

RENDICIÓ DELS COMPTES ANUALS

EXERCICI DEL **2014**

La Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears (FELIB) és una associació d'utilitat pública constituïda el 17 de juny de 1989 amb personalitat jurídica pròpia i amb plena capacitat per dur a terme les seves finalitats. Està inscrita en el Registre d'Associacions de les Illes Balears amb el número 19, secció segona, i la seva seu social és al carrer del General Riera, núm. 111, de Palma.

Es regeix per uns estatuts propis i el seu òrgan sobirà és l'Assemblea General, que està formada pels batles de tots els ajuntaments de les Illes Balears i els presidents dels quatre consells insulars. Adopta els acords segons el principi de democràcia interna i es reuneix en sessió ordinària una vegada a l'any en el transcurs del primer semestre.

Índex

Introducció.....	2
1. Activitat de l'entitat.....	4
2. Bases de presentació dels comptes anuals	5
3. Excedent de l'exercici.....	6
4. Normes de registre i de valoració	6
5. Actiu immobilitzat	10
6. Béns del patrimoni històric.....	12
7. Passius financers	12
8. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia.....	12
■ Desglossament de l'apartat 1. Deutors per quotes dels membres associats.....	13
■ Desglossament de l'apartat 2. Deutors per subvencions concedides.....	14
9. Beneficiaris i creditors	14
10. Situació fiscal.....	14
11. Subvencions, donacions i llegats	14
12. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies.....	15
12.1. Activitat de l'entitat.....	15
12.2. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies.....	15
12.3. Despeses d'administració.....	17
13. Altra informació. Altres fets succeïts durant l'exercici i després del tancament.....	22
■ Composició dels ingressos	22
■ Subvencions pendents	23
■ Remuneració a favor dels membres dels òrgans de govern	23
■ Tresoreria	24
■ Imposicions a llarg termini	24
■ Imposicions a curt termini	25
14. Inventari	26
15. Informació de la liquidació del pressupost: operacions de funcionament i de fons.....	26
15.1. Operacions de funcionament	26
15.2. Operacions de fons.....	27
■ Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2014.....	28
■ Compte de resultats abreujat.....	29
■ Línies generals del pressupost 2014.....	30
■ Execució del pressupost el 31/12/2014.....	32

MEMÒRIA COMPTABLE ABREUJADA

Introducció

La Federació 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'11/01/1990. No té com a finalitat última obtenir guanys amb la seva activitat sinó precisament desenvolupar aquesta activitat en benefici dels seus membres o associats o de tercers, de la societat en general.

Està declarada entitat d'utilitat pública des del 29/12/1993. Això comporta el deure de compliment de diverses obligacions de caire formal, concretament, retre comptes de l'exercici en el termini màxim dels sis mesos següents al seu tancament davant la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears i del Ministeri de l'Interior.

Des del punt de vista impositiu, figura com a entitat exempta de l'impost de societats, de l'impost d'activitats econòmica i de l'impost sobre el valor afegit.

La seu social està ubicada a l'edifici Llar de la Joventut (carrer del General Riera, 111, de Palma) mitjançant el conveni de col·laboració signat el 2001 amb el Consell de Mallorca per a la cessió de l'ús del porxo dret amb una vigència de 20 anys. 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. Les instal·lacions permeten que els batles i regidors tinguin un espai físic per a fer gestions i/o reunions quan es desplacen a Palma i com a punt de trobada.

L'Assemblea General és l'òrgan de govern de la Federació, la integren tots els seus membres (concretament, els seixanta-sis ajuntaments de les Balears i els quatre consells insulars) i adopta els acords segons el principi de democràcia interna. L'Assemblea General Constituent el 16/09/2011 va renovar els òrgans directius per a la legislatura 2011-15. Aquesta modificació es va inscriure al Registre d'Associacions de les Illes Balears, d'acord amb el que estableix la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació.

Quant a la composició dels òrgans directius, s'ha de destacar la modificació a la vicepresidència tercera aprovada pel Consell Executiu de 09/03/2012 i ratificada per l'Assemblea General de 21/06/2012: Josep Marí Ribas va causar baixa i fou substituït per Bernat Coll Ramon, batle de Lloseta. Dita modificació fou inscrita en el Registre d'Associacions de les Illes Balears.

Es transcriuen a continuació els membres que formen el Consell Executiu i la Comissió Permanent. No ha sofert modificació alguna durant el 2014.

Període 2011-2015 (eleccions municipals: 22 de maig de 2011, aprovat per l'Assemblea General Constituent de 16/09/2011)				
Composició del Consell Executiu (24 membres)				
Càrrec	Nom	Població	Partit	Illa
■ President	Joan Albertí Sastre	Fornalutx	PP	Mallorca
■ Vicepresid. 1	Vicent Marí Torres	Santa Eulàlia del Riu	PP	Eivissa
■ Vicepresid. 2	Àgueda Reynés Calvache	Maó	PP	Menorca
■ Vicepresid. 3	Bernat Coll Ramon	Lloseta	PSOE	Mallorca
■ Vocal	Francesc Miralles Mascaró	Algaida	PSOE	Mallorca
Vocal	Mateu Ferrà Bestard	Banyalbufar	CXI	Mallorca
■ Vocal	Jeroni Salom Munar	Binissalem	PP	Mallorca
Vocal	José Maria de Sintas Zaforteza	Ciutadella	PP	Menorca
■ Vocal	Antoni Salas Roca	Costitx	CXI	Mallorca
Vocal	Francisco Javier Ametller Pons	Es Mercadal	PSOE	Menorca
■ Vocal	Miquel Ensenyat Riutort	Esporles	PSM	Mallorca
Vocal	Bartomeu Jover Sánchez	Estellencs	PP	Mallorca
■ Vocal	Jaume Ferrer Ribas	Formentera	IND	Formentera
Vocal	Rafel Torres Gómez	Inca	PP	Mallorca
■ Vocal	Joan Jaume Mulet	Llucmajor	PP	Mallorca
■ Vocal	Antoni Pastor Cabrer	Manacor	PP	Mallorca
Vocal	Antoni Mulet Campins	Maria de la Salut	PP	Mallorca
■ Vocal	Mateu Isern Estela	Palma	PP	Mallorca
Vocal	Gabriel Ferrà Martorell	Puigpunyent	IND	Mallorca
■ Vocal	Gabriel Serra Barceló	Sa Pobla	PP	Mallorca
Vocal	Antoni Marí Marí	Sant Joan de Labritja	PP	Eivissa
Vocal	Joan Rotger Seguí	Selva	PP	Mallorca
■ Vocal	Joan Carles Verd Cirer	Sencelles	CXI	Mallorca
■ Vocal	Carlos Simarro Vicens	Sóller	PP	Mallorca
■ Formen la Comissió Permanent (15 membres)				
Secretari General Miquel Santandreu Bestard				

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.

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

Les finalitats pròpies de la Federació són les següents:

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

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

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

Vegeu l'edició de la memòria descriptiva de les activitats fetes durant el 2014.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici 2014 s'han elaborat d'acord amb la següent normativa:

- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre (BOE núm. 278 de 20/11/07), pel qual s'aprovà el nou Pla general de comptabilitat i que ampliava el contingut del text de 1990 per donar cobertura a noves operacions i adaptar la gestió comptable a les variacions ocorregudes en els darrers temps.
- Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre (BOE núm.283 de 24/11/11) que aprovà les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitat lucrativa i que va entrar en vigor l'1 de gener de 2012. Els comptes anuals de l'exercici econòmic de 2014 s'han redactat seguint aquesta normativa, donat que és d'aplicació obligatòria per les associacions declarades d'utilitat pública, com és el nostre cas.

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 1/01/2014 i la data de tancament és 31/12/2014.

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.

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.

d) Comparació de la informació

Els estats financers adjunts, que recullen els saldos comptables corresponents als exercicis de 2013 i 2014, 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 els imports mostrats en el present exercici són comparables amb els de l'exercici anterior.

e) Elements aplegats en diverses partides

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

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 2014, i d'acord amb el compte de pèrdues i guanys, els ingressos (459.186,22 euros enfront dels 414.458,01 euros de l'exercici anterior) han estat superiors a les despeses (453.189,77 euros enfront dels 414.383,23 euros de l'exercici anterior). L'excedent comptable final de l'exercici és positiu (5.996,45 euros enfront dels 74,78 euros de l'exercici anterior) i es destinarà el 100% al Fons social.

<i>EXCEDENT DE L'EXERCICI</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
Ingressos totals	459.186,22	414.458,01	460.157,20
Despeses totals	453.189,77	414.383,23	423.174,42
Resultat comptable final	5.996,45	74,78	36.982,78

Vegeu l'execució del pressupost el 31/12/2014 (pàgina 34).

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 2014 d'acord amb el Pla general de comptabilitat han estat les següents:

4.a) Despeses d'establiment

Inexistència de despeses d'establiment.

4.b) 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 inscripció de la marca FELIB a l'Oficina Espanyola de Patents i Marques per un termini de 10 anys.

4.c) Béns integrants del patrimoni històric

Inexistència de béns integrants del patrimoni històric.

4.d) Immobilitzat material

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

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

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

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

Cap bé s'ha donat de baixa per obsolescència, avaria o rotura

A final de l'exercici del 2014 s'han adquirit alguns elements d'immobilitzat material.

En conseqüència, hi ha hagut variacions a l'alça respecte de l'anterior.

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

La part de la construcció que no s'hagi amortitzat en acabar la cessió d'ús públic del terreny (concretament el 17/07/2021) s'imputa a la Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat, abans anomenat «Fons de reversió», mitjançant

l'estimació anual acreditada. Les possibles variacions per millores i inversions suposarà l'adaptació i, per tant, la modificació del fons esmentat.

4.e) Valors negociables i altres inversions financeres anàlogues

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. S'ha traspassat a curt termini el dipòsit contractat amb venciment inferior a un any.

4.f) Crèdits no derivats de l'activitat

Inexistència de crèdits no derivats de l'activitat.

4.g) Existències

Inexistència d'existències.

4.h) Subvencions, donacions i llegats

La Federació també disposa de les subvencions rebudes de l'Administració pública a més de les quotes ordinàries dels associats per al funcionament i les despeses que provoca. Les subvencions d'explotació s'imputen íntegrament com a ingressos en l'exercici en el qual se n'ha notificat l'aprovació.

4.i) Provisions per a pensions i obligacions similars

Inexistència de provisions per a pensions i obligacions similars.

4.j) Altres provisions del grup I

Inexistència d'altres provisions del grup I.

4.k) Deutes a curt i llarg termini

Inexistència de préstec amb entitats de crèdit.

El préstec que es formalitzà el 7/08/2002 amb l'entitat bancària Sa Nostra, Caixa de Balears era 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 31/05/2012.

4.l) Impost sobre beneficis

Des que es constituí, la Federació està exempta de tributar l'impost de beneficis. No obstant això, l'acreditació de l'Agència Tributària en què la Federació figura com a entitat

exempta de l'impost de societats en la modalitat d'exempció parcial (art. 9.2 text refós Llei de l'Impost Societats) data del 21 de febrer de 2000.

Tot i això, tenim l'obligació anual de presentar el model 200 de l'impost, encara que exempt de pagament (la quota que s'ha de pagar per l'impost és zero), segons les activitats fetes a l'empara de l'article 7 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

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

4.m) Transaccions en moneda estrangera

Inexistència de transaccions en moneda estrangera.

4.n) 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 quotes ordinàries dels membres que la formen, de les subvencions rebudes (vegeu l'apartat 8 d'aquesta memòria) i dels interessos financers.

Les quotes ordinàries dels associats es reconeixen com a ingressos de l'exercici i es satisfan anualment d'acord amb el nombre d'habitants del seu municipi. Així, el nombre d'habitants s'ha actualitzat segons la darrera revisió del darrer padró municipal (01/01/2013. Font: INE).

Per altre part, les quotes 2014 s'han congelat per quart any consecutiu en compliment de l'acord pres per l'Assemblea General de 27/06/2014.

Tram d'habitants <i>Estatuts de la Felib (article 18)</i>	Nre. de vots <i>Revisió del padró d'habitants: 1/01/2013. Font: INE</i>	Import de la quota 2014
Municipis de < 2.500 habitants	3 vots	448,82 €
Municipis de 2.500 a 4.999 habitants	5 vots	748,02 €
Municipis de 5.000 a 9.999 habitants	10 vots	1.496,03 €
Municipis de 10.000 a 19.999 habitants	20 vots	2.992,06 €
Municipis de 20.000 a 49.999 habitants	30 vots	4.488,10 €
Municipis de > 50.000 habitants	50 vots	7.480,16 €
Cada consell insular	50 vots	7.480,16 €

5. Actiu immobilitzat

El quadre que es presenta a continuació indica el moviment de les partides de l'immobilitzat material i inmaterial reflectit al balanç. Les variacions són degudes a les amortitzacions tècniques i a l'adquisició d'alguns elements d'immobilitzat durant l'exercici.

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	33.866,53	1.462,79	0	35.329,32
Altres immobilitzat material	57.967,52	0	0	57.967,52
TOTAL DEL COST I. MATERIAL	516.837,65	1.462,79	0	518.300,44

<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2014</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada construccions	-76.144,53	-6.922,23	-	-83.066,76
Amortització acumulada mobiliari	-67.016,32	-2.587,20	-	-69.603,52
Amortització acumulada equips	-33.866,53	0	-	-33.866,53
Amortització acumulada d'altres	-56.140,06	-1.817,69	-	-57.957,75
TOTAL AMORTITZACIÓ I. M.	-233.167,44	-11.327,12	-	-244.494,56

<i>Provisió per depreciació</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Dotació 2014</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Provisió per depreciació d'immobilitzat	-213,16	-	-	-213,16

TOTAL DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	283.457,05	-	-	273.592,72
---	-------------------	----------	----------	-------------------

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	-	2.169,88	0	2.169,88
TOTAL DEL COST I. INTANGIBLE	-	2.169,88	0	2.169,88

<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2014</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada immob. Intang.	-	-216,98	-	-216,98
TOTAL AMORTITZACIÓ I. INTANGIBLE	-	-216,98	-	-216,98

TOTAL DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE	-	-	-	1.952,90
---	----------	----------	----------	-----------------

El compte de Construccions es pot desglossar en dues parts per diferenciar la quantitat subvencionada de l'adjudicada per les obres: construccions subvencionades (336.842,76 euros) i millores assumides per la FELIB (9.268,86 euros)

La dotació de la Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat (anomenat abans Fons de reversió) en relació amb les obres de construcció de la seu social 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, és a dir, és una bestreta acompte del valor de la inversió realitzada.

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

<i>Càlcul de la Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat</i>	<i>Import</i>
P. d'adquisició real (57.588.128 pta.)	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

<i>Concepte</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Entrades</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Fons de reversió inicial 2003	0	11.746,88	—	11.746,88
Fons de reversió 2004	11.746,88	11.500,60	—	23.247,48
Fons de reversió 2005	23.247,48	11.624,38	—	34.871,86
Fons de reversió 2006	34.871,86	11.624,38	—	46.496,24
Fons de reversió 2007	46.496,24	11.624,38	—	58.120,62
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2008	58.120,62	11.624,38	—	69.745,00
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2009	69.745,00	11.624,38	—	81.369,38
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2010	81.369,38	11.624,38	—	92.993,76
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2011	92.993,76	11.624,38	—	104.618,14
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2012	104.618,14	11.624,38	—	116.242,52
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2013	116.242,52	11.624,38	—	127.866,90
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2014	127.866,90	11.624,38	—	139.491,28

No s'han produït correccions valoratives per deteriorament de valor.

Inexistència d'altre tipus d'immobilitzat.

6. Béns del patrimoni històric

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

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

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

7. Passius financers

Inexistència de passius financers a declarar en aquest exercici.

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

8. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia

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

<i>Actiu</i>	<i>Import 2014</i>	<i>Import 2013</i>
ALTRES DEUTORS:		
1. Deutors per quotes membres associats (440)	19.448,44	32.128,72
2. Deutors per subvencions concedides (448)	401.192,00	432.157,00
TOTAL	420.640,44	464.285,72

S'observa una minva de 43.645,28 euros en el saldo final si ho comparam amb l'import de 2013.

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

Anàlisi de la morositat dels associats.

La quantia pendent per les quotes dels membres federats ha minvat significativament si ho comparam amb l'exercici anterior. Es detallen a continuació els imports de les quotes pendents de les entitats locals adherides que no s'han abonat abans del 31 de desembre de 2014:

Quotes 2009 pendents:

Aj. de Calvià 7.480,16

Quotes 2010 pendents:

Aj. de Calvià 7.480,16

* Aj de Montuïri 748,02

Quotes 2011 pendents:

* Aj. de Montuïri..... 748,02

Quotes 2013 pendents:

* Aj. de Montuïri..... 748,02

Aj. de Petra..... 748,02

Quotes 2014 pendents:

Aj. de Montuïri 748,02

Aj. de Petra..... 748,02

Després dels contactes mantinguts amb els responsables polítics i/o interventors d'aquests ajuntaments, podem concloure que el pagament es farà efectiu tot d'una que disposin de liquiditat, mentrestant segueixen comptabilitats com a deutors.

* Tancat l'exercici econòmic, cal remarcar que l'Ajuntament de Montuïri ha satisfet les quotes que tenia pendents del 2010, 2011 i 2013 que sumen 2.244,06 euros.

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

La quantia pendent per les subvencions concedides es deu bàsicament a que el Govern autonòmic encara no ha ingressat la subvenció concedida a l'any 2013 ni 2014 (tradicionalment ho venia fent abans del tancament de l'exercici).

Concretament, fa referència a les tres subvencions concedides següents que estan pendents d'ingrés:

- 1.192,00 euros corresponent a la subvenció concedida el 2010 pel Consell de Mallorca (normalització lingüística per a butlletins en català).
- 200.000,00 euros corresponent a la subvenció concedida el 2013 pel Govern de les Illes Balears.
Val a dir que el 7/01/2015 s'ha ingressat l'import pendent de 200.000 euros.
- 200.000,00 euros corresponent a la subvenció concedida el 2014 pel Govern de les Illes Balears.

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

9. Beneficiaris i creditors

Inexistència de beneficiaris i creditors.

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

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 exempta de l'impost de societats, de l'impost d'activitats econòmica i de l'impost sobre el valor afegit.

No s'ha registrat cap moviment per aquest concepte. Vegeu l'apartat 4 l).

11. Subvencions, donacions i llegats

L'obtenció de les subvencions està subjecta al fet que l'entitat acreditada 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 es justificaran administrativament davant el corresponent òrgan competent d'acord amb el que disposa la normativa aplicable i les condicions associades.

Estan enumerades a continuació:

Concepte	Import 2014
Subvenció atorgada per l'Administració autonòmica: Conselleria d'Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. Resolució, de 22 d'abril de 2014, de la consellera d'Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears per la qual es concedeix una subvenció per ajudar al compliment del seu programa d'activitats i de les seves finalitats per a l'any 2014.	200.000,00
Subvenció de l'Escola Balear d'Administració Pública: Resolució, de 11 d'octubre de 2014, del president de l'EBAP a proposta de la Comissió Paritària de Formació per a l'Ocupació de l'Administració Local de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per a la concessió de subvenciones destinades al finançament dels plans de formació de les entitats locals de les Illes Balears en el marc de l'AFEDAP.	96.092,50
TOTAL	296.092,50

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 2014 s'haurà d'incloure directament a fons social.

El compte de fons social —la Federació és una entitat mancada de forma mercantil— està desglossat per anys, de manera que queda reflectit el resultat de cadascun dels exercicis econòmics. No obstant això, el fons social també s'equipara, aproximadament, al resultat de sumar o minvar l'import dels epígrafs següents:

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

La suma de les quantitats acumulades del fons social és de 806.293,55 euros. Aquest import és el resultat de fer les regularitzacions i/o correccions pertinents a les quantitats imputades en diferents exercicis.

El saldo final queda desglossat de la manera següent:

	Saldo inicial	Aplicació del resultat	Saldo final
Fons social 1990	42.056,30	–	42.056,30
Fons social 1991	18.815,10	–	18.815,10
Fons social 1992	25.623,12	–	25.623,12
Fons social 1993	64.566,47	–	64.566,47
Fons social 1994	44.029,69	–	44.029,69
Fons social 1995	79.136,00	–	79.136,00
Fons social 1996	25.782,52	–	25.782,52
Fons social 1997	39.677,30	–	39.677,30
Fons social 1998	33.668,48	–	33.668,48
Fons social 1999	–19.633,53	–	–19.633,53
Fons social 2000	–62.816,22	–	–62.816,22
Fons social 2001	37.832,62	–	37.832,62
Fons social 2002	32.959,65	–	32.959,65
Fons social 2003	16.519,36	–	16.519,36
Fons social 2004	–14.993,91	–	–14.993,91
Fons social 2005	2.141,54	–	2.141,54
Fons social 2006	34.882,19	–	34.882,19
Fons social 2007	79.228,70	–	79.228,70
Fons social 2008	111.681	–	111.681,37
Fons social 2009	10.349,79	–	10.349,79
Fons social 2010	64.701,07	–	64.701,07
Fons social 2011	103.028,38	–	103.028,38
Fons social 2012	36.982,78	–	36.982,78
Fons social 2013	–	74,78	74,78
TOTAL	806.218,77	74,78	806.293,55

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

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

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

12.3. Despeses d'administració.

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

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

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

La principal partida del capítol de despeses correspon al personal que té un pes en el conjunt del pressupost del 64,5%.

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

Subcompte	2014	2013	2012
Sous i salaris *	223.162,33	226.907,91	222.992,17
Seguretat Social	71.376,27	70.046,85	68.063,03
TOTAL	294.538,60	296.954,76	280.055,20
* No inclou la part de les retribucions de personal aplicades a la gestió del pla de formació.			

Podem observar que ha sofert un descens de l'1% respecte al 2013. La principal premissa és que una part de les retribucions del personal del Departament de Formació (concretament, 15.679,48 euros) s'han pogut imputar, per complir els compromisos pressupostaris, com a despeses de suport a la gestió del Pla de Formació Contínua per exigència de la destinació de la subvenció rebuda, i conseqüentment ha disminuït la partida general de les Despeses de personal.

S'han seguit aplicant mesures extraordinàries per contenir el dèficit públic per recomanació directa de la FEMP i amb solidaritat amb l'Administració pública. És per això que no s'ha contemplat l'increment de les retribucions del personal respecte a les vigents a 31 de desembre de 2013, d'acord amb l'article 20 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2014.

La plantilla mitjana de treballadors contractats actualitzada a 31/12/2014 és de 7 i no ha sofert cap tipus de variació respecte al 31 de desembre de l'any anterior.

Enquadrament laboral:

Categoria laboral	2014		2013
	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	0		0
PERSONAL EVENTUAL PER CIRCUMSTÀNCIES PRODUCCIÓ	0		0
MITJANA TOTAL EMPLEATS ANUAL	7		7

Personal assalariat per tipus de contracte i per sexe:

Tipus de contracte	2014		2013	
	Home	Dona	Home	Dona
Fixe	2	5	2	5
No fixe	0	0	0	0

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

— Dotació de les amortitzacions per l'immobilitzat..... 11.544,10

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

	2014	2013
Amortització de construccions.....	6.922,23	6.922,23
Amortització de mobiliari	2.587,20	2.587,17
Amortització d'equip informàtic.....	0	437,09
Amortització d'altre immobilitzat	1.817,69	1.817,69
TOTAL IMMOBILITAT MATERIAL	11.327,12	11.764,18
Amortització de l'immobilitzat intangible	216,98	0
TOTAL IMMOBILITAT INTANGIBLE.....	216,98	0

Reducció de la quota de l'amortització tècnica donat que l'estimació anual dels darrers béns de l'equip informàtic s'han amortitzat totalment a raó del 25% i no se n'han adquirit de nous.

— Consums d'explotació (compres d'aprovisionament d'oficina) 5.893,52

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

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

— Altres despeses d'explotació:

Reparacions i manteniment.....	6.663,01
Assessoraments	4.334,94
Serveis bancaris i similars	0
Subministraments	4.655,73
Altres tributs	6,57
Altres serveis	113.928,92

Desplaçaments	3.189,09
Indemnitzacions	9.900,00
Jornades informatives.....	2.738,95
Subscripció premsa	1.460,00
Correspondència i missatgers	548,38
Pla de formació contínua	96.092,50

Si comparem Altres serveis amb l'exercici anterior de 2013, es pot veure un increment de l'import total d'aquesta partida (de 71.527,13 euros a 96.092,50 euros), que es degut, sobretot, que ha augmentat la despesa del pla de formació en consonància amb la major subvenció atorgada pel 2014.

El Pla de formació contínua del 2014 és interadministratiu i ha disposat d'una subvenció de l'Escola Balear d'Administracions Públiques, a proposta de la Comissió Paritària de Formació per a l'Ocupació de l'Administració Local de la CAIB, d'acord amb el que s'estableix en el *Acuerdo de Formación para el Empleo de las Administraciones Públicas* (IV acord de formació contínua en les administracions públiques de 21.09.2005).

La partida de despeses referida al Pla de formació suma 96.092,50 euros, que si la comparem amb l'exercici anterior de 56.272,03 euros suposa un augment important. Queda desglossada en els apartats econòmics següents.

<i>Resum dades econòmiques de la justificació</i>	<i>Import</i>
Despeses generals	18.799,39
Despeses directament aplicables a les accions formatives	77.293,11
TOTAL	96.092,50

La quantitat executada el 31 de desembre de 2014 no pot ser inferior a l'import total de la subvenció concedida. Es justificarà administrativament davant l'EBAP abans d'acabar el termini establert (data límit: 15/03/2015).

Vegeu a continuació les dades estadístiques més importants que resumeixen el Pla de formació que s'ha duit a terme.

<i>Dades globals</i>		
	2013	2014
Accions formatives impartides	12	21
Presencials	9	17
En línia	3	4
Hores de formació impartides	325	599
Sol·licitants	957	1.615
Participants	404	630
Certificats	368	590

— *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.

Les despeses comptabilitzades durant l'exercici econòmic que es tanca i que corresponen a l'exercici següent s'inclouen dins dels comptes d'*Ajustaments per periodificació*. En aquest cas, el compte de *Despeses anticipades* es detalla a continuació:

- Despeses anticipades Marca FELIB.

El 9/04/14 s'ha abonat l'import total de 1.262,38 euros amb càrrec al compte de *Patents, Marques i similars*. Aquest feia referència a l'import anticipat que s'havia pagat a l'Oficina Espanyola de Patents i Marques per iniciar el tràmit de renovació de la marca nacional FELIB (per un període de 10 anys) que calia imputar a l'exercici posterior.

- Despeses anticipades Pla de Formació.

S'han abonat 729,00 euros a principi d'exercici amb càrrec al compte *PFC Assegurances*. Aquest feia referència a la part proporcional de l'assegurança de responsabilitat civil de formació que es contracta anualment.

També, s'inclouen 671,80 euros, que és la part proporcional dels tres mesos de gener, febrer i març de 2015 de l'assegurança de responsabilitat civil dels alumnes que realitzen els cursos del pla de formació. La vigència d'acord amb el que estipula la pòlissa és de l'1/04/2014 a l'1/04/2015 per un import total de 2.687,19 euros.

— 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	5.925,50
28.02	febrer	5.944,05
31.03	març	5.944,05
30.04	abril	5.944,05
31.05	maig	5.944,05
30.06	juny	5.953,51
31.07	juliol	5.953,51
31.08	agost	5.953,51
30.09	setembre	5.953,51
31.10	octubre	5.953,51
30.11	novembre	5.953,51
31.12	desembre	5.953,51
Total		71.376,27

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

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

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

■ Composició dels ingressos

A més de les subvencions —64,5% dels ingressos totals—, la partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2014 ha reportat 161.721,27 euros —35,2% dels ingressos

totals—. Els ingressos financers executats són 696,56 euros —0,2% dels ingressos totals—.

■ Subvencions pendents

Al final de l'exercici queden pendents d'ingressar les subvencions que s'esmenten a continuació. Ens han assegurat que el cobrament es farà efectiu tot d'una que es disposi de liquiditat.

Concepte	Import
Subvenció del Consell de Mallorca Convocatòria 2010. Editar en llengua catalana el butlletí <i>Illes Informació</i>	1.192,00
* Subvenció del Govern de les Illes Balears Exercici 2013. Contribuir al funcionament de la Federació i per dur a terme les finalitats associatives	200.000,00
Subvenció del Govern de les Illes Balears Exercici 2014. Contribuir al funcionament de la Federació i per dur a terme les finalitats associatives	200.000,00
TOTAL	401.192,00

* Tancat l'exercici econòmic, cal remarcar l'ingrés el 7/01/15 de 200.000 euros corresponent a l'import total de la subvenció 2013 del Govern que estava pendent.

■ 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. També, el 31/12/14 s'han inclòs algunes indemnitzacions per assistència a reunions que fins a darrera hora no es va tenir la certesa ferma, fins i tot se desconeixia si es tindrien en compte o s'inclourien el 2015. Així, com que aquestes quantitats estan gravades per l'impost de renda de les persones físiques, es va presentar el model 111 complementari del 4at. trimestre quant a les retencions i el model 190 substitutiu del resumen anual.

	2014	2013	2012
Indemnització membres Consell Executiu	2.820,00	3.300,00	3.060,00
Indemnització membres Consell Permanent	0	0	0
Indemnització comissions externes i visites institucionals	7.080,00	6.000,00	5.220,00
Indemnització comissions internes	0	0	0
TOTAL	9.900,00	9.300,00	8.280,00

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 s'ha satisfet cap import a personal d'alta direcció.

No existeixen operacions amb parts vinculades.

■ **Tresoreria**

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

- Sa Nostra – Grup Banco Mare Nostrum
- Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, La Caixa – CaixaBank SA

Les persones que estan autoritzades a disposar dels comptes bancaris són el Sr. Joan Albertí Sastre (president) i el Sr. Miquel Santandreu Bestard (secretari general).

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

<i>Comptes de tresoreria</i>	<i>IBAN</i>	<i>Saldo el 31.12.14</i>	<i>Saldo el 31.12.13</i>
Caixa oficina		114,85	307,61
Sa Nostra – Grupo BMN	ES5204872263102000000974	104.443,70	42.649,70
La Caixa – CaixaBank SA	ES6321005761930200002233	159.099,36	143.807,04
TOTAL		263.657,91	186.456,74

Cal remarcar un augment important en els saldos de tresoreria de 77.201,17 euros si el comparam amb l'exercici anterior. El motiu principal és que s'ha ingressat una part dels deutors pendents.

■ **Imposicions a llarg termini**

Per fer una mica d'història, el 18/07/2008 es varen adquirir valors de renda fixa subscrits amb l'entitat financera Sa Nostra. Aquesta inversió puntual provenia d'una punta a l'alça de tresoreria, l'objectiu de la qual era obtenir alguna rendibilitat per reforçar el pressupost general. El 13/12/2011 es va donar l'ordre de vendre els esmentats títols en el mercat secundari condicionat a la disponibilitat de compradors. Finalment, el grup bancari BMN

els va adquirit pel valor nominal i va traspasar la inversió a dues imposicions a termini fix de 3 i 4 anys amb liquidació trimestral d'interessos.

El 13/06/2012 es formalitza el dipòsit d'estalvi a termini amb venciment a 3 anys (núm. de contracte: 20510001691570028536, actual numeració 04872001196000039423) per un import de 10.000,00 euros.

El 04/07/2012 es formalitza l'altre dipòsit amb la data de venciment a 4 anys (núm. de contracte: 2051001601570028528, actual numeració 04872001196000039415) per un import de 10.000,00 euros.

Està establert que el capital invertit serà retornat íntegrament per l'entitat financera el dia següent de la data de venciment (13/06/2015 i 4/07/2016, respectivament).

En cas d'insolvència de l'entitat, aquestes imposicions estan cobertes pel Fons de Garantia de Dipòsits.

■ **Imposicions a curt termini**

El 13/06/14 s'ha traspasat a curt termini el dipòsit d'estalvi a termini (núm. de contracte: 20510001691570028536, actual numeració 04872001196000039423) per import de 10.000 euros amb venciment no superior a un any.

14. Inventari

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

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

15.1. Operacions de funcionament .

Epígrafs	2014 Despeses pressupostàries			Epígrafs	2014 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	161.721,24	161.721,27	—0,03
3. Consums d'explotació	5.500,00	6.441,90	— 941,90	3. Ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboradors	—	—	—
4. Despeses de personal	298.500,00	294.538,60	3.961,40	4. Subvencions, donacions i legats imputats als resultats	270.000,00	296.092,50	—26.092,50
5. Amortitzacions, i provisions	23.450,00	23.168,48	281,52	5. Altres ingressos	800,00	675,89	124,11
6. Despeses financeres i despeses assimilades	—	—	—	6. Ingressos financers	3.500,00	696,56	2.803,44
7. Despeses extraordinàries	—	—	—	7. Ingressos extraordinaris	—	—	—
8. Altres despeses	108.571,24	132.673,46	— 24.102,22				
Total de despeses (Operacions de funcionament)	436.021,24	456.822,44	20.801,20	Total d'ingressos (Operacions de funcionament)	436.021,24	459.186,22	23.164,98

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

Pressupost = 436.021,24 – 436.021,24 = 0 euros

Realitzat = 459.186,22 – 456.822,44 = + 2.363,78 euros

Desviació = 23.164,98 – 20.801,20 = + 2.363,78 euros (resultat pressupostari)

15.2. Operacions de fons.

Les dades s'han obtingut del balanç de situació abreujat de la pàgina 28.

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	—	9.864,33 (273.592,72 – 283.457,05)	—
Disminucions (– augments) d'inversions financeres, tresoreria i capital de funcionament	D) Variació neta d'actius financers i de capital de funcionament	—	–77.086,32 (263.543,06 – 186.456,74)	—
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)		—	–67.221,99	—

Causas de la desviació pressupostària

Les subvencions són la columna vertebral de l'activitat de la FELIB i suposen el percentatge més alt del capítol d'ingressos totals. Les principals desviacions del capítol d'ingressos s'han degut a la diferència entre el que s'ha pressupostat i el que s'ha fet amb les subvencions rebudes (major import de la subvenció concedida per formació) i els ingressos financers (minva de l'import dels interessos bancaris).

Quant al capítol de despeses, la desviació de més quantia s'ha donat a l'epígraf 8 «Altres despeses» de +24.102,22 euros. La principal causa és l'augment de les despeses de formació d'acord amb la major subvenció rebuda. Així i tot, cal destacar la minva en els desplaçaments i en les liquidacions per assistència a les reunions convocades i l'estalvi econòmic en els subministraments, concretament, pel canvi de l'empresa subministradora del servei de telefonia.

Si els comparam amb l'exercici anterior, els ingressos pressupostaris han estat superiors (de 414.458,01 euros del 2013 a 459.186,22 euros del 2014). Quant a les despeses i en consonància amb els majors ingressos, també han sofert un augment (de 414.383,23 euros del 2013 a 456.822,44 euros del 2014).

El resultat pressupostari de l'exercici del 2014 és positiu de 2.363,78 euros.

■ **Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2014**

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	NÚM. DELS COMPTES	PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
196, 197	A) Fundadors per desemborsaments no exigits	-	-		A) Fons propis	812.290,00	806.293,55
	B) Immobilitzat	285.545,62	303.457,05	10	I. Dotació fundacional / Fons social	806.293,55	806.218,77
20	I. Despeses d'establiment	-	-	111	101. Fons social	806.293,55	806.218,77
21 (281), (291)	II. Immobilitzacions immaterials	1.952,90	-	113, 116, 117	II. Reserva de revaloració	-	-
	213. Marques, patents i similars	2.169,88	-		III. Reserves	-	-
230, 231, 232, 233, 234, 239, (2921)	281. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible	-216,98	-	120, (121)	IV. Excedents d'exercicis anteriors	-	-
	III. Béns del patrimoni històric	-	-		V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	5.996,45	74,78
22 (282), (2920)	IV. Altres immobilitzacions materials	273.592,72	283.457,05	129	129. Excedent de l'exercici	5.996,45	74,78
	221. Construccions	346.111,62	346.111,62				
	226. Mobiliari	78.891,98	78.891,98				
	227. Equips per a processos d'informació	35.329,32	33.866,53				
	229. Altre immobilitzat material	57.967,52	57.967,52				
	282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-244.494,56	-233.167,44				
	292. Deterioració de valor de l'immobilitzat material	-213,16	-213,16				
240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 250, 251, 252, 253, 254, 256, 257, 258, 26, (293), (294), (295), (296), (297), (298) 27	V. Immobilitzacions financeres	10.000,00	20.000,00	13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
	258. Imposicions a llarg termini	10.000,00	20.000,00				
	C. Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	14	C) Provisions per a riscos i despeses	139.491,28	127.866,90
	D. Actiu circulant	694.970,15	653.041,45	15, 16, 17, 18, 248, 249, 259	143. Provisió per a desmantellament o rehabilitació immob.	139.491,28	127.866,90
558	I. Fundadors per desemborsaments exigits	-	-	400, 401, 402, 403, (406), 41, 437, 465, 475, 476, 477, 479, 485, 499, 50, 51, 52, 551, 552, 553, 555, 556, 560, 561, 585	D) Creditors a llarg termini	-	-
					E) Creditors a curt termini	28.734,49	22.338,05
					410. Creditors per prestacions de serveis	2.276,31	24,54
					418. Creditors no comercials	1.801,20	15.276,40
					475. Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	17.490,34	7.037,11
					476. Organismes de la Seguretat Social, creditors	7.166,64	-
					500. Obligacions i bons a curt termini	-	-
					520. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	II. Existències	-	-				
446, 447, (495)	III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	-	-				
430, 431, 432, 433, 435, (436), 440, 441, 445, 448, 449, 460, 464, 470, 471, 472, 474, (490), (493), (494), 544, 551, 552, 553	IV. Altres deutors	420.640,44	464.285,72				
	440. Deutors per quotes membres	19.448,44	32.128,72				
	448.0 Deutors per subvencions concedides	401.192,00	432.157,00				
	448.1 Deutors per subvenció concedida obres seu social	0	0				
53, 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 565, 566, (59) 57	V. Inversions financeres temporals	10.000,00	-				
	548. Imposicions a curt termini	10.000,00	-				
	VI. Tresoreria	263.657,91	186.764,35				
	570. Caixa	114,85	307,61				
	572. Bancs i institucions de crèdit	263.543,06	186.456,74				
480, 580	VII. Ajustaments per periodificació	671,80	1.991,38				
	480. Despeses anticipades	671,80	1.991,38				
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)		980.515,77	956.498,50	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)		980.515,77	956.498,50

■ 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 31.12.2014			
(DEURE) / HAVER	NOTA	IMPORT 2014	IMPORT 2013
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia		458.489,66	412.831,03
a) Quotes dels membres associats		161.721,27	155.737,11
b) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		-	-
c) Subvencions, donacions i llegats de l'explotació imputats a resultats de l'exercici		296.768,39	257.093,92
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		-5.893,52	-5.352,21
7. Altres ingressos d'explotació		-	-
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		-	-
b) Subvencions, donacions i llegats d'explotació imputats a resultats de l'exercici per l'activitat mercantil		-	-
8. Despeses de personal		-294.538,60	-296.954,76
9. Altres despeses d'explotació		-129.589,17	-88.687,70
10. Amortització de l'immobilitzat		-11.544,10	-11.764,18
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
A) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		5.299,89	-1.552,20
14. Ingressos financers		696,56	1.626,98
15. Despeses financeres		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
B) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES (14+15+16+17+18)		696,56	1.626,98
C) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)		5.996,45	74,78
19. Impost sobre beneficis		-	-
D) EXCEDENT DE L'EXERCICI (C + 19)		5.996,45	74,78

■ **Línies generals del pressupost 2014**

El pressupost anual preveu la quantificació monetària d'ingressos i despeses que generarà el programa d'actuacions previst en l'exercici econòmic, podent així prendre decisions, adoptar mesures d'actuació i tenir un control més eficaç. La presentació del pressupost de l'entitat i la liquidació es converteixen en estats comptables obligatoris; això no obstant, el resultat pressupostari no és l'únic indicador vàlid que cal tenir en compte de la gestió econòmica.

El pressupost per a 2014 és de continuïtat, i d'acord amb el que estableix la normativa pressupostària, s'ha elaborat seguint un model equilibrat, és a dir, equiparant els ingressos i les despeses. Baixa a la xifra de 436.021,24 euros enfront dels 449.737,11 euros de l'exercici anterior (suposa un decreixement del 3,04%). S'ha repetit l'esforç d'austeritat pressupostària present en els darrers temps. Com és natural la major part de les partides incloses l'any passat tenen continuïtat en el pressupost actual, tot i que fa ineludibles continuar amb reduccions de les despeses corrents i de les inversions.

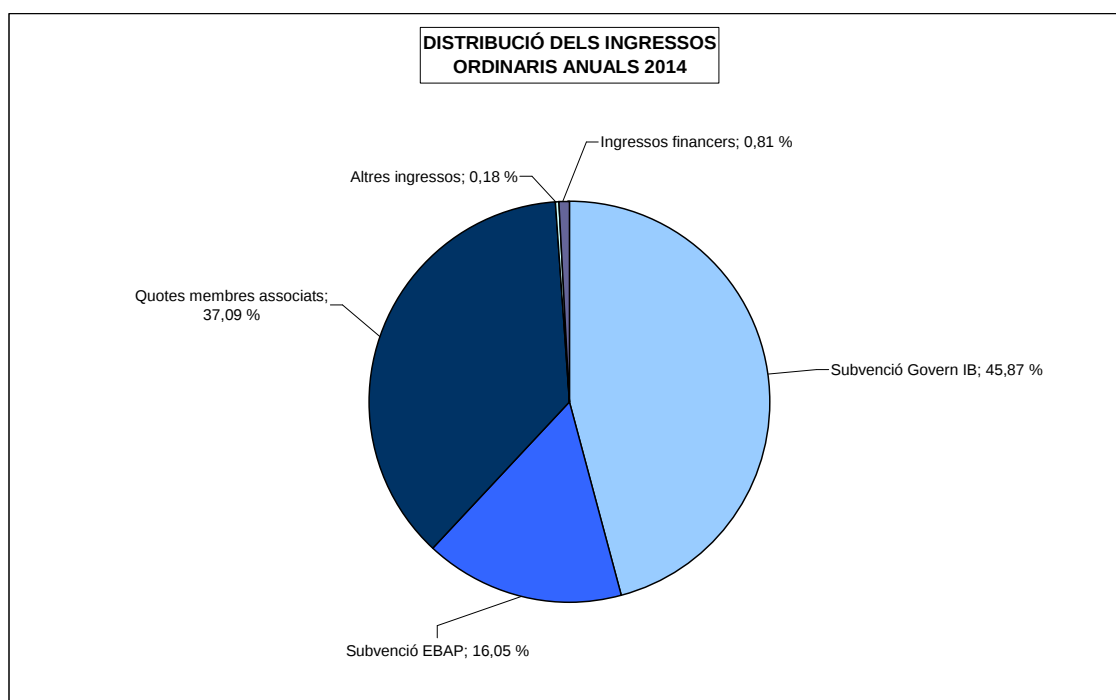
— **Capítol d'ingressos pressupostats**

Les subvencions rebudes de l'Administració pública suposen el percentatge més elevat dels ingressos previstos (61,9%) i s'imputen íntegrament a l'exercici en el qual se n'ha notificat l'aprovació. La transferència de la Comunitat Autònoma s'ha pressupostat en 200.000 euros i l'aportació econòmica de l'Escola Balear d'Administració Pública per al pla de formació contínua s'ha pressupostat en 70.000 euros, donat que aleshores no es disposava de la confirmació de l'import concedit.

Quant les quotes ordinàries dels associats, suposen el 37,09% del total dels ingressos pressupostats i van en funció del nombre d'habitants del seu municipi. L'article 49 dels estatuts socials possibilita actualitzar-les anualment d'acord amb la taxa interanual de l'índex de preus al consum a les Illes Balears. No obstant això, s'han previst congelar les quotes de 2014 en compliment de l'acord pres per l'Assemblea General de 27/06/2014 i seguint la tònica dels darrers 5 anys. Destacar que hi ha 3 entitats locals que han canviat de tram per l'augment de població d'acord amb la darrera actualització del padró, concretament són els Ajuntaments d'Alcúdia, Campos i Eivissa.

Tram d'habitants	Nombre de vots	Import de la quota 2014
<i>Estatuts de la Felib (article 18)</i>	<i>Revisió del padró d'habitants: 1/01/2013. Font: INE</i>	
Municipis de < 2.500 habitants	3 vots	448,82 €
Municipis de 2.500 a 4.999 habitants	5 vots	748,02 €
Municipis de 5.000 a 9.999 habitants	10 vots	1.496,03 €
Municipis de 10.000 a 19.999 habitants	20 vots	2.992,06 €
Municipis de 20.000 a 49.999 habitants	30 vots	4.488,10 €
Municipis de > 50.000 habitants	50 vots	7.480,16 €
Cada consell insular	50 vots	7.480,16 €

A continuació es mostra de forma gràfica la distribució percentual dels ingressos anuals pel 2014.



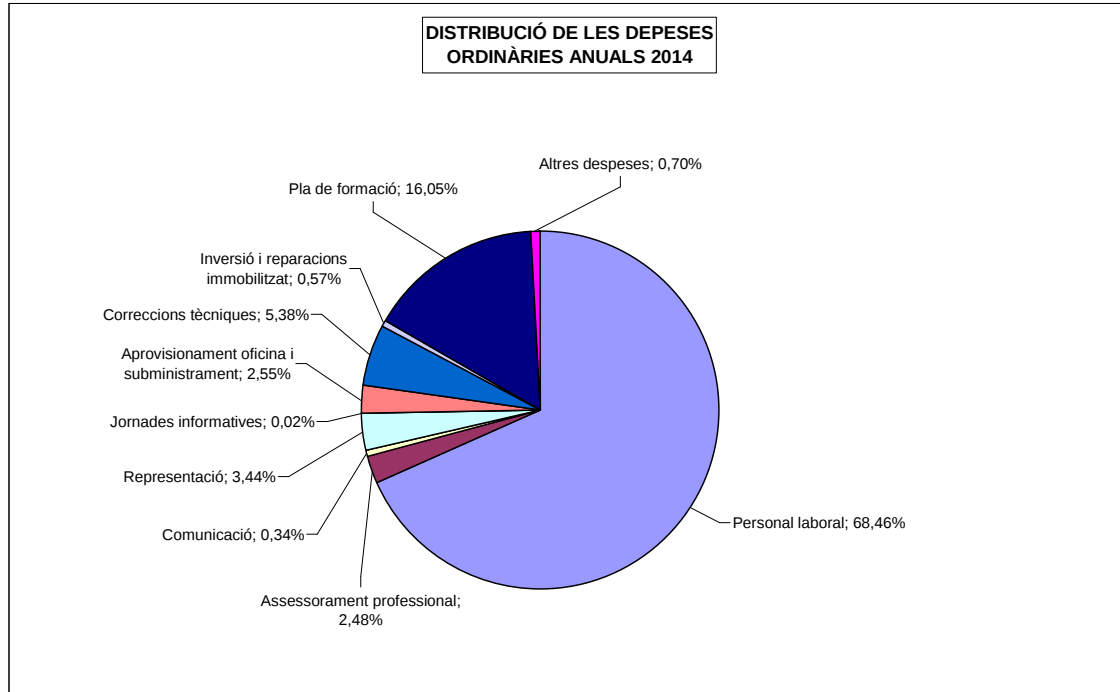
— Capítol de despeses pressupostades

Quant a les despeses, s'han pressupostat d'acord amb els ingressos previstos i són molt similars a les de l'exercici 2013.

Cal destacar del conjunt del pressupost, tant per a la seva importància quantitativa com qualitativa, el capítol de personal que suposa el 68,4%. S'han seguit aplicant mesures extraordinàries per contenir el dèficit públic per recomanació directa de la FEMP i amb solidaritat amb l'Administració pública. És per això que no es contempla l'increment de les retribucions del personal respecte a les vigents a 31 de desembre de 2013, d'acord amb l'article 20 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2014.

S'ha pressupostat el 0,34% del total per a la inversió en actiu material.

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



■ Execució del pressupost el 31/12/2014

D'acord amb els estatuts socials, el Consell Executiu ha acomplert la resolució de l'Assemblea General ordinària de 27/06/14, quant al projecte de pressupost per a l'exercici 2014. Des de la Federació s'ha repetit l'esforç d'austeritat pressupostària i de contenció de la despesa, que finalment ha desembocat en resultat positiu. Així, una vegada tancat l'exercici econòmic, l'Assemblea General aprovarà la liquidació i la rendició dels comptes anuals, si escau.

Les subvencions finalistes de les administracions públiques suposen el percentatge més alt del capítol d'ingressos totals (64,48%). Si ho comparam amb l'exercici 2013 l'increment de les subvencions nominatives la podem xifrar en 39.820,47 euros més; l'origen del major finançament es deu únicament al major import concedit pel pla de formació.

Resum de les subvencions atorgades en aquest exercici:

Concepte	Import
Subvenció del Govern de les Illes Balears: Resolució, de 22 d'abril de 2014, de la consellera d'Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears per la qual es concedeix una subvenció per ajudar al compliment del seu programa d'activitats i de les seves finalitats per a l'any 2014.	200.000,00
Subvenció de l'Escola Balear d'Administració Pública: Resolució, de 11 d'octubre de 2014, del president de l'EBAP a proposta de la Comissió Paritària de Formació per a l'Ocupació de l'Administració Local de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per a la concessió de subvenciones destinades al finançament dels plans de formació de les entitats locals de les Illes Balears en el marc de l'AFEDAP.	96.092,50
TOTAL	296.092,50

La partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2014 ha reportat 161.721,27 euros —35,21% dels ingressos totals executats—. Els ingressos financers sumen 696,56 euros —0,15% dels ingressos totals executats—.

La principal desviació respecte a l'import pressupostat del capítol d'ingressos ha estat causada per l'increment de la subvenció realment rebuda per part de l'Escola Balear de l'Administració Pública pel tema de la formació contínua. També els ingressos financers han minvat per mor d'una menor remuneració del saldo del compte corrent.

Quant el capítol de despeses corrents, s'ha seguit un control exhaustiu de les diferents partides. Les principals desviacions a la baixa d'aquest capítol entre el pressupostat i la despesa real apareixen als epígrafs següents:

- Despeses de personal. Una part de les retribucions del personal del Departament de Formació s'han imputat, per complir els compromisos pressupostaris, com a despeses de suport a la gestió del Pla de Formació Contínua per exigència de la destinació de la subvenció rebuda. La plantilla mitjana de treballadors contractats actualitzada a 31/12/2014 és de 7 i no ha sofert cap tipus de variació respecte a l'any anterior.
- Despeses de representació. S'han minimitzat els desplaçaments i les indemnitzacions per assistència dels càrrecs electes a les reunions convocades.

El resultat pressupostari de l'exercici és positiu de 2.363,78 euros. Igualment, l'excedent comptable final (que és el sumatori entre el resultat pressupostari anterior, la devolució de finançament i l'import de les inversions efectuades) serà de 5.996,45 euros. Aquest import obtingut passa a augmentar íntegrament el net patrimonial i no es reparteix, en cap cas, entre els associats.

A continuació es mostra el quadre amb el detall de les partides que formen el pressupost 2014 i la corresponent liquidació el 31/12/14 que es transcriu a continuació.

	Pressupost 2013	Execució 31.12.2013	Pressupost 2014	Execució 31.12.2014		Pressupost 2013	Execució 31.12.2013	Pressupost 2014	Execució 31.12.2014
INGRESSOS GENERALS	379.737,11	358.185,98	366.021,24	363.093,72	DESPESES GENERALS	371.752,05	334.722,64	342.571,24	337.561,46
QUOTES MEMBRES ASSOCIATS (L'Assemblea General de 27/06/2014 acorda no augmentar les quotes 2014)	155.737,11	155.737,11	161.721,24	161.721,27	DESPESES PERSONAL LABORAL	299.900,00	296.954,76	298.500,00	294.538,60
					Retribucions	231.000,00	226.907,91	227.500,00	223.162,33
					Seguretat Social	68.900,00	70.046,85	71.000,00	71.376,27
					Formació personal	0	0	0	0
SUBVENCIÓ GOVERN DE LES ILLES BALEARS	220.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	ASSESSORAMENT PROFESSIONAL	8.900,00	10.742,37	10.817,11	10.752,06
					Assessorament laboral	4.400,00	4.325,26	4.400,00	4.334,94
					Assessorament lingüístic	0	0	0	0
					Assessorament jurídic extern	0	0	0	0
					Equipament jurídic	4.500,00	6.417,11	6.417,11	6.417,12
					Servei Informàtic TIC Mallorca				
ALTRES SUBVENCIONS	1.000,00	0	0	0	COMUNICACIÓ I RRPP	1.900,00	1.421,76	1.500,00	1.460,00
					Subscripció premsa i diaris	1.400,00	1.421,76	1.500,00	1.460,00
					Relacions públiques	500,00	0	0	0
INGRESSOS FINANCERS	3.000,00	1.626,98	3.500,00	696,56	DESPESES REPRESENTACIÓ	20.500,00	13.100,44	15.000,00	13.089,09
					Indemnització Comissió Permanent -	7.500,00	3.300,00	4.000,00	2.820,00
					Consell Executiu	5.000,00	6.000,00	7.000,00	7.080,00
					Indemnització Comissions Externes i	1.000,00	0	0	0
					visites	7.000,00	3.800,44	4.000,00	3.189,09
					Indemnització Comissions internes	0	0	0	0
					Desplaçaments				
					Altres despeses representació				
ALTRES INGRESSOS	0	821,89	800,00	675,89	JORNADES INFORMATIVES	200,00	241,00	100,00	2.738,95
Execució del pressupost 2014					APROV. OFICINA - CORRESPONDÈNCIA	5.300,00	5.869,53	5.500,00	6.441,90
					SUBMINISTRAMENTS	3.500,00	6.392,78	5.600,00	4.655,73
					ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	0	0	0	0
					REPARACIONS I MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.000,00	0	1.000,00	245,89
					ALTRES DESPESES	50,00	0	884,13	6,57
					INVERSIÓ IMMOBILITZAT	1.337,11	0	1.500,00	1.462,79
					RENOVACIÓ MARCA FELIB (Oficina Espanyola Patents i Marques)	0	0	2.170,00	2.169,88
INGRESSOS FORMACIÓ Subvenció Ministeri A P - EBAP	70.000,00	56.272,03	70.000,00	96.092,50	DESPESES PLA FORMACIÓ	70.000,00	56.272,03	70.000,00	96.092,50
					CORRECCIONS TÈCNIQUES	36.150,00	23.388,56	23.450,00	23.168,48
					Amortització Immobilitzat	24.500,00	11.764,18	11.800,00	11.544,10
					Fons de Reversió (obres seu social)	11.650,00	11.624,38	11.650,00	11.624,38
TOTAL INGRESSOS	449.737,11	414.458,01	436.021,24	459.186,22	TOTAL DESPESES	449.737,11	414.383,23	436.021,24	456.822,44
					DIFERÈNCIA PRESSUPOSTÀRIA	0	74,78	0	2.363,78

