril	6.541,46
30.05	maig	6.541,46
30.06	juny	6.541,46
30.07	juliol	6.638,62
30.08	agost	6.638,62
30.09	setembre	6.638,62
30.10	octubre	6.648,44
30.11	novembre	6.648,44
30.12	desembre	6.648,44
Total		79.023,22

No hi ha compromisos contrets ni amb els membres de l'òrgan de govern ni amb la plantilla en matèria de pensions, d'assegurances de vida o d'altres sistemes substitutius o complementaris a la Seguretat Social.

- Desglossament de la partida del deure del compte de resultats, variació de les provisions de l'activitat
Inexistència de variacions de les provisions d'activitat.

13. Altra informació. Altres fets succeïts durant l'exercici i després del tancament

■ Composició dels ingressos

A més de les subvencions, la partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2018 ha reportat 217.200,00 euros —45,4% dels ingressos totals executats—(si ho comparam amb el 2017, 217.200,00 euros, el 2016, 218.200,00 euros, el 2015, 155.737,11 euros).

Els ingressos financers executats són 41,61 euros —0,01% dels ingressos totals executats— (si ho comparam amb el 2017, 61,97 euros, el 2016, 798,54 euros i el 2015, 1.189,08 euros).

■ Subvencions pendents

El Govern autonòmic ha ingressat dins el 2019 l'import de les subvencions concedides pendents següents:

- El 16/01/2018 s'ha ingressat l'import de 58.412,49 euros corresponent al conveni de col·laboració amb l'EBAP.

Així, ja no queda pendent d'ingressar cap altra subvenció.

■ Remuneració a favor dels membres dels òrgans de govern

Tot i que els càrrecs que componen els òrgans de govern —càrrecs electes— no són remunerats, el quadre adjunt, en euros, recull les indemnitzacions que perceben per desplaçament i assistència a les reunions.

Aquestes quantitats estan gravades per l'impost de renda de les persones físiques.

	2018	2017	2016	2015
Indemnització membres Consell Executiu	5.340,00	7.200,00	7.200,00	3.540,00
Indemnització membres Consell Permanent	0	0	0	0
Indemnització comissions externes i visites institucionals	5.400,00	5.280,00	5.220,00	2.640,00
Indemnització comissions internes	240,00	0	0	0
TOTAL	10.980,00	12.480,00	12.420,00	3.540,00

Es pot observar que l'import és inferior a l'any anterior. Cal esmentar que el número de membres del Consell Executiu per a la present legislatura 2015-19 és va augmentar de 24 a 31, tal i com possibilita l'article 21 dels estatuts (un president, tres vicepresidents i

un mínim de 17 i una màxim de 27 vocals). També, remarcar que durant el 2018, s'han convocat 5 reunions del Consell Executiu.

No hi ha compromisos contrets ni amb els membres antics ni actuals de l'òrgan de govern ni amb la plantilla en matèria de pensions, d'assegurances de vida o d'altres sistemes substitutius o complementaris a la Seguretat Social.

No s'han concedit crèdits ni acomptes als membres dels òrgans directius.

No existeixen operacions amb parts vinculades.

■ *Tresoreria*

Els comptes de tresoreria estan composts pel saldo de caixa i de les entitats financeres:

- Bankia SA
- CaixaBank SA
- Colonya, Caixa d'Estalvis de Pollença

Les persones que estan autoritzades a disposar dels comptes bancaris són el Sr. Joan Carles Verd Cirer (president) i la Sra. Neus Serra Cañellas (secretari general). No es disposa de targetes bancàries.

L'entitat bancària Colonya disposa d'un producte financer ètic i solidari anomenat l'Estalvi Ètic de Colonya que consisteix en donar el 50% dels interessos generats pels dipòsits. Així es dóna suport a les donacions a fons perdut de Caixa Colonya procedents dels interessos dels impositors de l'estalvi ètic, a canvi dels resultats fixats en cadascun dels projectes solidaris i d'emprenedoria.

La Federació ha comptabilitzat pel donatiu de l'estalvi ètic 31,20 euros pel 2018 (si ho comparam amb el 2017, 44,11 euros).

El quadre següent resumeix els moviments que s'han produït en la tresoreria.

<i>Comptes de tresoreria</i>	<i>IBAN</i>	<i>Saldo el 31.12.18</i>	<i>Saldo el 31.12.17</i>	<i>Saldo el 31.12.16</i>
Caixa efectiu		94,28	309,18	59,22
Bankia	ES67-2038-3275-3060-0044-1228	186.157,04	93.142,41	287.636,58
CaixaBank	ES63-2100-5761-9302-0000-2233	323.373,48	259.238,41	182.730,87
Colonya Caixa Pollença	ES70-2056-0007-8910-0206-2527	104.081,24	99.995,83	100.006,12
TOTAL		613.706,04	452.685,83	669.658,25

Si actualitzam els saldos bancaris, aquests reflecteixen l'ingrés de les subvencions que el 31/12/18 estaven pendents i que s'han ingressat als comptes bancaris de la Federació.

També, s'han realitzat el pagament de les factures, rebut i nòmines derivades de les activitats corresponents al primer trimestre del 2019.

<i>Comptes de tresoreria</i>	<i>Saldo el 9.04.19</i>
Bankia	191.621,19 euros
CaixaBank SA	267.538,69 euros
Colonya Caixa Pollença	104.081,24 euros
TOTAL	563.241,12 euros

En cas d'insolvència d'alguna de les entitats bancàries, els comptes estan garantits pel Fons de Garantia de Dipòsits amb un límit de cobertura de 100.000 euros. En el supòsit de fallida bancària de les tres entitats anteriors, l'import de risc seria de 263.241,12 euros.

■ *Imposicions a curt termini*

No tenim subscrit cap tipus de dipòsit d'estalvi ni a llarg ni a curt termini.

■ *Pagament realitzats a proveïdors i creditors*

Aquesta entitat no té operacions comercials amb proveïdors.

Quant el pagament amb els creditors per prestacions de serveis, s'han realitzat dins el termini màxim establert.

	2018	2017	2016
Saldo mig creditors exercici	1.312,50 euros	994,86 euros	734,27 euros
Compres aprovisionaments i despeses serveis	22.070,08 euros	27.842,24 euros	12.894,73 euros
Període mig de pagament	21,68 dies	13,04 dies	18,25 dies

El període mig de pagament a proveïdors és inferior al que regula la normativa vigent.

14. Inventari

Cal remetem-se a l'inventari dels elements d'immobilitzat que disposa l'entitat.

15. Informació de la liquidació del pressupost: operacions funcionament i de fons.

15.1. Operacions de funcionament.

Epígrafs	2018 Despeses pressupostàries			Epígrafs	2018 Ingressos pressupostaris		
	Pressupost	Realitzat	Desviació		Pressupost	Realitzat	Desviació
Operacions de funcionament	€	€	€	Operacions de funcionament	€	€	€
1. Ajudes monetàries	-	-	-	1. Resultat de l'explotació mercantil	-	-	-
2. Despeses per col·laboracions i de l'òrgan de govern	-	-	-	2. Quotes d'usuaris i afiliats	217.200,00	217.200,00	0
3. Consums d'explotació	10.000,00	9.248,15	751,85	3. Ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboradors	-	-	-
4. Despeses de personal	310.500,00	306.885,22	3.614,78	4. Subvencions, donacions i legats imputats als resultats	272.912,49	261.437,49	11.475,00
5. Despeses financeres i despeses assimilades	-	-	-	5. Altres ingressos	0	0	0
6. Despeses extraordinàries	-	-	-	6. Ingressos financers	100,00	41,61	58,39
7. Altres despeses (Inclou inversió en immobilitzat)	169.712,49	161.445,34	8.267,15	7. Ingressos extraordinaris	0	0	0
Subtotal despeses (Operacions de funcionament)	490.212,49	477.578,71	12.633,78	Subtotal ingressos (Operacions de funcionament)	490.212,49	478.679,10	11.533,39
Amortitzacions i provisions	24.824,38	24.903,38	-79,00				
Total de despeses (Operacions de funcionament)	515.036,87	502.482,09	12.554,78	Total d'ingressos (Operacions de funcionament)	490.212,49	478.679,10	11.533,39

SALDO D'OPERACIONS DE FUNCIONAMENT (ingressos – despeses):

Pressupost (no inclou correccions tècniques) = 490.212,49 – 490.212,49 = 0 euros

Pressupost total = 490.212,49 – 515.036,87 = -24.824,38 euros

Realitzat (no inclou correccions tècniques) = 478.679,10 – 477.578,71 = 1.100,39 euros

Realitzat total = 478.679,10 – 502.482,09 = -23.802,99 euros

Desviació total = 12.554,78 + (- 24.824,38 – 11.533,39) = - 23.802,99 euros (resultat pressupostari)

15.2. Operacions de fons.

Les dades s'han obtingut del balanç de situació abreujat.

Descripció	Conceptes	Ingressos i despeses Pressupost	Ingressos i despeses Realitzat	Ingressos i despeses Desviació
Aportacions de fundadors i associats	A) Aportacions de fundadors i associats	–	–	–
Augments (– disminucions) de Subvencions, donacions i legats de capital i altres	B) Variació neta de subvencions, donacions i legats de capital i altres	–	–	–
Disminucions (– augments) de béns reals: béns del patrimoni històric, altre immobilitzat i existències	C) Variació neta d'inversions reals	–	11.911,83 (244.716,37 – 256.628,20)	–
Disminucions (– augments) d'inversions financeres, tresoreria i capital de funcionament	D) Variació neta d'actius financers i de capital de funcionament	–	–117.746,96 (613.706,04 – 452.685,83)	–
Augments (– disminucions) de provisions per a riscos i despeses i de deutes	E) Variació neta de provisions per a riscos i despeses i de deutes	–	–	–
SALDO D'OPERACIONS DE FONS (A+B+C+D+E)		–	–105.835,13	–

Causes de la desviació pressupostària

Les subvencions suposen el percentatge més alt del capítol d'ingressos totals. Les principals desviacions del capítol d'ingressos estan a l'epígraf 4 «Subvencions, donacions i legats imputats als resultats» perquè finalment el Govern de les Illes Balears va concedir una subvenció inferior per l'elaboració de l'estudi Observatori de Govern Local.

Quant el capítol de despeses, s'ha donat una desviació a la baixa a l'epígraf 4 «Despeses de personal», donat que s'han pogut imputar els sous de formació com a despeses de suport a la gestió del pla i que un treballador s'ha acollit a una reducció parcial de la jornada. També, a l'epígraf 8 «Altres despeses» s'ha desviat a la baixa per un estalvi general a les diferents partides de despeses.

D'acord amb el principi de correlació, si ho comparam amb l'exercici anterior, els ingressos pressupostaris han estat inferiors (2018, 490.212,49 euros i 2017, 507.122,31 euros). Les despeses executades també han sofert un decrement (2018, 502.482,09 euros i 2017, 556.881,19 euros).

Així, el resultat pressupostari general és de **1.100,39 euros** (s'inclou el pla de formació). Finalment, si afegim les correccions tècniques, la diferència pressupostària final és de menys 23.802,99 euros.

■ *Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2018*

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	NÚM. DELS COMPTES	PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
196, 197	A) Fundadors per desemborsaments no exigits	-	-		PATRIMONI NET	715.732,97	738.238,33
	B) Immobilitzat	249.000,73	260.519,92	10	A) Fons propis	715.732,97	738.238,33
20	I. Despeses d'establiment	-	-	111	I. Dotació fundacional / Fons social	737.537,03	773.482,46
21 (281), (291)	II. Immobilitzacions immaterials	4.284,36	3.891,72	113, 116, 117	101. Fons social	737.537,03	773.482,46
	213. Marques, patents i similars	5.753,72	4.785,72		II. Reserva de revaloració	-	-
	281. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible	-1.469,36	-894,00		III. Reserves	-	-
230, 231, 232, 233, 234, 239, (2921)	III. Béns del patrimoni històric	-	-	120, (121)	IV. Excedents d'exercicis anteriors	-	-
22 (282), (2920)	IV. Altres immobilitzacions materials	244.716,37	256.628,20	129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	-21.804,06	-35.244,13
	221. Construccions	346.111,62	346.111,62		129. Excedent de l'exercici	-21.804,06	-35.244,13
	226. Mobiliari	78.891,98	78.891,98		PASSIU NO CORRENT	185.988,80	174.364,42
	227. Equips per a processos d'informació	35.054,78	34.914,80				
	229. Altre immobilitzat material	29.810,42	57.967,52		C) Provisions per a riscos i despeses	185.988,80	174.364,42
	282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-245.152,43	-261.257,72	13	143. Provisió per a desmantellament o rehabilitació immob.	185.988,80	174.364,42
240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 250, 251, 252, 253, 254, 256, 257, 258, 26, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	V. Immobilitzacions financeres	0	0	14	PASSIU CORRENT	34.357,81	31.311,70
	258. Imposicions a llarg termini	0	0		D) Deutes a curt termini	59,78	-
27	C. Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-		555. Partides pendents d'aplicació	59,78	-
	D. Actiu circulant	687.078,85	683.394,53	15, 16, 17, 18, 248, 249, 259	E) Creditors a curt termini	34.417,59	31.311,70
558	I. Fundadors per desemborsaments exigits	-	-	400, 401, 402, 403, (406), 41, 437, 465, 475, 476, 477, 479, 485, 499, 50, 51, 52, 551, 552, 553, 555, 556, 560, 561, 585	410. Creditors per prestacions de serveis	12.933,03	6.962,24
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407 446, 447, (495)	II. Existències	-	-		475. Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	13.488,25	16.564,41
	III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	-	-		476. Organismes de la Seguretat Social, creditors	7.996,31	7.785,05
430, 431, 432, 433, 435, (436), 440, 441, 445, 448, 449, 460, 464, 470, 471, 472, 474, (490), (493), (494), 544, 551, 552, 553	IV. Altres deutors	73.372,81	230.708,70				
	440. Deutors per quotes membres	14.960,32	19.656,36				
	448.0 Deutors per subvencions concedides	58.412,49	211.052,34				
	448.1 Deutors per subvenció concedida obres seu social	0	0				
53, 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 565, 566, (59)	V. Inversions financeres temporals	0	0				
	548. Imposicions a curt termini	0	0				
57	VI. Tresoreria	613.706,04	452.685,83				
	570. Efectiu	94,28	309,18				
	572. Bancs i institucions de crèdit	613.611,76	452.376,65				
480, 580	VII. Ajustaments per periodificació	0	0				
	480. Despeses anticipades						
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	936.079,58	943.914,45		TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	936.079,58	943.914,45

■ **Compte de resultats abreujat**

Amb l'objectiu de reflectir millor la imatge fidel de la situació econòmica de les entitats sense afany de lucre, es va substituir el model de Compte de Resultats que existia per un altre que, a més de les dades que ja proporcionava aquest estat, inclou informacions que mostren els augments i disminucions del patrimoni net de l'entitat originats en l'exercici, com a expressió del resultat total de l'entitat.

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT corresponent a l'exercici acabat el 31.12.2018			
(DEURE) / HAVER	IMPORT 2018	IMPORT 2017	IMPORT 2016
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	478.637,49	506.938,02	506.938,02
a) Quotes dels membres associats	217.200,00	217.200,00	218.200,00
b) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	-	-	-
c) Subvencions, donacions i llegats de l'explotació imputats a resultats de l'exercici	261.437,49	289.860,34	288.738,02
d) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats	-	-	-
2. Ajudes monetàries i altres	-	-	-
a) Ajudes monetàries	-	-	-
b) Despeses per col·laboracions i de l'òrgan de govern	-	-	-
c) Reintegrament d'ajudes i assignacions	-	-	-
3. Venda i altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil	-	-	-
4. Variació d'existències de productes	-	-	-
5. Treballs realitzats per l'entitat per a l'actiu	-	-	-
6. Aprovisionaments	-	-	-
7. Altres ingressos d'explotació	-5.332,37	-9.747,30	-6.102,61
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-	-
b) Subvencions, donacions i llegats d'explotació imputats a resultats de l'exercici per l'activitat mercantil	-	-	-
8. Despeses de personal	-306.885,22	325.978,68	-332.239,34
9. Altres despeses d'explotació	-163.123,07	-183.622,93	-166.808,44
10. Amortització de l'immobilitzat	-13.279,00	-11.393,15	-9.684,76
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats al resultat de l'exercici	-	-	-
12. Excessos de provisions	-	-	-
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	-11.863,50	-11.624,38	-11.624,38
A) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-21.845,67	-35.306,10	-19.521,51
14. Ingressos financers	41,61	61,97	798,54
15. Despeses financeres	0	0	0
16. Variació de valor raonable en instruments financers	-	-	-
17. Diferències de canvi	-	-	-
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0	0	0
B) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES (14+15+16+17+18)	41,61	61,97	798,54
C) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	-21.804,06	-35.244,13	-18.722,97
19. Impost sobre beneficis	-	-	-
D) EXCEDENT DE L'EXERCICI (C + 19) (POSITIU O NEGATIU)	-21.804,06	-35.244,13	-18.722,97

NOTA. Si a l'excedent comptable negatiu de l'exercici de -21.804,06 euros, li sumam l'import de la inversió en immobilitzat realitzada durant el 2018 (Immobilitzat material, 1.030,93 euros i immobilitzat intangible, 968,00 euros), el resultat pressupostari és de -23.802,99 euros.

■ Línies generals del pressupost 2018

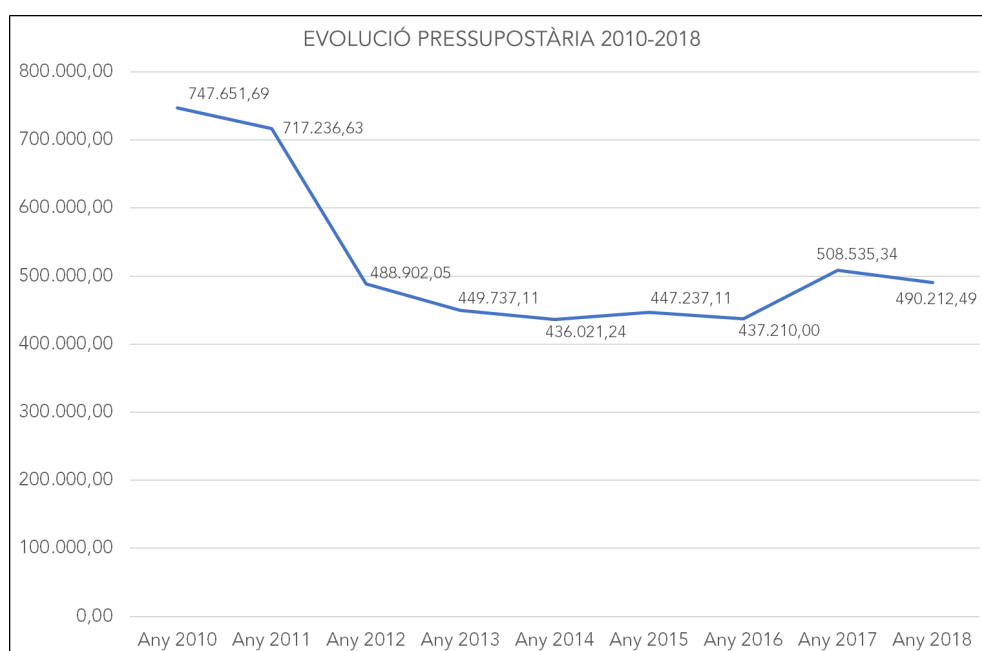
L'article 20 dels Estatuts de l'entitat atribueixen la competència per aprovar el pressupost a l'Assemblea General. D'acord amb això, el 15 de juny es va aprovar la proposta del pressupost general de l'any 2018, tot i que es venia aplicant de forma provisional, com cada any, des de l'1 de gener.

El pressupost anual preveu la quantificació monetària d'ingressos i despeses que generarà el programa d'actuacions previst en l'exercici econòmic. La presentació del pressupost i la liquidació es converteixen en estats comptables obligatoris. Això no obstant, el resultat pressupostari no és l'únic indicador vàlid que cal tenir en compte de la gestió econòmica.

Es tracta d'un pressupost senzill, amb una estimació molt ajustada i que he de permetre assolir els objectius fixats i avaluar l'actuació que s'hagi dut a terme. El pressupost del 2018 suma **490.212,49 euros**, que comparat amb 508.535,34 euros del 2017, suposa un decrement del 4% per mor del Pla de Formació 2018.

La major part de les partides existents tenen continuïtat en el pressupost actual. No es disposa de cap operació de préstec amb entitat financera alguna.

A continuació es mostren les dades i l'evolució del pressupost de la FELIB en els darrers anys.



Capítol d'ingressos pressupostats.

Per fer una planificació econòmica correcta és important fer una previsió dels ingressos que s'estima que es generaran o que s'espera tenir. Per cobrir les despeses detallades abans, es necessitarà del capítol dels ingressos i que segurament s'haurà de treballar ben bé fins a final d'any per aconseguir el finançament pressupostat.

Les subvencions a l'explotació rebudes de l'Administració pública s'imputen íntegrament a l'exercici en el qual se n'ha notificat l'aprovació. La transferència que s'ha sol·licitat al Govern autonòmic és de 200.000,00 euros, l'import del qual és el mateix que el concedit l'any passat. Tot i que s'ha demanat la possibilitat d'incrementar-ho, la quantitat que s'ha pressupostat és l'import de referència de l'any passat. Aquesta subvenció es destinarà a complir les finalitats que estableixen els Estatuts de la Federació.

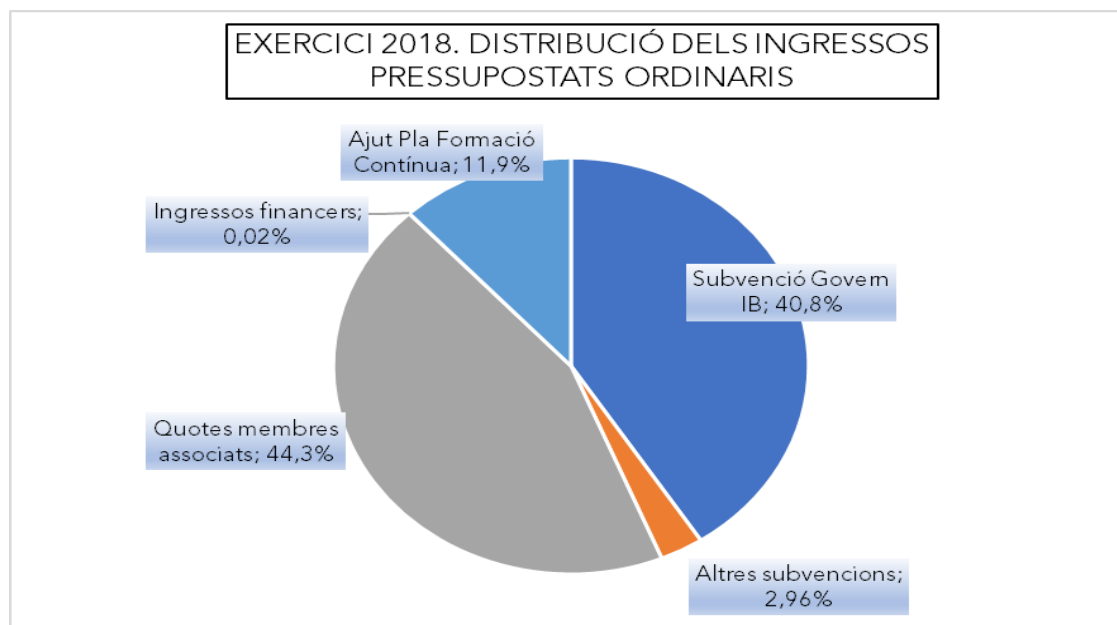
Per altra part, la proposta del pressupost preveu la subvenció a l'EBAP per desenvolupar el pla de formació contínua a proposta de la Comissió Paritària de Formació per a l'Ocupació de l'Administració Local de la CAIB. L'import previst és el 33% inferior al 2017. El motiu és que l'EBAP ha canviat algunes condicions. Així, el finançament corresponent a les entitats locals de les Illes Balears amb més de 200 efectius que renunciïn a presentar pla de formació propi passarà a gestionar-lo directament l'EBAP i no la FELIB com fins ara.

Quant a les quotes ordinàries dels associats, suposen el 43% i van en funció del nombre d'habitants del municipi. L'article 49 dels nostres estatuts socials possibilita actualitzar-les anualment, però es va acordar no modificar-les.

ESTATUTS FELIB (article 18)	Nombre de vots	QUOTA ANUAL 2018
Municipis de < 2.500 habitants	3 vots	700,00
Municipis de 2.500 a 4.999 habitants	5 vots	1.100,00
Municipis de 5.000 a 9.999 habitants	10 vots	2.100,00
Municipis de 10.000 a 19.999 hab.	20 vots	4.100,00
Municipis de 20.000 a 49.999 hab.	30 vots	6.200,00
Municipis de > 50.000 habitants	50 vots	10.500,00
Cada consell insular	50 vots	10.500,00

Cal destacar que la partida Altres ingressos segueix oberta per lloguer d'espais i del servei de videoconferència, tot i que està a zero, i de moment no es preveu amb exactitud que es generin aquests ingressos.

A continuació es mostra, de forma gràfica, la distribució percentual dels ingressos anuals per al 2018.



Capítol de despeses pressupostades.

Quant a les despeses, s'han pressupostat d'acord amb els ingressos previstos.

El capítol de personal segueix tenint el major pes en el conjunt del pressupost. Inclou les despeses de retribucions al personal i les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'empresa per un total dels 8 llocs de treball de la plantilla. La plantilla de treballadors actualitzada no ha variat respecte a l'any anterior.

Amb l'objectiu és que els empleats públics recuperin una part del poder adquisitiu perdut durant els anys en que els salaris es varen congelar o retallar, s'ha aplicat l'increment a les retribucions del personal fix de l'1% respecte a les vigents al 31 de desembre. A partir de la nòmina del juliol s'ha afegit un increment salarial de l'1,75%, segons l'acord entre els sindicats i el Govern central que va entrar en vigor amb l'aprovació definitiva dels PGE 2018 (publicat al BOE el 2/7/18). El pressupost de la Federació comptava amb aquesta reserva per afrontar la pujada salarial.

Cal destacar que les retribucions del Departament de Formació s'han imputat íntegrament com a despeses generals i de suport a la gestió del pla de formació continua i això suposa una minva en l'epígraf *Despeses Personal Laboral* (26.909,41 euros).

Per altra part, s'han seguit pressupostat les següents despeses que cal destacar:

-Jornades formatives (les despeses derivades de les jornades informatives sobre temes d'interès i de l'Aula de Regidors).

-Subministraments (inclou el servei de videoconferència, mitjançant el qual es permet a un grup de dos o més persones situades en llocs distants duguin dur a terme reunions com si estiguessen en la mateixa ubicació física cara a cara. Els participants poden escoltar-se, veure's i interaccionar en temps real. Es pot sol·licitar aquest servei cada dia durant tots els mesos de l'any).

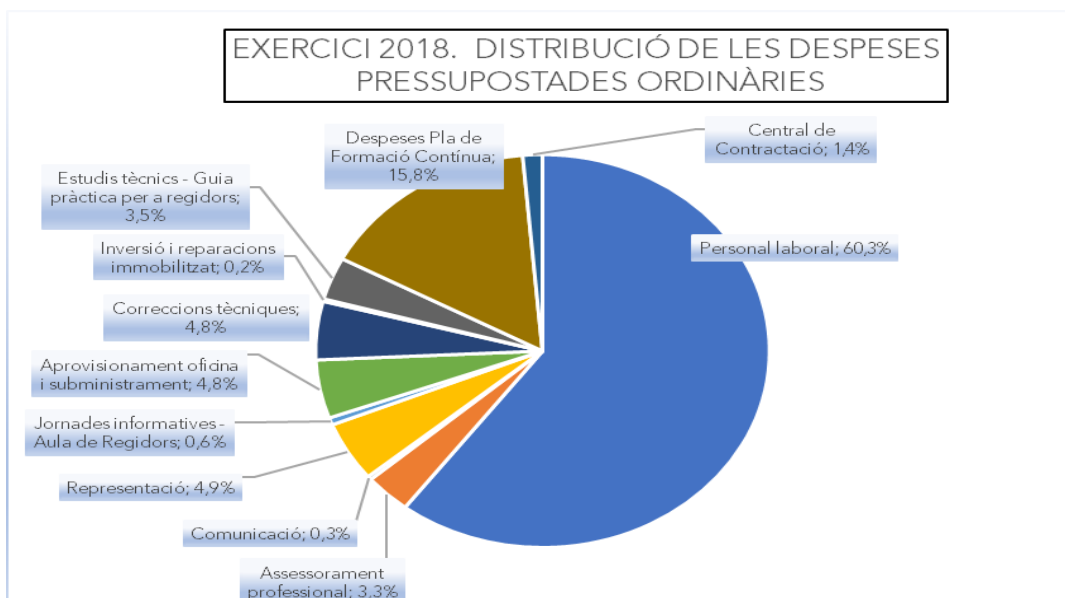
-Inversió immobilitzat (s'ha previst per si s'ha de renovar algun element d'immobilitzat material per sinistre o obsolescència).

-Estudis i treballs tècnics (inclou el cost del conveni de col·laboració signat el 23 de maig de 2018 entre la FELIB i la Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autonòmics i Locals per a l'elaboració de l'Observatori del Govern Local de les Illes Balears de 12.141,80 euros més IVA).

Quant a la Central de Contractació, s'han previst les despeses derivades de la posada en funcionament de la Central de Contractació de la FELIB per acord del Consell Executiu de 7 d'octubre de 2016 amb la finalitat d'assolir els següents objectius: agilitzar els tràmits administratius en matèria de contractació, l'estalvi d'utilitzar economies d'escala, la comoditat, varietat i homogeneïtat en els nivells de qualitat en els contractacions en l'àmbit de l'Administració Local de les Illes Balears i l'impuls dels sistemes de contractació electrònica en la modernització de l'administració.

Les 70 entitats membres de la Federació es podran adherir per poder contractar obres, serveis i subministraments a través de l'esmentada central, de conformitat a les condicions i preus que es fixin en els corresponents contractes o acords marc que es subscriuin entre la central i les empreses adjudicatàries dels mateixos).

Vegeu el gràfic següent que mostra el percentatge de distribució pressupostària de les despeses ordinàries.



■ Execució del pressupost el 31/12/2018

D'acord amb els estatuts socials, és el Consell Executiu que ha d'acomplir la resolució de l'Assemblea General ordinària quant a l'execució del pressupost aprovat per a l'exercici 2018. L'execució del pressupost comença l'1 de gener i acaba el 31 de desembre de cada any.

Així, una vegada tancat l'exercici econòmic, serà la propera Assemblea General (d'acord amb els estatuts socials s'ha de celebrar dins el primer semestre del 2018) n'aprovarà la liquidació i la rendició dels comptes anuals, si escau.

Ingressos liquidats.

Les subvencions finalistes de les administracions públiques suposen el percentatge més alt del capítol d'ingressos totals:

- 200.000,00 euros és la subvenció atorgada pel Govern de les Illes Balears destinada a complir el programa d'activitats i de les finalitats federatives (Resolució del 21 de

juny de 2018 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques per la qual es concedeix una subvenció per a l'any 2018).

S'ha justificat davant la direcció general d'Hisenda i Administracions Públiques de manera fraccionada en temps i forma abans del 15 de juliol i del 30 d'octubre de 2018 complint els apartats de la resolució.

- 3.025,00 euros és la subvenció concedida per a la primera edició de l'Observatori de Govern Local (Resolució de 19 de juliol de 2018 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques).

S'ha justificat davant la direcció general d'Hisenda i Administracions Públiques en temps i forma abans del 30 d'octubre de 2018 complint els apartats de la resolució.

- 58.412,49 euros és el finançament del conveni de col·laboració signat el 17 de juliol de 2018 entre l'Escola Balear d'Administració Pública i la FELIB relatiu als plans de formació del personal al servei de l'Administració local de les Illes Balears per a l'any 2018, en el marc de l'Acord de formació per a l'ocupació de les administracions públiques de 9 de març de 2018. S'ha justificat davant l'EBAP en temps i forma abans del 10 de desembre de 2018 complint els termes establerts en el conveni.

La partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2018 ha reportat 217.200,00 euros —45 % dels ingressos totals executats—.

Els ingressos financers sumen 41,61 euros, que han anat minvant molt per la menor rendibilitat del compte corrent i la reducció del tipus d'interès.

Si comparam les dades pressupostades inicialment del capítol d'ingressos amb l'execució, podem concloure que la principal desviació existent és de la partida *Altres Subvencions*, donat que es va sol·licitar a la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques que la subvenció per a la primera edició de l'Observatori de Govern Local de l'estudi fos per la totalitat de 14.500 euros. Al final, només es van subvencionar 3.025 euros i la part restant ho ha assumit la Federació.

Desviacions de les despeses executades.

Quant al capítol de despeses generals, s'ha seguit un control de les diferents partides. Apareixen estalvis de petita quantia a la majoria d'epígrafs. Les *Despeses de personal* s'han reduït per mor de la desviació a la baixa de les quotes a la Seguretat Social. Val a dir que hi ha un treballador acollit a una reducció parcial de la jornada laboral i que els

emoluments del personal de formació s'ha imputat íntegrament al Pla de Formació Contínua.

Les dues úniques desviacions a la alça entre el pressupost i la despesa real s'han donat als epígrafs *Inversió en immobilitzat* (la meitat de l'import es refereix a l'immobilitzat intangible, concretament, a la despesa que suposa la inscripció per renovació de la nova marca FELIB a l'Oficina Espanyola de Patents i Marques) i *Altres Despeses* (suposa un increment de 19,39 euros).

Per altra part, el pressupost derivat del Pla de Formació té les despeses executades superiors als ingressos en 21.856,02 euros. En tot cas, s'inclouen no només les despeses directament aplicables al pla de formació sinó que també les despeses generals de personal i de suport a la gestió formativa.

Diferència entre ingressos liquidats i despeses executades.

La diferència entre els ingressos pressupostats i les despeses executades a 31 de desembre del 2018 és positiva de 1.100,39 euros.

Si aplicam les correccions tècniques obligatòries (s'ha de computar anualment la pèrdua de valor corresponent amb l'Amortització comptable de 13.279,00 euros i el Fons de Reversió de 11.624,38 euros) el resultat pressupostari es rebaixarà, encara que aquesta despesa no suposarà en cap cas una sortida de diners.

Val a dir que el pla de tresoreria permet evitar sorpreses i garantir que es disposa dels diners necessaris per fer front als pagaments. Es pot concloure que no hi ha problemes de tresoreria i la situació de liquiditat és positiva. Així, la Federació ha mantingut el període mig de pagament amb els creditors per prestacions de serveis substancialment inferior al que regula la normativa vigent.

També, la redacció dels comptes anuals de la FELIB reflectirà l'excedent comptable final (sumatori entre el resultat pressupostari total i l'import de les inversions efectuades) que passarà a formar part del net patrimonial (- 21.804,06 euros). Aquest es podrà cobrir amb els superàvits econòmics anteriors. Es pot garantir que es disposa dels recursos econòmics necessaris per cobrir el funcionament i les activitats en el present i en el futur.

A continuació, es mostra el quadre amb el detall de les partides que formen el pressupost 2018, la liquidació corresponent el 31 de desembre del 2018 i les dades comparatives en relació amb el pressupost anterior que es transcriu a continuació.

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Execució Pressupost 31-12-2018	Percentatge
INGRESSOS GENERALS	421.700,00	431.800,00	420.266,61	97,3%
QUOTES ENS ASSOCIATS	218.200,00	217.200,00	217.200,00	100%
SUBVENCIÓ GOVERN ILLES BALEARS	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100%
ALTRES SUBVENCIONS	3.000,00	14.500,00	3.025,00	20,86%
INGRESSOS FINANCERS	500,00	100,00	41,61	41,61%
ALTRES INGRESSOS	0	0	0	0%
Ingressos per cessió aules i videoconferència			0	
Inscripcions sessions formatives			0	
INGRESSOS EXCEPCIONALS	0	0	0	0%
TOTAL INGRESSOS GENERALS	421.700,00	431.800,00	420.266,61	97,3%
INGRESSOS PLA FORMACIÓ	86.835,34	58.412,49	58.412,49	100%-
Subvenció EBAP	86.835,34	58.412,49	58.412,49	
TOTAL INGRESSOS	508.535,34	490.212,49	478.679,10	-

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Execució 31-12-2018	Percentatge
DESPESES GENERALS	421.700,00	408.712,49	396.342,20	96,97%
DESPESES PERSONAL LABORAL	331.500,00	310.500,00	306.885,22	98,8%
Retribucions del personal	246.000,00	229.500,00	227.862,00	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	85.500,00	81.000,00	79.023,22	
ASSESSORAMENT PROFESSIONAL	20.155,00	16.800,00	15.684,72	93,4%
Prevenió riscos i assessorament laboral	4.400,00	4.100,00	3.614,58	
Equipament jurídic i assessorament extern	8.850,00	5.500,00	4.772,00	
Tecnologia i Comunicació Mallorca	6.505,00	7.200,00	7.298,14	
Disseny i renovació web	400,00	0	0	
COMUNICACIÓ I RRPP	1.500,00	1.506,04	1.506,04	100%
Subscripció premsa i diaris	1.500,00	1.506,04	1.506,04	
DESPESES REPRESENTACIÓ	21.060,00	25.100,00	23.239,86	92,6%
Indemnització C. Executiu i C. Permanent	7.360,00	7.500,00	5.340,00	
Indemnització C. Externes i visites	5.500,00	6.000,00	5.400,00	
Indemnització Comissions internes	100,00	100,00	240,00	
Desplaçaments:	8.100,00	11.000,00	12.259,86	
-Assemblea General i C. Executiu			4.647,38	
-Visites, Federacions Territorials i Comissions Externes			7.612,48	
Altres despeses		500,00	0	
JORNADES FORM. I AULA REGIDORS	2.000,00	3.006,45	2.985,63	99,3%
APROVISIONAMENT OFICINA	7.000,00	10.000,00	9.248,15	92,5%
Material oficina			5.050,31	
Màquina beguda			1.569,90	
Comunicacions postals i missatgeria			863,78	
Fotocopiadora multifuncional <i>Canon</i>			1.764,16	
SUBMINISTRAMENTS	14.300,00	14.700,00	14.085,69	95,8%
Telefonia			5.518,89	
Servei de Videoconferència			8.566,80	
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - GUIA PRÀCTICA DE REGIDORS	3.000,00	18.000,00	16.384,26	91%
CENTRAL DE CONTRACTACIÓ	7.280,00	7.000,00	4.549,60	65%
ALTRES DESPESES	100,00	100,00	119,39	119,4%
REPARACIONS IMMOBILITZAT	500,00	1.000,00	622,71	62,3%
INVERSIÓ IMMOBILITZAT	13.305,00	1.000,00	1.998,93	103,1%
DESPESES PLA FORMACIÓ	86.835,34	81.500,00	80.268,51	98,5%
Despeses generals i Personal			26.909,41	
Despeses de les accions formatives			53.359,10	
TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	508.535,34	490.212,49	476.610,71	96,97%
DIFERÈNCIA EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	-	-	1.100,39	
CORRECCIONS TÈCNIQUES	24.150,00	24.824,38	24.903,38	98,5%
Amortització immobilitzat	12.500,00	13.200,00	13.279,00	
Fons de reversió (obres seu social)	11.650,00	11.624,38	11.624,38	

*Aquests comptes anuals han estat
formulats a Palma, el dia 9 d'abril de
2019.*