

RENDICIÓ DELS COMPTES ANUALS

EXERCICI DEL 2020

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.

Index

<i>Introducció</i>	2
1. <i>Activitat de l'entitat</i>	5
2. <i>Bases de presentació dels comptes anuals</i>	6
3. <i>Excedent de l'exercici</i>	9
4. <i>Normes de registre i de valoració</i>	9
5. <i>Actiu immobilitzat</i>	14
6. <i>Béns del patrimoni històric</i>	16
7. <i>Passius financers</i>	17
8. <i>Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia</i>	17
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 (menció especial a les despeses generals de l'entitat)</i>	23
■ <i>Expedient Temporal de Regulació de l'Ocupació</i>	24
■ <i>Central de Contractació de la FELIB</i>	26
■ <i>Pla de Formació Contínua</i>	36
13. <i>Altra informació. Fets succeïts durant l'exercici i posteriors al tancament</i>	37
■ <i>Composició dels ingressos</i>	37
■ <i>Subvencions pendents</i>	38
■ <i>Remuneració a favor dels membres dels òrgans de govern</i>	38
■ <i>Tresoreria</i>	39
■ <i>Imposicions a curt termini</i>	40
■ <i>Pagament realitzats a proveïdors i creditors</i>	40
14. <i>Inventari</i>	41
15. <i>Informació de la liquidació del pressupost: operacions funcionament i de fons</i>	42
15.1. <i>Operacions de funcionament</i>	42
15.2. <i>Operacions de fons</i>	43
■ <i>Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2020</i>	44
■ <i>Compte de resultats abreujat</i>	45
■ <i>Línies generals del pressupost 2020</i>	46
■ <i>Execució del pressupost el 31/12/2020</i>	52

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.

Sens dubte, l'any 2020 ha estat marcat per la pandèmia. L'Organització Mundial de la Salut va declarar l'11 de març de 2020 el brot de Coronavirus Covid-19 com a pandèmia internacional degut a la ràpida propagació per tot el món. La majoria de governs han pres mesures restrictives per contenir la propagació, que inclouen aïllament, confinament, quarantena i restriccions al lliure moviment de persones, tancament de locals públics i privats excepte els de primera necessitat i sanitaris, el tancament de fronteres i reducció dràstica dels transport aeri, marítim, ferroviari i terrestre. El Govern espanyol va procedir a declarar l'Estat d'Alarma per a la gestió de la situació de la crisi sanitària generada per la Covid-19 i que va entrar en vigor el 14 de març (publicació del Reial Decret 463/2020, de 14 de març i les posteriors modificacions i el Decret Llei 8/2020, de 17 de març).

Aquesta situació ha afectat de forma significativa l'economia global i hi ha incertesa econòmica. Des de la FELIB s'ha activat un pla de contingència enfront de les circumstàncies que han permès la continuïtat de l'activitat per garantir l'adequada gestió de la greu crisi sanitària i s'han implementat mesures organitzatives per gestionar-ho.

A data d'avui, les conseqüències derivades de la Covid-19 no han requerit fer cap ajustament als Comptes Anuals de l'exercici 2020 i l'impacte econòmic derivat d'aquesta pandèmia als nostres resultats és nul·la.

Els pressupostos i el pla d'actuació de la FELIB 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.

La FELIB 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, del Ministeri de l'Interior i de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

Des del punt de vista tributari, la condició de l'exempció de l'impost de societats ha canviat durant el 2020 i figura com a entitat parcialment exempta (només pels resultats de la Central de Contractació) i també de l'impost sobre el valor afegit (només subjecte com a activitat diferenciada relativa a la Central de Contractació). Segueix estant exempta per l'impost d'activitats econòmica, i per la retenció dels rendiments del capital mobiliari, tot i que des del departament econòmic es 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.

Donat que el 2019 va ser un any electoral, es va modificar la composició dels òrgans directius pel període 2019-2023 en l'Assemblea General Constituent de l'11 de setembre de 2019. Així, es va inscriure al Registre d'Associacions de les Illes Balears. Durant el 2020 no hi ha hagut modificacions al respecte. Val a dir que el 15/2/2021, el vicepresident primer, Josep Marí Ribas, ha estat nomenat conseller de Mobilitat i Habitatge del Govern de les Illes Balears i en conseqüència ha deixat de ser batle de Sant Josep. És per això, que la vicepresidència primera l'ostentarà el batle de Marratxí, Miquel Cabot, que serà ratificat en el transcurs de la propera Assemblea General.

Període 2019-2023

(eleccions municipals: 26 de maig de 2019, aprovat per l'Assemblea General Constituent de 11/09/2019)

Composició del Consell Executiu (31 membres)

■ Formen la Comissió Permanent (16 membres)

Càrrec	Nom i llinatges	Ajuntament	Partit
■ President	Antoni Salas Roca	Batle Costitx	PI
■ Vicepresident 1r	Josep Marí Ribas	Batle Sant Josep	PSOE
■ Vicepresident 2n	Joan Rotger Seguí	Batle Selva	PP
■ Vicepresident 3r	Miquel Oliver Gomila	Batle Manacor	MÉS
Vocal	José Luis Benejam Saura	Batle Alaior	PP
■ Vocal	Bàrbara Rebassa Bisbal	Batlessa Alcúdia	PSOE
■ Vocal	Llorenç Perelló Rosselló	Batle Alaró	PP
Vocal	Maria Antònia Mulet Vich	Batlessa Algaida	PSOE
■ Vocal	Maria Antònia Sureda Martí	1ª tinenta batle Artà	PI
Vocal	Leonor Bosch Pérez	1ª tinenta batle Banyalbufar	PI
Vocal	Francisca Porquer Manresa	Batlessa Campos	PP
Vocal	Alejandra Ferrer Kirschbaum	Presidenta Consell Insular	GxF-PSOE
Vocal	Luis Apesteguía Ripoll	Batle Deià	AGRUPACIÓ DEIÀ

Període 2019-2023

(eleccions municipals: 26 de maig de 2019, aprovat per l'Assemblea General Constituent de 11/09/2019)

Composició del Consell Executiu (31 membres)

■ Formen la Comissió Permanent (16 membres)

Càrrec	Nom i llinatges	Ajuntament	Partit
Vocal	Rafel Ruiz González	Batle Eivissa	PSOE
Vocal	Francisco Javier Ametller Pons	Batle Es Mercadal	PSOE
■ Vocal	Maria Ramon Salas	Batlessa Esporles	MÉS
■ Vocal	Virgilio Moreno Sarrio	Batle Inca	PSOE
■ Vocal	Antoni Bennàssar Pol	Batle Lloret	ENDAVANT LLORET
■ Vocal	Guillem Villalonga Ramonell	Batle Mancor	MÉS
■ Vocal	Hector Pons Riudavets	Batle Maó	PSOE
Vocal	Joan Verger Rossinyol	Batle Montuïri	MÉS
■ Vocal	Miquel Porquer Togores	1er. Tinent batle Muro	PI
Vocal	Tomeu Cifre Ochogavía	Batle Pollença	TOTS x POLLENÇA
Vocal	Antoni Marí Enseñat	Batle Puigpunyent	PSOE
Vocal	Antoni Marí Marí	Batle St. Joan de Labritja	PP
Vocal	Juan Torres Costa	1er. Tinent batle St Antoni	PxE
■ Vocal	Mª del Carmen Ferrer Torres	Batlessa Sta Eulàlia	PP
■ Vocal	Joan Carles Verd Cirer	Batle Sencelles	PI
Vocal	Miquel Rigo Barahona	1er. Tinent batle Ses Salines	PI
Vocal	Tomeu Mulet Florit	Batle Sineu	PP
■ Vocal	Natalia Troya Isern	Batlessa Son Servera	PSOE

Secretària General: 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. També, degut a la Covid19, s'han afegit altres tasques. El president, els vicepresidents i la secretaria general s'han reunit en infinitat d'ocasions amb el Govern, consells insulars i la Federació de Municipis estatal per coordinar les qüestions que anaven sorgint enfront de la situació amb l'objectiu de minimitzar el risc de propagació de la pandèmia a les Illes Balears. S'ha requerit prendre mesures urgents i la coordinació entre la FELIB, ajuntaments, Govern i consells ha

estat constant, fluida i efectiva. S'ha fet un seguiment de la situació i de les actuacions dutes a terme durant tot l'any. A més a més, en un primer moment, on hi havia escassetat de productes, la FELIB es va encarregar de comanar, repartir i finançar la compra urgent de material sanitari i de seguretat per combatre la Covid19 (mascaretes, guants, hidrogel, desinfectant, etc).

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 2020.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici 2020 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'aprova 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 1515/2007, de 16 de novembre (BOE núm. 278 de 20/11/07), relatiu al pla general de comptabilitat per pimes i microempreses.
- 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. 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.

Aquesta rendició de comptes anuals es presenta de forma abreujada per estar dins els límits establerts que es detallen a la consulta 2 del BOICAC núm. 109/2017, per la modificació incorporada a l'article 1 del Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, que regula la forma de calcular els límits per la presentació abreujada; així com disposa a la Consulta 1 del BOICAC núm. 110/2017, on es regula l'abast de les modificacions fetes pel Reial decret 602/2016, de 2 de desembre.

- 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 01/01/2020 i la data de tancament és 31/12/2020.

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. Tot i que els estatuts socials marquin com a data d'aprovació dins el primer semestre de l'any següent, degut a les restriccions sanitàries motivades per la pandèmia, els comptes anuals de l'exercici anterior foren aprovats per l'Assemblea General l'1 d'octubre de 2020,

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. Degut a la Covid19, es va ampliar el termini per presentar el comptes anuals que fou de quatre mesos d'ençà que finalitzés l'estat d'alarma.

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 2019 i 2020, 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 2020, i d'acord amb el compte de pèrdues i guanys, els ingressos (665.722,54 euros enfront dels 519.425,79 euros de l'exercici anterior) han estat superiors a les despeses (616.251,21 euros enfront dels 555.350,97 euros de l'exercici anterior).

L'excedent comptable final de l'exercici és de +40.645,17 euros enfront del -35.925,18 euros de l'exercici anterior.

Aquest superàvit 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 anys. En tot cas, la Federació persegueix l'excel·lència amb la seva gestió.

RESULTAT EXERCICI	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Ingressos totals	665.722,54	519.425,79	478.679,10	507.122,31	507.736,56	356.926,19	459.186,22	414.458,01	460.157,20
Despeses totals	625.077,37	555.350,97	500.483,16	542.366,44	526.459,53	376.148,74	453.189,77	414.383,23	423.174,42
Resultat comptable final	40.645,17	-35.925,18	-21.804,06	-35.244,13	-18.722,97	-19.222,55	5.996,45	74,78	36.982,78

Destacar que el 2020 ha canviat el signe i la desviació resultant ha estat positiva. Els dèficits acumulats durant els 5 exercicis consecutius anteriors sumen -130.918,89 euros.

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 2020 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 (classe concedida 9 d'acord amb la classificació del Nomenclàtor Internacional). Es va renovar l'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). Es renovarà 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 costos 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 2020, s'ha adquirit una impressora pel departament de formació. En conseqüència, hi ha hagut una petita variació respecte de l'anterior.

El contracte de servei amb Canon España SA en relació a la fotocopidora multifuncional model IR-ADV-C5035i-EQ80 segueix en vigor i es va prorrogar automàticament el contracte d'arrendament (Renting) amb BNP Paribas Leasing Solutions (número d'arrendament: A1A00798, número de pòlissa: 1535251993, durada de 60 mesos a partir del 10/01/18). La quota mensual és de 89,30 euros més IVA.

S'imputa a la Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat, abans anomenat «Fons de reversió», mitjançant l'estimació anual acreditada, la part de la construcció que no s'hagi amortitzat en acabar la cessió d'ús públic del terreny (concretament el 17/07/2021). 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 debits 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 2020 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 és del 21 de febrer de 2000 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).

Durant el 2020 aquesta condició ha canviat, donat que la Federació ha realitzat una activitat diferenciada (Central de Contractació), i conseqüentment, té l'obligació de subjectar a tributació l'ingrés corresponent. Pel fet de ser associació, el benefici de les rendes no exemptes tributa al percentatge reduït del 10% i no del 25% (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 dotació total és de 8.826,16 euros.

La Federació renova periòdicament els certificats de la situació tributària.

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, disposa de les aportacions ordinàries dels membres adherits, de les subvencions rebudes i dels interessos financers. També, enguany per primera vegada, ha obtingut ingressos de la Central de Contractació.

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 (1/01/2019, publicat el 27/12/2019. Font: INE).

Tram d'habitants ESTATUTS FELIB (article 18)	Nre. de vots <i>Revisió del padró d'habitants 1/01/2019 (publicat el 27/12/2019) Font: INE</i>	Import de la quota 2020	Import de la quota 2019	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	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	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	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	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	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	10.500,00	10.500,00	7.480,16
Cada consell insular	50 vots	10.500,00	10.500,00	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. Les aportacions es varen augmentar 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.

Dins els elements d'immobilitzat material, hi ha una petita variació per les substitucions d'un equip informàtic que estava totalment obsolet i amortitzat i d'un rentavaixelles per trencament de l'anterior.

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	35.953,28	209,00	0	36.162,28
Altres immobilitzat material	30.029,42	0	0	30.029,42
TOTAL DEL COST I. MATERIAL	490.986,30	209,00	0	491.195,30
<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2020</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada construccions	-117.677,91	-6.922,23	-	-124.600,14
Amortització acumulada mobiliari	-78.326,83	0	-	-78.326,83
Amortització acumulada equips	-29.984,06	-3.503,93	-	-33.487,99
Amortització acumulada d'altres	-29.601,96	-152,73	-	-29.754,69
TOTAL AMORTITZACIÓ I. M.	-255.590,76	-10.578,89	-	-266.169,65
TOTAL DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	235.395,54	-10.369,89	-	225.025,65

Σ Fons de reversió/Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	-197.613,18	-11.624,38	-	-209.237,56
Σ IMMOBILITZAT MATERIAL NET	37.782,36	-21.994,27	-	15.788,09

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	5.753,72	0	0	5.753,72
TOTAL DEL COST I. INTANGIBLE	5.753,72	0	0	5.753,72

<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2020</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada immob. Intang.	-2.044,72	-575,36	-	-2.620,08
TOTAL AMORTITZACIÓ I. INTANGIBLE	-2.044,72	-575,36	-	-2.620,08

TOTAL DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE	3.709,00	-575,36	-	3.133,64
------------------------------------	----------	---------	---	----------

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 a compte 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.

Concepte	Saldo inicial	Entrades	Regularització	Saldo final
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 2008 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	58.120,62	11.624,38	—	69.745,00
Provisió 2009 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	69.745,00	11.624,38	—	81.369,38
Provisió 2010 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	81.369,38	11.624,38	—	92.993,76
Provisió 2011 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	92.993,76	11.624,38	—	104.618,14
Provisió 2012 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	104.618,14	11.624,38	—	116.242,52
Provisió 2013 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	116.242,52	11.624,38	—	127.866,90
Provisió 2014 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	127.866,90	11.624,38	—	139.491,28
Provisió 2015 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	139.491,28	11.624,38	—	151.115,66
Provisió 2016 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	151.115,66	11.624,38	—	162.740,04
Provisió 2017 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	162.740,04	11.624,38	—	174.364,42
Provisió 2018 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	174.364,42	11.624,38	—	185.988,80
Provisió 2019 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	185.988,80	11.624,38	—	197.613,18
Provisió 2020 per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	197.613,18	11.624,38	—	209.237,56

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 de situació. 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.

Actiu	Import 2020	Import 2019	Import 2018	Import 2017	Import 2016	Import 2015	Import 2014
ALTRES DEUTORS:							
Deutors per quotes membres associats (440)	14.960,32	25.460,32	14.960,32	19.656,36	45.252,40	18.700,42	19.448,44
Deutors per subvencions concedides (448)	0	222.182,97	58.412,49	211.052,34	88.430,02	1.192,00	401.192,00
TOTAL	14.960,32	247.643,29	73.372,81	230.708,70	133.682,42	19.892,42	420.640,44

S'observa un decrement molt significatiu en el saldo final si ho comparam amb l'import de qualsevol dels anys anteriors, sobretot perquè a 31 de desembre de 2020 no resta pendent d'ingressar cap subvenció, situació que no s'havia produït fa temps.

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

Anàlisi de la morositat dels associats.

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

Les 70 entitats locals membres de la Federació han abonat les Quotes 2020 abans del 31 de desembre de 2020. El percentatge de recaptació del 2020 és del 100%.

No obstant això, es detallen a continuació els imports referents a anys anteriors de les quotes pendents de les entitats locals adherides, l'import total del qual és de 14.960,32 euros.

Quotes 2009 pendents:

Ajuntament de Calvià 7.480,16

Quotes 2010 pendents:

Ajuntament de Calvià 7.480,16

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. Durant aquesta legislatura es tornarà a insistir per veure si el deute finalment pot ser saldat.

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 de l'impost sobre el valor afegit. També, figura com a entitat exempta de l'impost d'activitats econòmica i de l'impost de les rendes del capital.

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

Els ingressos es provisionen quant són coneguts, malgrat no estiguin cobrats però sempre que hi hagi una alta probabilitat de cobrar-los. Anticipam l'Impost de Societats a la liquidació de l'IVA que es fa i es merita en la emissió de la corresponent factura.

Les despeses es tenen en compte quant són conegudes o quant es poden aplicar, determinant així la base imposable de l'Impost de Societats.

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 en temps i forma 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 2019
Subvenció atorgada per l'Administració autonòmica: Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. Resolució de 17 d'abril de 2020 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears per la qual es concedeix una subvenció destinada a complir el programa d'activitats i les finalitats per a l'any 2020.	200.000,00
Conveni de col·laboració amb l'Escola Balear d'Administració Pública. Conveni de col·laboració signat el 20 d'agost de 2020 entre l'EBAP i la FELIB en relació amb els plans de formació del personal al servei de l'Administració local de les Illes Balears per a l'any 2020 en el marc de l'Acord de Formació per a l'Ocupació de les Administracions Públiques de 9 de març de 2018.	122.757,65
TOTAL	322.757,65

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 2019 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 estatutari és de 687.115,81 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:

<i>Fons Social Estatutari</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Aplicació dels resultat</i>	<i>Regularit- zació</i>	<i>Saldo final</i>
1990	42.056,30	–	–	42.056,30
1991	18.815,10	–	–	18.815,10
1992	25.623,12	–	–	25.623,12
1993	64.566,47	–	–	64.566,47
1994	44.029,69	–	–	44.029,69

<i>Fons Social Estatutari</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Aplicació dels resultat</i>	<i>Regularit- zació</i>	<i>Saldo final</i>
1995	79.136,00	-	-	79.136,00
1996	25.782,52	-	-	25.782,52
1997	39.677,30	-	-	39.677,30
1998	33.668,48	-	-	33.668,48
1999	-19.633,53	-	-	-19.633,53
2000	-62.816,22	-	-	-62.816,22
2001	37.832,62	-	-	37.832,62
2002	32.959,65	-	-	32.959,65
2003	16.519,36	-	-	16.519,36
2004	-14.993,91	-	-	-14.993,91
2005	2.141,54	-	-	2.141,54
2006	34.882,19	-	-	34.882,19
2007	79.228,70	-	-	79.228,70
2008	111.681,37	-	-	111.681,37
2009	10.349,79	-	-	10.349,79
2010	63.999,77	-	-	63.999,77
2011	103.028,38	-	-	103.028,38
2012	36.982,78	-	-	36.982,78
2013	74,78	-	-	74,78
2014	5.056,45	-	-	5.056,45
2015	-19.144,57	-	-	-19.144,57
2016	-18.722,97	-	-	-18.722,97
2017	-35.244,13	-	-	-35.244,13
2018	-21.804,06	-	-	-21.804,06
2019	-	-35.925,18	-1.500,00 +8.808,02	-28.617,16
TOTAL	715.732,97	-35.925,18	7.308,02	687.115,81

S'ha imputat el resultat de 2019 de -35.925,18 euros en compliment de l'acord de l'Assemblea General ordinària de l'1/10/20 per procedir a l'aplicació de l'excedent de l'exercici anterior a dotar el Fons Social.

També, s'ha aplicat la regularització de la despesa de 1.500,00 euros corresponent a l'anualitat 2019 del Consorci TIC Mallorca que es va dissoldre (BOIB núm. 213 de 24/12/2020). Els actius i passius de l'extingit Consorci han estat cedits al Servei d'Informàtica Municipal del Consell de Mallorca; per això, la liquidació pendent s'ha pagat el 18/03/2021 al compte corrent del Consell Insular de Mallorca.

Vegeu també el Fons Social de la Central de Contractació i Altres Activitats que queda desglossat així:

<i>Fons Social Central de Contractació i Altres Activitats</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
2019	-	-8.808,02 +16.180,22	+7.372,20
TOTAL	-	+7.372,20	+7.372,20

També, s'han aplicat dues regularitzacions:

- Despeses de 8.808,02 euros referides a la Central de Contractació imputades a l'exercici 2019 (6.369,44 euros per l'assessorament tècnic, 2.420,00 euros per la subhasta electrònica i 18,28 euros del coffee-break de la reunió del 30/10/2019).
- Ingrés de 16.180,22 euros que fa referència al ràpel liquidat el 31/01/2021 per Endesa Energia SAU pel període comprès entre el 19/5/2019 i el 31/12/2019.

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.

<i>Exercici</i>	<i>Ingressos bruts computables</i>	<i>Despeses necessàries computables</i>	<i>Imposts</i>	<i>Diferència</i>	<i>Import destinat a fins propis</i>					
					<i>Total</i>		<i>Destinat a l'exercici</i>			
					<i>Import</i>	<i>%</i>	<i>n - 3</i>	<i>n - 2</i>	<i>n - 1</i>	<i>n</i>
n - 4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
n - 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
n - 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
n - 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
n	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Exercici</i>	<i>Despeses d'administració</i>		<i>Import destinat a la dotació fundacional</i>							
			<i>Total</i>		<i>Destinat a l'exercici</i>					
	<i>Import</i>		<i>import</i>		<i>n - 3</i>	<i>n - 2</i>	<i>n - 1</i>	<i>n</i>		
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 60,6% del pressupost de les despeses generals 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.

Destacar que s'ha aplicat l'increment de les retribucions del 2% a partir del mes d'octubre. Durant l'exercici s'han reconegut un nou triennis a tres treballadors a partir de les retribucions de gener i maig, respectivament.

La plantilla de treballadors actualitzada a 31/12/20 és de 9 i no ha variat respecte a final de l'any anterior.

Enquadrament laboral:

Categoria laboral	2019		2019
	Nombre de treballadors	Antiguitat	Nombre de treballadors
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	2	2015 2019	2
PERSONAL EVENTUAL PER CIRCUMSTÀNCIES PRODUCCIÓ	0		0
MITJANA TOTAL EMPLÉATS ANUAL	9		9

Personal assalariat per tipus de contracte i per sexe:

Tipus de contracte	2020		2019	
	Home	Dona	Home	Dona
Laboral fix	2	5	2	5
D'alta direcció	0	2	0	2

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

Subcompte	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Sous i salaris	254.111,17	246.239,14	227.862,00	242.641,55	248.294,84	246.031,27
Seguretat Social	88.099,61	86.942,47	79.023,22	83.337,13	83.944,50	74.138,49
TOTAL	342.210,78	333.181,61	306.885,22	325.978,68	332.239,34	320.169,76

Cal destacar que les retribucions del Departament de Formació s'han imputat una part 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*.

També, s'ha imputat com a despeses d'assessorament tècnic i de personal a la Central de Contractació l'import total de 26.869,24 euros, que també ha suposat una minva en l'epígraf *Despeses Personal Laboral*.

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

■ Expedient Temporal de Regulació de l'Ocupació

Fent cas a les recomanacions i a les actuacions a seguir, des de la FELIB s'han dut a terme les accions necessàries per preservar els interessos dels batles i representants de les entitats adherides i dels seus empleats. S'han adoptat mesures organitzatives que han incidit en la limitació de la mobilitat dels treballadors i en la flexibilitat com el teletreball, el treball a distància i la modificació de la jornada laboral, amb l'objectiu de reduir la possibilitat de contagi. Sempre ha estat garantida la seguretat i la salut en l'entorn laboral.

També, s'han intensificat les videoconferències, els xats i la monitorització contínua dels

esdeveniments (al llarg de l'Estat d'Alarma el president, els vicepresidents i la secretària general han participat en multitud de reunions i entrevistes telemàtiques tant a nivell local, autonòmic i estatal). Des de la FELIB s'han fet les gestions oportunes perquè les entitats locals poguessin proveir-se de material sanitari i de seguretat.

La seva seu social a l'edifici Llar de la Joventut de Palma ha romàs oberta sempre amb personal, excepte les dues setmanes de paralització de les activitats no essencials entre els dies 30 de març i 9 d'abril, per contribuir a reduir al màxim la mobilitat, causada majoritàriament pels desplaçaments laborals i contribuir a frenar la propagació de la Covid-19.

La FELIB no s'ha acollit a cap Expedient Temporal de Regulació d'Ocupació (ERTO).

— *Dotació de les amortitzacions per l'immobilitzat* 11.154,25

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

	2020	2019
Amortització de construccions	6.922,23	6.922,23
Amortització de mobiliari	0	183,53
Amortització d'equip informàtic	3.503,93	3.198,09
Amortització d'altre immobilitzat.....	152,73	134,48
TOTAL IMMOBILITAT MATERIAL	10.578,89	10.438,33
Amortització de l'immobilitzat intangible	575,36	575,36
TOTAL IMMOBILITAT INTANGIBLE.....	575,36	575,36

La quota de l'amortització tècnica dels béns de l'immobilitzat és similar a l'any passat i ha sofert un decrement important en els darrers anys per mor, sobretot, que la major part del mobiliari adquirit per equipar la nova seu social a hores d'ara ja està totalment amortitzat.

— *Consums d'explotació* (compres d'aprovisionament d'oficina) 1.408,08

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. Ha disminuït considerablement respecte a l'exercici 2019 (2.461,61 euros).

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

— *Altres despeses d'explotació*249.853,72

Ha augmentat respecte a l'exercici anterior que fou de 197.069,68 euros.

Renting fotocopiadora Canon	1.296,60
Manteniment informàtic	1.209,25
Prevenió de riscos i assessorament laboral	3.711,60
Serveis bancaris	145,87
Comunicació i RRPP	5.536,00
Subministraments: telefonia i videoconferència	10.959,35
Donatiu estalvi ètic Colonya	53,13
Altres taxes	6,81
Altres serveis	235.761,27
Desplaçaments	2.190,13
Indemnitzacions per assistència	18.400,00
Subscripció premsa	2.921,26
Correspondència i missatgers	223,50
Pla de formació contínua	158.368,91
Central Contractació de la FELIB	53.657,47 (vegeu l'apartat següent)

Si comparam el subcompte *Altres serveis* amb l'exercici anterior, es pot veure un increment important en aquesta partida (de 197.069,68 euros a 235.761,27 euros).

■ *Central de Contractació de la FELIB*

— Antecedents.

L'aprovació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector públic va traslladar a l'ordenament jurídic espanyol el contingut de la Directiva 2004/18 / CE1 del Parlament Europeu sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministraments i de serveis, circumstància que va suposar la incorporació en l'àmbit estatal de la figura de l'acord marc com a instrument de racionalització tècnica de la contractació pública.

Els instruments de racionalització tècnica de la contractació permeten simplificar el procediment de contractació pública i al mateix temps reduir les despeses que aquests porten associades.

Aquesta línia modernitzada basada en l'eficiència pública continua present en el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei

de Contractes del Sector públic (en endavant, TRLCSP) i ha estat ampliada recentment mitjançant la promulgació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (en endavant, LRSAL), la qual cosa incrementa el nombre d'organismes que poden constituir centrals de contractació en l'àmbit de l'Administració Local, modificant per això la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d' abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL) i possibilitant que associacions d'entitats locals com la FELIB puguin constituir centrals de contractació per als seus associats.

És per tot això, que el Consell Executiu de la FELIB va decidir crear, a l'empara del que disposa la disposició addicional cinquena de la LRBRL i del que disposa l'article 203 del TRLCSP, una Central de Contractació en el si de la FELIB com un servei especialitzat de contractació, la finalitat de la qual consistirà en facilitar a les entitats locals de les Illes i els seus organismes dependents la contractació d'obres, serveis i subministraments que, per les seves especials característiques, siguin susceptibles de ser utilitzats pels mateixos quan així ho acordin mitjançant acord dels seus respectius Plens.

Es tracta, per tant, d'una eina que el legislador ha posat recentment en mans d'associacions com la FELIB, per a la cooperació en matèria contractual entre els membres que la integren. D'aquesta manera s'equipara la FELIB a la resta d'entitats del sector públic que, de conformitat amb el que disposa el TRLCSP, poden actuar com a centrals de contractació adquirint subministraments i serveis per a altres òrgans de contractació, o adjudicant contractes, o celebrant acords marc per a la realització d'obres, subministraments o serveis destinats als mateixos.

— Finalitat.

La creació de la central de contractació de la FELIB respon a la tendència actual de millorar l'eficiència de les administracions públiques, així com la de simplificar i agilitzar els seus processos de contractació mitjançant la incorporació de sistemes electrònics.

El TRLCSP preveu, en el títol II del llibre III, l'existència dels acords marc dins de l'àmbit de la racionalització tècnica de la contractació, amb l'objectiu de simplificar i abaratir els costos del procés de licitació i adjudicació.

La finalitat de la central de contractació de la FELIB és aconseguir una major eficàcia en l'activitat contractual de les entitats locals adherides a la mateixa.

Aquesta eficàcia es materialitza tant des del punt de vista de gestió (contribuir a una reducció en els temps i a una simplificació en la tramitació administrativa dels procediments contractuals d'obres, serveis i subministraments) com des del punt de vista econòmic (podran obtenir-se unes condicions econòmiques més avantatjoses en aplicar-se el que es coneix com economies d'escala).

La Central de Contractació de la FELIB actua com a medidora entre les entitats locals i les empreses proveïdores d'obres, béns i serveis. La seva intervenció es circumscriu a tasques de mediació, gestió de la contractació, tramitació de comandes, de serveis i el control del procediment contractual seguit. Per tant, la FELIB no es responsabilitza de cap obligació derivada de les transaccions que tinguin lloc entre els òrgans de contractació de les entitats locals adscrites i els proveïdors a través dels contractes derivats del contracte marc.

Aquesta plataforma comporta grans avantatges a les corporacions locals, entre les quals destaquen:

1. Agilitació de tràmits contractuals.

La FELIB, mitjançant el present sistema de racionalització de la contractació pública dels seus associats, realitza el procediment administratiu de contractació, elabora els plecs, licita, avalua i adjudica. No només és un estalvi de temps per aquells dels seus associats adherits, sinó també un estalvi en els recursos humans i econòmics empleats. La Central proporcionarà a les entitats adherides els elements necessaris perquè facin les contractacions, elaborant els plecs rectors de la contractació i gestionant administrativament els diferents contractes o acords marc.

2. Economia i estalvi.

El volum de contractació permet, mitjançant l'aplicació de economies d'escala, aconseguir preus i condicions que una entitat local per si sola no podria negociar. D'aquesta manera, cadascuna de les entitats locals es beneficia de les adquisicions acumulades per la totalitat de les mateixes i s'optimitzen els costos en la seva contractació, el que suposa la racionalitat de la despesa pública.

3. Comoditat, varietat i homogeneïtat en els nivells de qualitat en les contractacions en l'àmbit de l'Administració Local de les Illes Balears.

La Central porta a terme tots els tràmits administratius de contractació, elabora els plecs de condicions tècniques i administratives, generals i particulars, i celebra els acords marc. La FELIB s'encarrega de tot el treball tècnic per oferir a les entitats locals una àmplia gamma de productes i serveis en les millors condicions. El sistema garanteix que la corporació local trobarà almenys tres referències per cada un dels productes, sempre que això fos possible per existir suficients empreses en el mercat. D'aquesta manera, el procés de selecció es caracteritza per la seva rapidesa i comoditat.

4. L'impuls del comerç electrònic i l'entrada de les pimes en la contractació pública.

5. La licitació electrònica suposa un important estalvi de costos.

Aquesta és la línia que treballa la Comissió Europea, impulsant la licitació electrònica perquè en un futur proper qualsevol empresa pugui licitar en qualsevol territori de la UE. Això beneficia a les administracions públiques i a les empreses. Els costos de enviar una oferta per mitjans telemàtics són inferiors als relatius als mitjans tradicionals. La contractació electrònica és essencial per arribar als ajuntaments petits.

— Legislació aplicable.

La Central de Contractació de la FELIB es constitueix a l'empara del que preveu la Disposició Addicional V de la LRBRL, modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local. D'acord amb el que preveu l'article 203 del TRLCSP i en l'esmentada Disposició Addicional V de la LRBRL, les entitats locals associades a la FELIB podran adherir-se a la seva Central per aquells serveis, subministraments i obres la contractació s'hagi efectuat per aquella, d'acord amb les normes previstes en el citat TRLCSP per a la preparació i adjudicació dels contractes de les Administracions Públiques.

— Acords marc.

L'objecte dels acords marc a subscriure entre la FELIB i els proveïdors d'obres, subministraments o serveis, és establir les condicions per les que després les entitats contractaran els mateixos.

— Adhesions dels associats.

L'adhesió a la central de contractació de la FELIB per part de les entitats locals o dels organismes o entitats dependents ha de ser aprovada mitjançant el corresponent acord

de Ple. Posteriorment hauran adherir-se a la mateixa mitjançant la signatura de l'Acord d'adhesió.

Avui dia, les entitats locals adherides a la Central de Contractació de la FELIB són:

-Alaró	-Lloseta
-Alcúdia	-Llucmajor
-Algaida	-Manacor
-Ariany	-Mancor de la Vall
-Andratx	-Maó
-Artà	-Marratxí
-Banyalbufar	-Montuïri
-Binissalem	-Muro
-Búger	-Palma
-Bunyola	-Petra
-Calvià	-Pollença
-Campanet	-Porreres
-Capdepera	-Puigpunyent
-Consell	-Sa Pobla
-Consell d'Eivissa	-Sant Antoni de Portmany
-Consell Insular de Formentera	-Sant Joan
-Consell Insular de Menorca	-Sant Joan de Labritja
-Costitx	-Sant Lluís
-Deià	-Santa Eulària des Riu
-Eivissa	-Santanyí
-Es Castell	-Selva
-Esporles	-Sencelles
-Estellencs	-Sóller
-Ferrerías	-Son Servera
-Inca	-Valldemossa
-Lloret de Vistalegre	

Aquesta adhesió no suposa, en cap cas, l'obligació d'efectuar totes les contractacions a través d'aquesta, podent optar per utilitzar aquest sistema per a totes les obres, subministraments i serveis oferts o només per a un o diversos d'ells.

L'adhesió a cadascun dels acords marc per part de les entitats locals o dels organismes o entitats dependents ha de ser expressa. Les entitats interessades hauran de remetre el

certificat de l'acord o de la resolució de la seva adhesió a l'acord marc aprovat per l'òrgan de contractació corresponent.

— Contractació

Les entitats associades interessades en contractar els productes licitats per la central de contractació hauran d'aprovar la seva contractació mitjançant acord de l'òrgan competent en funció de les normes de contractació, es a dir, en funció de la quantia o del temps de durada del contracte.

Es va formar una Mesa de Contractació de la FELIB que ha estat assessorada per una comissió d'experts que ha valorat d'una manera tècnica les diferents ofertes presentades.

— Creació de la Central de Contractació de la FELIB.

El 07/10/2016 es va crear la Central de Contractació de la FELIB per acord del Consell Executiu de la FELIB.

SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA.

Cronologia.

Per a poder accedir a la contractació d'aquest subministrament a través de la Central de Contractació de la FELIB i gaudir dels beneficis esmentats, és necessari adherir-se amb caràcter especial al contracte derivat.

Les entitats destinatàries són els ajuntaments i els consells insulars, així com els organismes autònoms i ens públics dependents de les entitats locals.

A hores d'ara, les entitats locals adherides al contracte derivat de l'acord marc de subministrament de l'energia elèctrica adjudicat per la FELIB a Endesa Energia SAU són:

-Alaró	-Costitx
-Algaida	-Eivissa
-Ariany	-Esporles
-Banyalbufar	-Estellencs
-Bunyola	-Ferrerries
-Capdepera	-Fornalutx
-Ciutadella	-Lloseta
-Consell Insular d'Eivissa	-Maó
-Consell Insular de Formentera	-Muro
-Consell Insular de Menorca	-Palma

-Palmanyola	-Santa Maria del Camí
-Pollença	-Santanyí
-Puigpunyent	-Selva
-Sant Joan de Labritja	-Sencelles
-Sant Llorenç des Cardassar	

Les entitats adherides obtindran el servei de la compra d'energia amb la millor oferta i veuran reduït el cost de l'energia elèctrica. La FELIB anima els ajuntaments adscrits a la Central de Compres que revisin els seus contractes elèctrics i es plantegin l'adhesió.

La central de compres permetrà abaratir els costos energètics, en un temps en què el preu de la llum s'ha encarat fins un 85% en els darrers 15 anys. Cal destacar que Endesa subministra energia elèctrica d'origen 100% renovable a les entitats adherides a la FELIB.

♦ 31/01/2019. Adjudicació de l'Acord marc pel subministrament d'energia elèctrica destinat a les entitats locals de les Illes Balears (expedient de contractació 1/2018).

07/03/2019. Formalització de l'Acord marc amb les empreses següents: Gas Natural Comercializadora SA, Endesa Energía SAU i Iberdrola Clientes SAU.

♦ 28/03/2019. Subhasta electrònica dels 3 lots de la licitació. Es varen presentar tres empreses: Gas Natural, Iberdrola Clientes i Endesa Energía.

♦ 17/04/2019. Acord del Consell Executiu de la FELIB: Adjudicació del contracte derivat a Endesa Energía SAU dels lots 1,2 i 3 (exp. 1/2018), prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu a tal efecte d'acord amb el plec de clàusules administratives particulars publicats al perfil del contractant de la FELIB i a la plataforma de contractació de l'Estat.

♦ 24/05/2019. Formalització del contracte amb Endesa Energía SAU amb CIF A-81948077 pel subministrament d'energia elèctrica per un any.

♦ 13/05/2020. Per mor de la situació del Covid-19 i com que no es pot formalitzar el nou contracte, s'aplica l'article 29.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic: es prorroga la vigència del contracte derivat de l'Acord marc amb Endesa Energía SAU en els mateixos termes amb que es va signar el 24/05/2019 fins que es dugui a terme la licitació del nou contracte derivat i amb una durada màxima de 9 mesos addicionals des de la finalització del contracte originari.

Així i tot, s'han fet tràmits per dur a terme la licitació d'un nou contracte derivat i s'està pendent de la fixació i publicació de la data per a una nova subhasta electrònica per obtenir millors condicions econòmiques pels ajuntaments adherits.

♦ 4/11/2020. Subhasta electrònica dels 3 lots de la licitació celebrada «online».

♦ 12/11/2020. Adjudicació del contracte derivat a Endesa Energia SAU dels lots 1,2 i 3, prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu a tal efecte d'acord amb el plec de clàusules administratives particulars publicats al perfil del contractant de la FELIB i a la plataforma de contractació de l'Estat.

♦ 28/12/2020. Formalització del contracte derivat amb Endesa Energia SAU pel subministrament d'energia elèctrica per un any. Aquest contracte és la renovació del contracte signat el maig de 2019 però amb uns preus resultat de la subhasta del 4 de novembre, en el qual, novament Endesa fou l'adjudicatària de tots els lots.

La vigència és 1 any des de la data de la signatura i representa un estalvi d'entre un 20% i un 30% en el terme d'energia per als ajuntaments.

VEHICLES ELÈCTRICS I ASSEGURANCES.

Per altra part, també s'està treballant amb una nova licitació sobre vehicles elèctrics i punts de recàrrega i també sobre assegurances de responsabilitat civil i patrimonial.

— Despeses de la Central de Contractació

Des del punt de vista comptable, les despeses de la Central de Contractació de l'exercici 2020 suposen 44.831,31 euros (l'any 2019 fou de 8.808,02 euros, incloses dins els fons social estatutari del 2019 i es fa una correcció o regularització a aquesta rendició aplicant-la al seu fons social específic).

El desglossament de les despeses que s'han traslladat a la Central de Contractació és el següent:

-Subhasta electrònica. Plataforma de licitació i contractació electrònica Vortal Connecting Business SA, 2.420,00 euros.

-Assessorament tècnic i despeses personal, 12.705,28 euros i 14.163,96 euros.

-Despeses Covid19, 11.437,68 euros.

-Despeses Tecnologia i Comunicació, 4.104,39 euros.

-Despesa Impost de Societats, 8.826,16 euros.

Despeses Central de Contractació				
	2020	2019	2018	2017
Total despeses	53.657,47	8.808,02	-	-

— Ingressos de la Central de Contractació

Per sufragar les despeses de funcionament de la Central de Contractació, la FELIB obtindrà uns ingressos sobre la facturació que els contractes hauran generat a les empreses adjudicatàries i que variaran en funció del volum de compres i subministraments durant la vigència del contracte corresponent.

Durant l'exercici 2020, el primer ingrés de la Central prové de la companyia Endesa Energia SAU, relacionat amb el contracte derivat de l'acord marc pel subministrament de l'energia elèctrica. En els plecs corresponents s'estableix el càlcul d'un ràpel diferent per Baixa tensió (BT) i Mitja tensió (MT). El de mitja tensió té menys registres donat que té manco punts de subministrament contractat en aquest nivell de tensió. Les dades han estat facilitades per Endesa com a empresa adjudicatària i validades per l'oficina de seguiment dels lots.

Es fa una liquidació provisional segons la facturació del primer semestre del contracte i d'acord amb la següent taula, on els percentatges tenen caràcter de màxims. L'estimació fins el 30/06/2020 fou el següent:

LIQUIDACIÓ PROVISIONAL (fins el 30/06/2020)				
(Punt 49. Ràpels sobre la facturació anual. Plec de clàusules administratives particulars que regulen l'Acord Marc per al subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de les Illes Balears).				
Tram de facturació (euros)	% Ràpel sobre el volum de facturació	Import màxim ràpel per tram (euros)	Facturació sense IVA (euros)	Import Ràpel (euros)
BAIXA TENSÍO				
Fins 1.000.000,00'-€	0,80	8.000'-€		
De 1.000.000,01'-€ a 3.000.000,00'-€	1,3	26.000'-€	1.293.348,95'-€	16.813,54'-€
De 3.000.000,01'-€ per endavant	1,7	X		
MITJA TENSÍO				
Fins 1.000.000,00'-€	0,80	8.000'-€		
De 1.000.000,01'-€ a 2.000.000,00'-€	1,3	13.000'-€	1.506.040,12'-€	13.000,00'-€
De 2.000.000,01'-€ per endavant	1,7	X		

Des d'Endesa Energia ens han emès una factura d'import negatiu la liquidació anterior.

El 30/01/2021 han ingressat els ràpels de 16.813,54 i 13.000 euros amb l'IVA del 21% (3.530,84 i 2.730,00 euros respectivament). Total 36.074,38 euros.

S'ha de tenir en compte que aquest IVA s'ingressarà en la liquidació del primer trimestre del 2021.

La liquidació definitiva s'efectua a la finalització del període de vigència.

LIQUIDACIÓ DEFINITIVA				
(Punt 49. Ràpels sobre facturació anual. Plec de clàusules administratives particulars que regulen l'Acord Marc per al subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de les Illes Balears).				
Tram de facturació (euros)	% Ràpel sobre el volum de facturació	Import màxim ràpel per tram (euros)	Facturació sense IVA (euros)	Import Ràpel (euros)
BAIXA TENSIÓ				
Fins 1.000.000,00'-€	0,80	8.000'-€		
De 1.000.000,01'-€ a 3.000.000,00'-€	1,3	26.000'-€		
De 3.000.000,01'-€ per endavant	1,7	X	6.083.207,50'-€	103.414,53'-€
MITJA TENSIÓ				
Tram de facturació (euros)	% Ràpel sobre el volum de facturació	Import màxim ràpel per tram (euros)	Facturat sense IVA (euros)	Import Ràpel (euros)
Fins 1.000.000,00'-€	0,80	8.000'-€		
De 1.000.000,01'-€ a 2.000.000,00'-€	1,3	13.000'-€		
De 2.000.000,01'-€ per endavant	1,7	X	2.263.905,90'-€	38.486,40'-€

Així, i d'acord amb el càlcul anterior, l'import pendent d'ingressar d'Endesa és de 86.600,99 euros per BT i de 25.486,40 euros per MT.

Ingressos Central de Contractació				
Resum liquidació definitiva subministrament elèctric				
Tipologia de tensió	2020	2019	2018	2017
Baixa tensió	94.289,59	9.124,94	0	0
Mitja tensió	31.431,12	7.055,28	0	0
TOTAL	125.720,71	16.180,22	0	0

■ 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 2020 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 despeses referida al Pla de formació suma 127.116,82 euros.

Queda desglossat en els apartats econòmics següents.

<i>Resum de les dades econòmiques</i>	<i>Import 2020</i>	<i>Import 2019</i>	<i>Import 2018</i>	<i>Import 2017</i>	<i>Import 2016</i>
Despeses generals	0	0	5.053,39	4.132,34	3.989,47
Despeses directament aplicables a les accions formatives	144.205,00	99.249,85	53.359,10	82.703,00	83.248,55
SUBTOTAL	144.205,00	99.249,85	58.412,49	86.835,34	87.238,02
Subvenció atorgada	122.757,65	99.157,97	58.412,49	86.835,34	87.238,02
Despeses de personal de suport a la gestió	14.163,91	27.866,97	21.856,02	22.322,05	25.097,18
TOTAL EXECUCIÓ PLA DE FORMACIÓ	158.368,91	127.116,82	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	7.159,81
28.02	febrer	6.459,83
31.03	març	5.931,30
30.04	abril	5.990,02
30.05	maig	7.164,40
30.06	juny	7.770,53
30.07	juliol	7.761,06
30.08	agost	7.761,06
30.09	setembre	7.761,06
30.10	octubre	7.916,25
30.11	novembre	7.916,25
30.12	desembre	7.916,25
Total		88.099,61

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. Fets succeïts durant l'exercici i posteriors al tancament*

■ *Composició dels ingressos*

A més de les subvencions —48,4% dels ingressos totals—, la partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2020 ha reportat 217.200,00 euros —32,6% dels ingressos totals— (si ho comparam amb el 2019 és el mateix import).

Els ingressos financers executats són 44,18 euros —0,01% dels ingressos totals— (si ho comparam amb el 2019, 42,82 euros i el 2018, 41,61 euros).

També, i per primera vegada, s'ha liquidat un ingrés de la Central de Contractació que suposa el 18,9% dels ingressos totals.

■ Subvencions pendents

Dins el 2020 s'han ingressat les subvencions concedides. Així, no queda pendent cap import.

■ 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 convocades.

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

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Indemnització membres Consell Executiu	4.020,00	5.460,00	5.340,00	7.200,00	7.200,00	3.540,00
Indemnització membres Consell Permanent	0	0	0	0	0	0
Indemnització comissions externes i visites institucionals	14.380,00	3.900,00	5.400,00	5.280,00	5.220,00	2.640,00
Indemnització	0	0	240,00	0	0	0
TOTAL	18.400,00	9.360,00	10.980,00	12.480,00	12.420,00	3.540,00

Cal esmentar que el número de vocalies del Consell Executiu per a la present legislatura 2019-23 s'ha mantingut igual que l'anterior que la 2015-19 amb el nombre màxim de 27 que permeten els estatuts socials (article 21: un president, tres vicepresidents i un mínim de 17 i un màxim de 27 vocals).

També, remarcar que durant el 2020 i per la situació de la pandèmia, només s'han convocat tres reunions del Consell Executiu i una Assemblea General.

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 autoritzades per disposar dels comptes bancaris són el president, Sr. Antoni Salas Roca i la secretària general, Sra. Neus Serra Cañellas. 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 75% de la liquidació dels interessos generats pels dipòsits. Les aportacions dels interessos dels impositors de l'estalvi ètic s'ingressen a la Fundació Guillem Cifre de Colonya perquè siguin destinades a subvencions de projectes ètics i solidaris que respectin els principis de la Carta per un Món Solidari.

Així, la Federació ha comptabilitzat les aportacions de 20 euros pel donatiu solidari anual (que a partir del 2020 s'ha establert en un import fix de 20 euros) i de 33,13 euros pel percentatge de la liquidació dels interessos anuals, d'acord amb les condicions del compte corrent d'estalvi ètic obert.

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

<i>Comptes de tresoreria</i>	<i>IBAN</i>	<i>Saldo el 31.12.20</i>	<i>Saldo el 31.12.19</i>	<i>Saldo el 31.12.18</i>	<i>Saldo el 31.12.17</i>
Caixa efectiu		340,14	322,70	94,28	309,18
Bankia	ES67-2038-3275-3060-0044-1228	160.381,95	67.626,64	186.157,04	93.142,41
CaixaBank	ES63-2100-5761-9302-0000-2233	321.431,24	242.790,64	323.373,48	259.238,41
Colonya Caixa Pollença	ES70-2056-0007-8910-0206-2527	112.933,00	108.166,95	104.081,24	99.995,83
TOTAL		595.086,33	418.906,93	613.706,04	452.685,83

També, s'han pagat les factures, els rebuts i les retribucions derivades de les activitats corresponents al primer trimestre del 2021.

<i>Comptes de tresoreria</i>	<i>Saldo el 7.04.21</i>
Bankia	98.324,95 euros
CaixaBank SA	311.620,31 euros
Colonya Caixa Pollença	112.933,00 euros
TOTAL	522.878,26 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.

■ *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.

A continuació es detalla el període mitjà de pagament als proveïdors (termini que transcorre des de l'entrega dels béns o la prestació dels serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de l'operació en l'exercici).

	2020	2019	2018	2017	2016
Saldo mig creditors exercici	451,29 euros	1.322,50 euros	1.312,50 euros	994,86 euros	734,27 euros
Compres aprovisionaments i despeses serveis	7.484,13 euros	19.572,99 euros	22.070,08 euros	27.842,24 euros	12.894,73 euros
Nombre de dies (període mig de pagament)	22,01 dies	24,66 dies	21,68 dies	13,04 dies	18,25 dies

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

Observació: no s'ha tengut en compte a efectes del càlcul del període mig de pagament a proveïdors, l'annualitat del desaparegut consorci TIC Mallorca (es desconeixia que estàs pendent segons el registre general). S'ha considerat un import neutre i que ens distorsionaria el càlcul de les dades. En tot cas, s'ha atès al seu pagament en 24 hores.

14. Inventari

Cal remetre-se'l 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	2020 Despeses pressupostàries			Epígrafs	2020 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	5.000,00	2.928,18	2.071,82	3. Ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboradors	-	-	-
4. Despeses de personal	361.000,00	342.210,78	18.789,22	4. Subvencions, donacions i legats imputats als resultats	358.757,65	322.757,65	36.000,00
5. Despeses financeres i despeses assimilades	-	-	-	5. Altres ingressos	19.000,00	125.720,71	-106.720,71
6. Despeses extraordinàries	-	-	-	6. Ingressos financers	100,00	42,82	55,82
7. Altres despeses (Inclou inversió en immobilitzat)	229.057,65	257.368,78	-28.311,13	7. Ingressos extraordinaris	0	0	0
Subtotal despeses (Operacions de funcionament)	595.057,65	602.507,74	7.450,09	Subtotal ingressos (Operacions de funcionament)	595.057,65	665.722,54	-70.664,89
Amortitzacions i provisions	23.624,38	22.778,63	845,75				
Total de despeses (Operacions de funcionament)	618.682,03	625.286,37	-6.604,34	Total d'ingressos (Operacions de funcionament)	595.057,65	665.722,54	-70.664,89
SALDO D'OPERACIONS DE FUNCIONAMENT (ingressos – despeses): Pressupost (no inclou correccions tècniques) = 595.057,65 – 595.057,65 = 0 euros Pressupost total= 595.057,65 – 618.682,03 = -23.624,38 euros Realitzat (no inclou correccions tècniques)= 665.722,54 – 602.507,74 = +63.214,80 euros Realitzat total = 665.722,54 – 625.286,37 = +40.436,17 euros Desviació total= -70.664,89 – (- 23.624,38 – 6.604,34) = + 40.436,17 euros (resultat pressupostari) Aquesta desviació total es pot divideix amb dues: Desviació de l'activitat ordinària de - 31.627,07 euros (540.001,83-571.628,90) Desviació de la Central de Contractació de +72.063,24 euros (125.720,71-53.657,47).							

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	—	10.369,89 (225.025,65 – 235.395,54)	—
Disminucions (– augments) d'inversions financeres, tresoreria i capital de funcionament	D) Variació neta d'actius financers i de capital de funcionament	—	-176.179,40 (595.086,33 – 418.906,93)	—
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)		—	-165.809,51	—

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 l'ajuda concedida per desenvolupar el pla de formació ha estat inferior, i a la inversa a l'epígraf 5 «Altres ingressos» de la Central de Contractació que han estat superiors als estimats amb molta diferència.

Quant el capítol de despeses, s'ha donat una desviació a la baixa a l'epígraf 4 «Despeses de personal», donat que algunes retribucions s'han pogut imputar a altres despeses com el pla de formació o la Central de Contractació. També, a l'epígraf 8 «Altres despeses» s'ha desviat a l'alça per mor de les despeses Covid19 i de la Central en correlació amb els ingressos.

Si ho comparam amb l'exercici anterior, els ingressos pressupostaris han estat superiors (2020, 665.722,54 euros i 2019, 519.425,79 euros). Correlativament, les despeses executades també han sofert un increment (2020, 626.167,17 euros i 2019, 556.468,47 euros).

Així, el resultat pressupostari total incloses les correccions tècniques és de +39.555,37 euros.

■ **Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2020**

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	NÚM. DELS COMPTES	PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
196, 197	A. Fundadors per desemborsaments no exigits	-	-		PATRIMONI NET	735.133,18	679.807,79
	B. Immobilitzat	228.159,29	239.104,54	10	A. Fons propis	735.133,18	679.807,79
20	I. Despeses d'establiment	-	-	111	I. Dotació fundacional / Fons social	694.488,01	715.732,97
21	II. Immobilitzacions immaterials	3.133,64	3.709,00	113, 116, 117	101. Fons social Estaburan	687.115,81	715.732,97
(231), (291)	213. Marques, patents i similars	5.753,72	5.753,72		102. Fons social Central Contractació i Altres Activitats	7.372,20	-
230, 231, 232, 233, 234, 239, (2921)	281. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible	-2.620,08	-2.044,72	130, (121)	II. Reserva de revaloració	-	-
	III. Béns del patrimoni històric	-	-		III. Reserves	-	-
22	IV. Altres immobilitzacions materials	225.025,65	235.395,54	129	IV. Excedents d'exercicis anteriors	-	-
(282), (2920)	221. Construccions	346.111,42	346.111,42		V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	40.645,17	-35.925,18
	226. Mobiliari	78.891,98	78.891,98		129. Excedent de l'exercici agregat	40.645,17	-35.925,18
	227. Equips per a processos d'informació	36.162,28	35.953,28				
	229. Altre immobilitzat material	30.029,42	30.029,42		PASSIU NO CORRENT	209.237,56	197.613,18
	282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-266.149,65	-255.570,76		B. Provisions per a riscos i despeses	209.237,56	197.613,18
240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 250, 251, 252, 253, 254, 256, 257, 258, 26, (273), (294), (295), (298), (297), (298)	V. Immobilitzacions financeres	0	0	13	143. Provisió per a desmantellament o rehabilitació immob.	209.237,56	197.613,18
27	C. Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-		PASSIU CORRENT	-106.164,80	28.233,79
	D. Actiu circulant	610.046,65	666.550,22	14	C. Deutes a curt termini	-4.280,96	0
	I. Fundadors per desemborsaments exigits	-	-	15, 16, 17, 18, 248, 249, 259	555. Partides pendents d'aplicació	-4.280,96	0
558	II. Existències	-	-		D. Creditors a curt termini	40.017,09	28.233,79
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (37), (407)	III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	-	-		410. Creditors per prestacions de serveis	5.605,53	2.192,71
446, 447, (495)	IV. Altres deutors	14.960,32	247.643,29		475. Hisenda pública, creditors per conceptes fiscals	24.905,51	17.020,20
430, 431, 432, 433, 435, (436), 440, 441, 445, 446, 449, 440, 464, 470, 471, 472, 474, (490), (493), (494), 544, 551, 552, 553	440. Deutors per quotes membres	14.960,32	25.460,32		476. Organismes de la Seguretat Social, creditors	9.506,05	9.020,88
53, 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 550, 564, (59)	448.0. Deutors per subvencions concedides	0	222.182,97	400, 401, 402, 403, (406), 41, 437, 465, 475, 476, 477, 479, 485, 489, 50, 51, 52, 551, 552, 553, 555, 556, 560, 561, 595			
	V. Inversions financeres temporals	0	0		E. Periodificacions	-141.900,93	
	548. Imposicions a curt termini	0	0		485. Ingressos anticipats	-141.900,93	
57	VI. Tresoreria	595.086,33	418.906,93				
570. Efectiu	570. Efectiu	340,14	322,70				
572. Bancs i institucions de crèdit	572. Bancs i institucions de crèdit	594.746,19	418.584,23				
480, 580	VII. Ajustaments per periodificació	0	0				
	480. Despeses anticipades	0	0				
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	838.205,94	905.654,76		TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	838.205,94	905.654,76

■ 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 31.12.2020			
(DEURE) / HAVER	IMPORT 2020	IMPORT 2019	IMPORT 2018
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	665.678,36	519.382,97	478.637,49
a) Quotes dels membres associats	217.200,00	217.200,00	217.200,00
b) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	-	-	-
c) Subvencions, donacions i llegats de l'explotació imputats a resultats de l'exercici	322.757,65	302.182,97	261.437,49
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	-1.408,08	-2.461,61	-5.332,37
7. Altres ingressos d'explotació	125.720,71	-	-
a) Ingressos per serveis diversos	125.720,71	-	-
b) Subvencions, donacions i llegats d'explotació imputats a resultats de l'exercici per l'activitat mercantil	-	-	-
8. Despeses de personal	-342.210,78	-333.181,61	-306.885,22
9. Altres despeses d'explotació	-249.853,72	-197.069,68	-163.123,07
10. Amortització de l'immobilitzat	-11.154,25	-11.013,69	-13.279,00
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	-11.624,38	-11.624,38	-11.863,50
A) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	49.427,15	-35.968,00	-21.845,67
14. Ingressos financers	44,18	42,82	41,61
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)	44,18	42,82	41,61
C) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	49.471,33	-35.925,18	-21.804,06
19. Impost sobre beneficis	-8.826,16	-	-
D) EXCEDENT DE L'EXERCICI (C + 19) (POSITIU O NEGATIU)	40.645,17	-35.925,18	-21.804,06

NOTA. Si a l'excedent comptable positiu de l'exercici de 40.645,17 euros, li deduíem l'import de la inversió en immobilitzat realitzada durant el 2020 (Immobilitzat material, 209,00 euros), el resultat pressupostari és positiu de 40.436,17 euros.

■ Línies generals del pressupost 2020

La rendició de comptes és el deure que tenen els servidors públics d'informar, justificar, responsabilitzar-se pública i periòdicament sobre l'ús donat als fons assignats i els resultats obtinguts seguint els criteris d'eficiència, eficàcia, transparència i legalitat.

Si a l'exercici 2019 ja va tenir un efecte rellevant, no queda cap dubte que el gran protagonista dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 és la Covid19. La declaració de la pandèmia global per l'Organització Mundial de la Salut l'11 de març de 2020 va provocar un clima sense precedents que ha transcendit l'àrea sanitària i ha impactat a nivell social i econòmic.

Des de la declaració de l'Estat d'Alarma a conseqüència de la crisi ocasionada pel Covid19, des de la FELIB s'han enviat als responsables locals pautes relacionades amb el funcionament dels serveis municipals, i s'ha donat trasllat de les normatives i mesures d'obligat compliment. També, s'han intensificat les videoconferències, els xats i la monitorització contínua dels esdeveniments. El President, els Vicepresidents i la Secretària General han participat en multitud de reunions i entrevistes presencials i telemàtiques tant a nivell local, autonòmic i estatal.

Durant la primera fase de la pandèmia, la FELIB es va encarregar de coordinar, comanar, repartir i finançar una part de la compra urgent de material sanitari i de seguretat per proveir les entitats locals (donat que en un primer moment hi havia escassetat de productes).

L'article 20 dels Estatuts de l'entitat atribueix la competència per aprovar el pressupost a l'Assemblea General. Dita Assemblea es va haver d'ajornar davant la impossibilitat de realitzar-la per mor de la Covid19. Finalment, es va celebrar l'1 d'octubre de 2020 i es va aprovar per unanimitat la proposta del pressupost general de l'any 2020, 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. És un document orientatiu dels ingressos i despeses amb una estimació molt ajustada i que ha de permetre assolir els objectius fixats i avaluar l'actuació que s'hagi dut a terme.

La major part de les partides existents tenen continuïtat en el pressupost actual.

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



El pressupost de 2020 suma 595.057,65 euros, que comparat amb els 497.996,65 euros del 2019, suposa un increment de 19,4%.

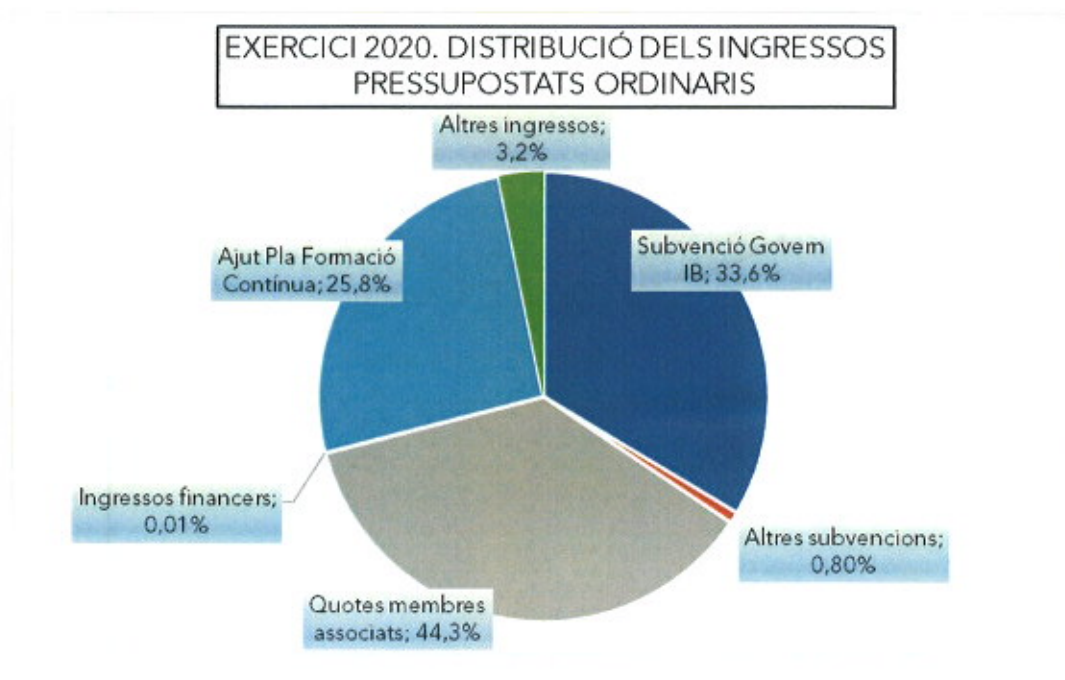
La modificació substancial del capítol dels ingressos és una major dotació de la subvenció de l'EBAP pel pla de formació i que està previst rebre, per primera vegada mitjançant la Central de Contractació, un ingrés per prestació de serveis d'intermediació comercial pel subministrament de l'energia elèctrica.

Per altra part, no s'ha previst cap operació de préstec bancari ni endeutament de cap altre tipus.

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 estimades.

A continuació es mostra, de forma gràfica, la distribució percentual dels ingressos anuals per al 2020.



Quant les quotes ordinàries dels associats, suposen el 44% i es distribueixen en funció del nombre d'habitants del seu municipi segons la darrera actualització de les dades del padró publicat per l'INE.

ESTATUTS FELIB (article 18)	Nombre de vots	QUOTA ANUAL 2020
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

L'article 49 dels nostres estatuts socials possibilita actualitzar-les anualment, però es va acordar no modificar-les. Així, aquesta aportació econòmica s'ha pressupostat en 217.200,00 euros, igual que l'any passat, i no s'han augmentat des del 2015.

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 els darrers anys pel compliment les finalitats estatutàries.

S'han pressupostat 5.000 euros a la partida **Altres subvencions**. Es refereix a l'import per cobrir les edicions d'un altre manual de la Guia pràctica per a regidors.

Per altra part, la proposta del pressupost preveu l'ingrés per desenvolupar la formació contínua. L'EBAP ha proposat un conveni de col·laboració d'acord amb la proposta feta per a la Comissió Paritària de Formació per a l'Ocupació de l'Administració Local. L'import total és de 153.757,65 euros que es finançaran de la següent manera: 122.757,65 euros a càrrec de l'EBAP i 31.000,00 euros a càrrec de la FELIB per les despeses de les actuacions derivades de l'execució del pla de formació interadministratiu.

Tal i com s'ha anat desenvolupant històricament, s'ha demanat que sigui el Consell Executiu que gestioni les possibles desviacions del pla de formació.

Cal destacar que la partida **Altres ingressos** segueix oberta per al 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.

Tot i que la creació de la Central de Contractació és de fa 4 anys, no és fins aquest exercici que s'ha dotat un guany. La partida **Ingressos de la Central de Contractació** és desconeguda i s'ha pressupostat en 19.000,00 euros. Aquest import és mal de predir i no inclou l'IVA Repercutit, si escau. Fa referència al servei de prestació d'intermediació comercial. Així es regula als plecs de condicions de l'Acord marc per al subministrament d'energia elèctrica a les entitats locals de les Illes que estableixen un ràpel en funció del volum de facturació a favor de la FELIB (les dades corresponents només es coneixeran a la finalització del període de vigència del contracte). El 24/05/2019 es va formalitzar amb Endesa Energia SAU el contracte derivat de l'acord marc amb vigència d'un any.

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. No s'ha previst variació de la plantilla de treballadors pel 2020.

S'ha contemplat l'increment dels emoluments del 2% anunciat pel Govern central.

S'han adoptat mesures organitzatives i higièniques-sanitàries per garantir la salut dels treballadors i reduir la possibilitat de contagi. S'ha transformat el treball en teletreball, treball a distància i s'ha flexibilitzat de la jornada laboral, els resultats dels quals són satisfactoris. La seva seu social a l'edifici Llar de la Joventut de Palma ha romàs oberta sempre amb personal, excepte les dues setmanes de paralització de les activitats no essencials entre els dies 30 de març i 9 d'abril de 2020.

La FELIB no té previst acollir-se a cap Expedient Temporal de Regulació d'Ocupació (ERTO) ni realitzar cap Expedient de Regulació d'Ocupació (ERO).

Cal destacar que una part de les retribucions del Departament de Formació s'han imputat com a despeses generals i de suport a la gestió del Pla de Formació.

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

- Jornades formatives derivades de temes d'interès i de l'Aula de Regidors.

- Subministraments: inclou el servei de videoconferència, molt utilitzat aquest 2020. Aquest servei és molt utilitzat i està a disposició dels nostres membres durant tots els dies de l'any.

- Estudis i treballs tècnics: està pressupostada l'edició d'una nova Guia pràctica d'informació municipal per a regidors amb la finalitat d'ampliar els conceptes específics inclosos a les guies anteriors ja editades per la FELIB.

- Inversió immobilitzat: s'ha previst per si s'ha de renovar algun element d'immobilitzat material per ús, sinistre o obsolescència.

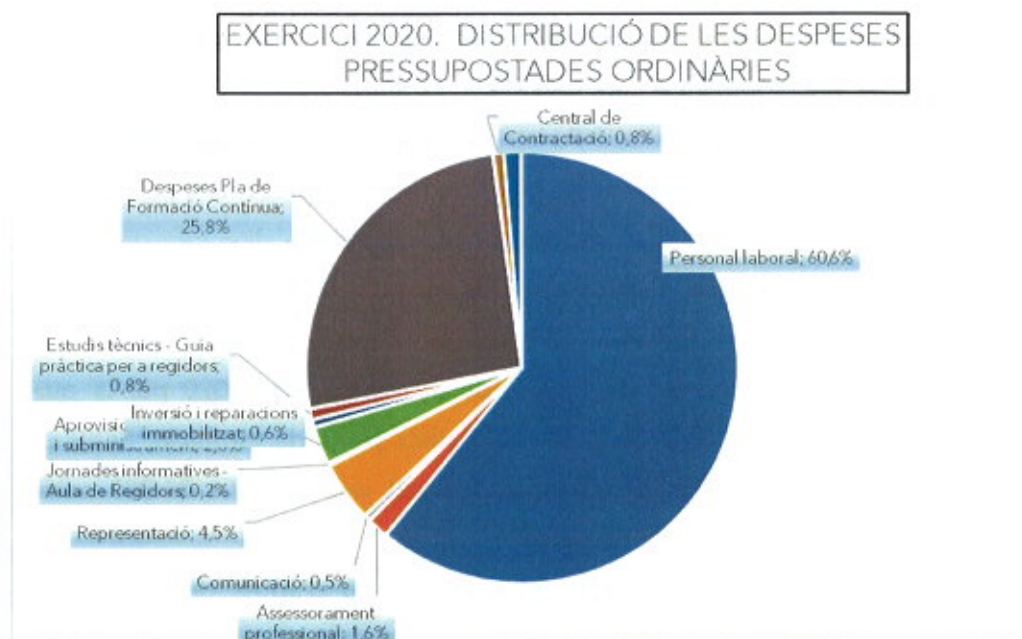
-També, s'han seguit dotant les despeses de la Central de Contractació per l'assessorament i treball tècnic i la subhasta electrònica, entre d'altres.

Els ens locals associats a la FELIB es van adherint. A hores d'ara, hi ha 47 entitats que han sol·licitat pertànyer a la Central de Contractació. Això, els hi suposa estalvis de dos tipus: de preu (d'entre un 20 i un 30%, aconseguint economies d'escala per volum agregat) i de procediments (agilització de tràmits administratius en matèria de contractació i assolint l'optimització de les estructures locals amb escurçaments dels terminis en el procediment administratiu).

El primer contracte licitat per la Central de Contractació és el subministrament d'energia elèctrica; està previst que dins el 2020 que es dugui a terme la licitació d'un nou contracte derivat. També, es treballa per la incorporació de nous productes i serveis com els vehicles elèctrics.

-Finalment, les correccions tècniques obligatòries (s'inclou l'amortització de l'immobilitzat i el fons de reversió) s'han calculat en 23.624,38 euros.

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



■ Execució del pressupost el 31/12/2020

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 2020. 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, és la propera Assemblea General (d'acord amb els estatuts socials s'ha de celebrar dins el primer semestre del 2021) 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. Subvenció atorgada pel Govern de les Illes Balears destinada a complir el programa d'activitats i de les finalitats federatives (Resolució del 17 d'abril de 2020 de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors per la qual es concedeix una subvenció per a l'any 2020).

S'ha justificat davant la direcció general d'Hisenda i Administracions Públiques de manera fraccionada en temps i forma abans del 31 de juliol i del 15 de novembre de 2020, respectivament, complint els apartats de la resolució.

- 122.757,65 euros. Acord de la Comissió Paritària de Formació Local de la CAIB de 18 de juny de 2020 per la qual s'aproven els plans de formació presentats per distintes entitats locals d'acord amb el que disposa la resolució de la directora gerent de l'Escola Balear d'Administració Pública de 7 de maig de 2020 (import provisional 94.136,02 euros).

Resolució de la directora gerent de l'EBAP de 30 de juny de 2020 per la qual s'aprova la segona convocatòria de presentació dels plans de formació, BOIB de 14/05/20 (import definitiu 122.757,65 euros finançat per l'EBAP i 31.000 euros finançat per la FELIB, total 153.757,65 euros).

Finançament del conveni de col·laboració signat el 20 d'agost de 2020 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 2020, 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 30 de novembre de 2020 complint els termes establerts en el conveni.

- No s'ha rebut cap fons específic per a la Covid19.

La partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2020 ha reportat 217.200,00 euros —32 % dels ingressos totals—.

Els ingressos financers sumen 44,18 euros, que han anat minvant molt per la menor rendibilitat del compte corrent i la reducció del tipus d'interès del sector bancari en general.

Si comparem les dades pressupostades inicialment del capítol d'ingressos amb l'execució, podem concloure que existeixen 2 desviacions en sentit invers:

-La partida *Altres Subvencions*: que finalment l'execució és zero per no haver realitzat la nova guia.

-La partida *Ingressos de la Central Contractació* que s'ha executat en 125.720,71 euros, molt superior al pressupostat.

Fa referència a l'ingrés per prestació de serveis d'intermediació comercial de la FELIB. És tot un procés recollit en la Llei de Contractes del Sector Públic, que s'inicia amb la licitació d'un contracte marc i finalitza amb l'adhesió d'un contracte derivat de les entitats locals interessades. Aquesta intermediació s'ha fet segons els plecs de clàusules administratives i econòmiques particulars que regulen l'acord, en aquest cas, del subministrament d'energia elèctrica.

Així, l'ingrés favorable a la Federació va a càrrec d'Endesa Energia SAU a la finalització del període de vigència en base a les dades dels subministraments d'electricitat corresponents (s'inclou la liquidació definitiva per Baixa tensió: 94.289,59 euros i Mitja tensió: 31.431,12 euros).

Val a dir que només ens han ingressat 36.074,38 euros (amb IVA inclòs del 21%) el 31/1/2021.

Desviacions de les despeses executades.

Quant al capítol de despeses generals, s'ha seguit un control de les diferents partides.

Apareixen estalvis a la majoria d'epígrafs. Només s'han donat tres desviacions a la alça entre el pressupost i la despesa real:

- Epígraf *Altres despeses (cobrament de més comissions bancàries)*.
- Epígraf despeses de la *Central de Contractació de la FELIB* (s'han inclòs despeses de la subhasta electrònica, de personal tècnic, de tecnologia i comunicació, despeses de la Covid19 i l'Impost de Societats devengat).
- Epígraf despeses Pla de Formació (s'han realitzat més cursos en línia per la gran demanda existent durant la pandèmia).

Diferència entre ingressos liquidats i despeses executades.

Les correccions tècniques obligatòries, tot i que no suposen cap sortida de diners, sumen 22.778,63 euros. S'han de computar anualment la pèrdua de valor corresponent amb l'Amortització comptable de 11.154,25 euros i el Fons de Reversió de 11.624,38 euros.

La diferència entre els ingressos pressupostats totals i les despeses executades a 31 de desembre del 2020 és positiva de **40.436,17 euros**.

Tot i que les finalitats estatutàries no inclouen finançar plans de formació, la intenció de la FELIB és donar cobertura a la formació dels empleats de l'administració local, aquesta diferència inclou el dèficit pactat del Pla de Formació previst de 31.000,00 euros més la desviació real de 4.611,26 euros, que representa una aportació total de la FELIB al pla de formació de 36.611,26.

El pla de tresoreria garanteix que es disposa dels diners necessaris per fer front als pagaments. 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 (40.645,17 euros d'acord amb el Compte de resultats).

Es pot garantir que es disposa dels recursos econòmics necessaris per cobrir el funcionament i les activitats en el present i en el futur pròxim.

A continuació, es mostra el quadre amb el detall de les partides que formen el pressupost 2020, la liquidació corresponent el 31 de desembre del 2020 i les dades comparatives en relació amb el pressupost anterior que es transcriu a continuació.

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Execució Pressupost 31-12-2020	Percentatge
INGRESSOS GENERALS	431.800,00	422.300,00	417.244,18	98,8%
QUOTES ENS ASSOCIATS	217.200,00	217.200,00	217.200,00	100%
SUBVENCIÓ GOVERN ILLES BALEARS	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100%
ALTRES SUBVENCIONS	14.500,00	5.000,00	0	0%
INGRESSOS FINANCERS	100,00	100,00	44,18	44,18%
ALTRES INGRESSOS	0	0	0	0%
Ingressos per cessió aules i videoconferència			0	
Inscripcions sessions formatives			0	
TOTAL INGRESSOS GENERALS	431.800,00	422.300,00	417.244,18	98,8%
INGRESSOS PLA FORMACIÓ Subvenció EBAP	66.196,65	153.757,65	122.757,65	79,8%
INGRESSOS CENTRAL CONTRACTACIÓ	0	19.000,00	125.720,71	661,7%
TOTAL INGRESSOS	497.996,65	595.057,65	665.722,54	111,9%

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Execució 31-12-2020	Percentatge
DESPESES GENERALS	412.300,00	436.300,00	390.481,36	89,5%
DESPESES PERSONAL LABORAL	326.000,00	361.000,00	342.210,78	94,8%
Retribucions del personal	242.000,00	270.000,00	254.111,17	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	84.000,00	91.000,00	88.099,61	
ASSESSORAMENT PROFESSIONAL	9.600,00	9.900,00	9.247,60	93,4%
Prevenió riscos i Assessorament laboral	3.800,00	3.900,00	3.711,60	
Col·laboració premsa	3.800,00	4.000,00	5.536,00	
Tecnologia i Comunicació	2.000,00	2.000,00	0	
Disseny i renovació web	0	0	0	
COMUNICACIÓ I RRPP	1.600,00	3.000,00	2.921,26	97,4%
Subscripció premsa i diaris	1.600,00	3.000,00	2.921,26	
DESPESES REPRESENTACIÓ	24.000,00	27.000,00	20.590,13	76,3%
Indemnització C. Executiu i C. Permanent	7.400,00	7.000,00	4.020,00	
Indemnització C. Externes i visites	5.000,00	14.000,00	14.380,00	
Indemnització Comissions internes	100,00	0	0	
Desplaçaments:	11.000,00	5.000,00	2.190,13	
Altres despeses	500,00	1.000,00	0	
JORNADES FORM. I AULA REGIDORS	3.000,00	1.500,00	0	0%
APROVISIONAMENT OFICINA	9.000,00	5.000,00	2.928,18	58,6%
Material			1.162,40	
Comunicacions postals i missatgeria			223,50	
Fotocopiadora multifuncional Canon			1.542,28	
SUBMINISTRAMENTS	14.700,00	12.000,00	10.959,35	91,3%
Telefonia-Servei de Videoconferència				
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS - GUIA PRÀCTICA DE REGIDORS	15.300,00	5.000,00	0	0%
ALTRES DESPESES	100,00	150,00	205,81	137,2%
REPARACIONS IMMOBILITZAT	1.000,00	2.000,00	1.209,25	60,5%
INVERSIÓ IMMOBILITZAT	2.000,00	1.750,00	209,00	11,90%
DESPESES PLA FORMACIÓ	85.696,65	153.757,65	158.368,91	-
Despeses generals i personal	27.500,00	31.000,00	14.163,91	
Despeses de les accions formatives	58.196,65	122.757,65	144.205,00	
CENTRAL CONTRACTACIÓ	6.000,00	13.000,00	53.657,47	-
Despeses CENTRAL CONTRACTACIÓ		5.000,00	33.393,63	
Despeses COVID19		8.000,00	11.437,68	
Impost de Societats		-	8.826,16	
TOTAL DESPESES	497.996,65	595.057,65	602.507,74	101,2%
CORRECCIONS TÈCNIQUES	25.124,38	23.624,38	22.778,63	-
Amortització immobilitzat	13.200,00	12.000,00	11.154,25	
Fons de reversió (obres seu social)	11.624,38	11.624,38	11.624,38	
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0	0	+40.436,17	-

*Aquests comptes anuals han estat
formulats durant el primer
quadrimestre de 2021.*

