

RENDICIÓ DELS COMPTES ANUALS

EXERCICI DEL **2016**

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

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

Índex

<i>Introducció</i>	2
1. <i>Activitat de l'entitat</i>	4
2. <i>Bases de presentació dels comptes anuals</i>	5
3. <i>Excedent de l'exercici</i>	6
4. <i>Normes de registre i de valoració</i>	6
5. <i>Actiu immobilitzat</i>	10
6. <i>Béns del patrimoni històric</i>	13
7. <i>Passius financers</i>	13
8. <i>Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia</i>	13
■ <i>Desglossament de l'apartat 1. Deutors per quotes dels membres associats</i>	13
■ <i>Desglossament de l'apartat 2. Deutors per subvencions concedides</i> ...	14
9. <i>Beneficiaris i creditors</i>	14
10. <i>Situació fiscal</i>	14
11. <i>Subvencions, donacions i llegats</i>	15
12. <i>Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies</i>	16
12.1. <i>Activitat de l'entitat</i>	16
12.2. <i>Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies</i>	16
12.3. <i>Despeses d'administració</i>	18
13. <i>Altra informació. Altres fets succeïts durant l'exercici i després del tancament</i>	23
■ <i>Composició dels ingressos</i>	23
■ <i>Subvencions pendents</i>	23
■ <i>Remuneració a favor dels membres dels òrgans de govern</i>	23
■ <i>Tresoreria</i>	24
■ <i>Imposicions a curt termini</i>	25
■ <i>Pagament realitzats a proveïdors i creditors</i>	25
14. <i>Inventari</i>	25
15. <i>Informació de la liquidació del pressupost: operacions de funcionament i de fons</i>	26
15.1. <i>Operacions de funcionament</i>	27
15.2. <i>Operacions de fons</i>	27
■ <i>Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2016</i>	28
■ <i>Compte de resultats abreujat</i>	29
■ <i>Línies generals del pressupost 2016</i>	30
■ <i>Execució del pressupost el 31/12/2016</i>	33

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.

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'11/01/1990. 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. Els pressupostos i el pla d'actuació s'elaboren atenent la normativa establerta a l'efecte en el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratius.

Està declarada entitat d'utilitat pública des del 29/12/1993. Per això, any rere any, es reten comptes de l'exercici davant la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears i del Ministeri de l'Interior.

Des del punt de vista tributari, figura com a entitat exempta de l'impost de societats, de l'impost d'activitats econòmica 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 que, si es considera oportú, podrà prorrogar-se. 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.

L'Assemblea General és l'òrgan de govern de la Federació, la integren tots els seus membres (concretament, els seixanta-sis ajuntaments de Balears i els quatre consells insulars) i adopta els acords segons el principi de democràcia interna.

Com a resultat de les eleccions municipals i insulars fetes el dia 24 de maig, l'**11 de setembre de 2015** es va convocar la sessió de l'Assemblea General Constituent per renovar els òrgans directius per a la legislatura 2015-2019.

Període 2015-2019 <i>(eleccions municipals: 24 de maig de 2015, aprovat per l'Assemblea General Constituent de 11/09/2015)</i>			
Composició del Consell Executiu (31 membres) ■ Formen la Comissió Permanent (15 membres)			
Càrrec	Nom i llinatges	Ajuntament	Partit
■ President	Joan Carles Verd Cirer	Sencelles	PI
■ Vicepresident 1r	Alfonso Luis Rodríguez Badal	Calvià	PSOE
■ Vicepresident 2n	Vicent Marí Torres	Santa Eulària	PP
■ Vicepresident 3r	Conxa Juanola Pons	Maó	Ara Maó-PSOE
■ Vocal	Antoni Salas Roca	Costitx	PI
■ Vocal	Llorenç Carretero Tudurí	Sant Lluís	Volem-PSOE-PI
■ Vocal	Joan Josep Ferrer Martínez	Sant Antoni	PSOE-PI-Reinicia
■ Vocal	Josep Marí Ribas	Sant Josep	PSOE
■ Vocal	Francisco Javier Ametller Pons	Es Mercadal	PSOE
■ Vocal	Andreu Isern Pol	Consell	PSOE-SOM
■ Vocal	* Joan Rotger Seguí, causa baixa	Selva	PP
	Substituit per Joan Sastre Coll, canvi batlia el 27/10/16		PI
■ Vocal	Sebastià Sagreras Ballester	Campos	PP
■ Vocal	Josep Carreres Coll	Ferrerres	Entesa-PSOE
■ Vocal	* Miquel Oliver Gomila, causa baixa	Manacor	MÉS-PSOE
	Substituit per Pedro Rosselló Cerdá, canvi batlia el 4/11/15		PP
■ Vocal	Liniu Siquier Capó	Búger	MÉS-PSOE
Vocal	Antoni Mir Llabrés	Alcúdia	PSOE-PI
Vocal	Biel Ferragut Mir	Sa Pobla	IxSP/PI-MÉS-PSOE
Vocal	* Bartomeu Moyà Ferragut, causa baixa	Lloseta	PI
	Substituit per José M ^a Muñoz Pérez, canvi batlia el 29/10/16		PSOE
Vocal	Rafael Fernández Mallol	Capdepera	PSOE
Vocal	Rafel Ruiz González	Eivissa	PSOE-Guanyem
Vocal	Maria Antònia Mulet Vich	Algaida	PSOE
Vocal	Magdalena Solivellas Mairata	Campanet	MÉS
Vocal	Guillem Villalonga Ramonell	Mancor	MÉS
Vocal	Maria Ramon Salas	Esporles	MÉS
Vocal	Antoni Aguiló Amengual	Fornalutx	PP
Vocal	Llorenç Galmés Verger	Santanyí	PP
Vocal	Antoni Marí Marí	St Joan de Labritja	PP
Vocal	Misericòrdia Sugrañes Barenys	Alaior	PP
Vocal	Antoni Bennàssar Pol	Lloret	Endavant Lloret
Vocal	Jaume Ferrer Ribas	Formentera	GxF
Vocal	Gabriel Ferrà Martorell	Puigpunyent	IPG
Secretària General: Caterina Neus Serra Cañellas			

* Canvis de batlia posteriors a l'Assemblea General Constituent de 11/09/2015.

1. Activitat de l'entitat

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

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

El nombre d'identificació fiscal és G-07310881.

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

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

Les finalitats pròpies de la Federació són les següents:

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

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

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

Vegeu l'edició de la memòria descriptiva de les activitats dutes a terme durant el 2016.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici 2016 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 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 2015 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 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.

Degut a la sensibilitat amb els aspectes normatius, la Federació ha increment de forma interna la vigilància normativa aplicable a tots els nivells (*Compliance*), 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 01.01.2016 i la data de tancament és 31.12.2016.

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 2015 i 2016, 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 2016, i d'acord amb el compte de pèrdues i guanys, els ingressos (507.736,56 euros enfront dels 356.926,19 euros de l'exercici anterior) han estat inferiors a les despeses (526.459,53 euros enfront dels 376.148,74 euros de l'exercici anterior). L'excedent comptable final de l'exercici és de -18.722,97 euros enfront del -19.222,55 euros de l'exercici anterior i es destinarà el 100% al Fons social (vegeu l'execució del pressupost el 31.12.2016).

La següent taula representa la imatge d'equilibri dels excedents acumulats de la Federació durant els darrers cinc anys. En tot cas, la Federació persegueix l'excel·lència amb la seva gestió.

EXCEDENT DE L'EXERCICI	2016	2015	2014	2013	2012
Ingressos totals	507.736,56	356.926,19	459.186,22	414.458,01	460.157,20
Despeses totals	526.459,53	376.148,74	453.189,77	414.383,23	423.174,42
Resultat comptable final	-18.722,97	-19.222,55	5.996,45	74,78	36.982,78

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 2016 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.

-Títol oficial de la marca número: 2.592.457, FELIB Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears. Pròxima renovació de la marca nacional: 21/04/2024 (classes concedides 16, 41 i 42).

-Títol oficial de la marca número: 2.799.311, FELIB Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears. Pròxima renovació de la marca nacional: 11/04/2018 (classe concedida 9).

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%

A final de l'exercici del 2016 s'han adquirit alguns elements d'immobilitzat material,

concretament, dos ordinadors portàtils per les sales d'actes i de juntes i que han substituït els que hi havia totalment obsolets. En conseqüència, hi ha hagut variacions 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. Només consta un dipòsit a curt termini amb venciment durant el 2016.

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 per al funcionament i les despeses que provoca.

Les subvencions d'explotació s'imputen íntegrament com a ingrés en l'exercici en el qual se n'ha notificat l'aprovació.

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.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 ni reclamacions pendents amb entitats de crèdit.

El 7 d'agost de 2002 es formalitzà un préstec amb l'entitat bancària Sa Nostra, Caixa de Balears 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 aquesta data.

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 a 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 lucratiu 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.

Cal esmentar que el 16 de novembre de 2016, es va rebre un requeriment de l'AEAT en relació a una revisió genèrica sobre la correcta aplicació de l'exempció de l'Impost de Societats de l'exercici 2014. L'Administració Tributària havia de comprovar que, d'acord amb els requisits establerts amb la normativa vigent, la Federació té la condició d'entitat sotmesa al règim fiscal especial d'entitats sense finalitat lucrativa de la Llei 49/2002.

Així es va iniciar un procediment de gestió tributària de comprovació limitada que fins i tot, podria finalitzar amb la pràctica d'una liquidació provisional.

Finalment, el 28 de març de 2017 es va rebre la notificació de resolució expressa del procediment, on comunicaven que, després de les comprovacions pertinents i havent estimat les al·legacions presentades, s'arxivava definitivament l'expedient i no procedia fer cap tipus de liquidació per l'activitat desenvolupada durant l'exercici 2014, semblants a

les realitzades durant el 2015 i 2016. Així, es veu reduïda qualsevol incertesa fiscal provinent d'aquest impost.

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, únicament disposa de les aportacions ordinàries dels membres que la formen, de les subvencions rebudes i dels interessos financers.

Les quotes ordinàries dels associats es reconeixen com a ingressos de l'exercici i es satisfan anualment d'acord amb el nombre d'habitants del seu municipi. Així, el nombre d'habitants s'ha actualitzat segons la darrera revisió del darrer padró municipal (01/01/2015. Font: INE).

Per altre part, després de mantenir-se constants durant els darrers 7 anys consecutius, les quotes 2016 es varen actualitzar, en compliment de l'acord pres per l'Assemblea General de 9/06/2016 i segons la proposta presentada.

Tram d'habitants ESTATUTS FELIB (article 18)	Nre. de vots <i>Revisió del padró d'habitants: 1/01/2015 (publicat el 17/12/2015) Font: INE</i>	Import de la quota 2015	Import de la quota 2016
Municipis de < 2.500 habitants	3 vots	448,82	700,00
Municipis de 2.500 a 4.999 habitants	5 vots	748,02	1.100,00
Municipis de 5.000 a 9.999 habitants	10 vots	1.496,03	2.100,00
Municipis de 10.000 a 19.999 hab.	20 vots	2.992,06	4.100,00
Municipis de 20.000 a 49.999 hab.	30 vots	4.488,10	6.200,00
Municipis de > 50.000 habitants	50 vots	7.480,16	10.500,00
Cada consell insular	50 vots	7.480,16	10.500,00

5. Actiu immobilitzat

El quadre que es presenta a continuació indica el moviment de les partides de l'immobilitzat material i immaterial reflectit al balanç. Les variacions són provocades per

l'adquisició de dos nous ordinadors portàtils i les amortitzacions tècniques dels elements d'immobilitzat.

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	35.329,32	998,04	0	36.327,36
Altres immobilitzat material	57.967,52	0	0	57.967,52
TOTAL DEL COST I. MATERIAL	518.300,44	998,04	0	519.298,48

<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2016</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada construccions	-89.988,99	-6.922,23	-	-96.911,22
Amortització acumulada mobiliari	-71.762,58	-2.159,06	-	-73.921,64
Amortització acumulada equips	-34.232,23	-386,49	-	-34.618,72
Amortització acumulada d'altres	-57.967,52	0	-	-57.967,52
TOTAL AMORTITZACIÓ I. M.	-253.951,32	-9.467,78	-	-263.419,10

TOTAL DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	264.349,12	-	-	255.879,38
---	-------------------	----------	----------	-------------------

No s'han comptabilitat correccions valoratives per deteriorament de valor de l'immobilitzat material.

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

<i>Amortització</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Quota 2016</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Amortització acumulada immob. Intang.	-433,96	-216,98	-	-650,94
TOTAL AMORTITZACIÓ I. INTANGIBLE	-433,96	-216,98	-	-650,94

TOTAL DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE	1.735,92	-	-	1.518,94
---	-----------------	----------	----------	-----------------

Inexistència d'altres tipus d'immobilitzat.

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

La dotació de la *Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat* (anomenat abans Fons de reversió) té relació amb les obres de construcció de la seu social i es va iniciar en l'exercici del 2003 pel fet que s'ha de retornar l'edifici al Consell de Mallorca abans que s'hagi amortitzat totalment (la vigència del conveni és de 20 anys). És

una bestreta acompte del valor de la inversió realitzada de tal forma que arribada la finalització del conveni (18/07/2021), les instal·lacions quedaran totalment amortitzades.

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

Vegeu-ne el desglossament a la taula adjunta (l'estimació anual és a partir del 2003 fins al 2021, any d'acabament de la cessió de l'edifici). Es dota una quantitat fixa anual.

No ha sofert modificacions.

<i>Concepte</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Entrades</i>	<i>Regularització</i>	<i>Saldo final</i>
Fons de reversió inicial 2003	0	11.746,88	—	11.746,88
Fons de reversió 2004	11.746,88	11.500,60	—	23.247,48
Fons de reversió 2005	23.247,48	11.624,38	—	34.871,86
Fons de reversió 2006	34.871,86	11.624,38	—	46.496,24
Fons de reversió 2007	46.496,24	11.624,38	—	58.120,62
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2008	58.120,62	11.624,38	—	69.745,00
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2009	69.745,00	11.624,38	—	81.369,38
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2010	81.369,38	11.624,38	—	92.993,76
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2011	92.993,76	11.624,38	—	104.618,14
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2012	104.618,14	11.624,38	—	116.242,52
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2013	116.242,52	11.624,38	—	127.866,90
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2014	127.866,90	11.624,38	—	139.491,28
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2015	139.491,28	11.624,38	—	151.115,66
Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat 2016	151.115,66	11.624,38	—	162.740,04

6. Béns del patrimoni històric

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

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

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

7. Passius financers

Inexistència de passius financers a declarar en aquest exercici.

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

8. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia

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

Actiu	Import 2016	Import 2015	Import 2014
ALTRES DEUTORS:			
1. Deutors per quotes membres associats (440)	45.252,40	18.700,42	19.448,44
2. Deutors per subvencions concedides (448)	88.430,02	1.192,00	401.192,00
TOTAL	133.682,42	19.892,42	420.640,44

S'observa un augment significatiu en el saldo final si ho comparam amb l'import de 2015, sobretot perquè, el 31 de desembre de 2016, l'import concedit per finançar el pla de formació està pendent.

■ 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 augmentat 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 2016. El percentatge de recaptació és del 87,5%, tot i que s'espera que les xifres millorin per a l'any que ve. L'import total pendent és de 45.252,40 euros.

Quotes 2009 pendents:

Ajuntament de Calvià..... 7.480,16

Quotes 2010 pendents:

Ajuntament de Calvià..... 7.480,16

Quotes 2014 pendents:

Ajuntament de Montuïri..... 748,02

Ajuntament de Petra..... 748,02

Quotes 2015 pendents:

Ajuntament de Montuïri..... 748,02

Ajuntament de Petra..... 748,02

Quotes 2016 pendents:

Ajuntament de Calvià.... 10.500,00

Ajuntament de Petra..... 1.100,00

Ajuntament de Pollença.. 4.100,00

Ajuntament de Selva 1.100,00

Consell de Mallorca 10.500,00

S'han mantingut contactes amb els responsables polítics i/o els interventors d'aquests ajuntaments i podem concloure que coneixen l'existència del deute corresponent. Han assegurat que el pagament es farà efectiu quan disposin de liquiditat, mentrestant segueixen comptabilitats com a deutors.

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

La quantia pendent per les subvencions concedides queda desglossa així:

-L'import de 1.192,00 euros fa referència a la subvenció concedida el 2010 pel Consell de Mallorca (normalització lingüística per a butlletins en català) i que està pendent d'ingrés.

-També, resten pendents 87.238,02 euros del conveni de col·laboració amb l'EBAP pel pla de formació 2016.

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

9. Beneficiaris i creditors

Inexistència de beneficiaris i creditors.

10. Situació fiscal

Les associacions declarades d'utilitat pública poden gaudir d'un tractament fiscal més beneficiós que les que no ho han estat i tenen beneficis fiscals. Així, des del punt de vista

impositiu, la Federació figura com a entitat parcialment exempta de l'impost de societats, i com a entitat exempta de l'impost d'activitats econòmica, de l'impost sobre el valor afegit i de l'impost de les rendes del capital.

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

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 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 es justificaran administrativament davant el corresponent òrgan competent d'acord amb el que disposa la normativa aplicable i les condicions associades.

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

Concepte	Import 2016
Subvenció concedida per a l'Administració autonòmica: Conselleria d'Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. Resolució, de 27 d'abril de 2016, de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears per la qual es proposa el pagament d'una subvenció per a l'edició d'un miler d'exemplars del manual titulat "Guia pràctica per a nous regidors.	1.500,00
Subvenció atorgada per l'Administració autonòmica: Conselleria d'Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. Resolució, de 23 de maig de 2016, de la consellera d'Hisenda i 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 2016.	200.000,00

Concepte	Import 2016
Conveni de col·laboració amb l'Escola Balear d'Administració Pública. Conveni de col·laboració entre l'EBAP i la FELIB relatiu als plans de formació del personal al servei de l'Administració local de les Illes Balears per a l'any 2016 en el marc de l'Acord de Formació per a l'Ocupació de les Administracions Públiques de 19 de juliol de 2013.	87.238,02
TOTAL	288.738,02

El Govern autonòmic ha ingressat dins l'any en curs l'import de les subvencions concedides següents:

- El 10/08/2016 s'ha ingressat l'import de 1.500,00 euros corresponent a la subvenció per a l'edició de la guia pràctica.
- El 18/10/2016 s'ha ingressat l'import de 80.000,00 euros corresponent a la 1^a justificació de la subvenció concedida el 2016 pel Govern de les Illes Balears.
- El 29/12/2016 s'ha ingressat l'import de 120.000,00 euros corresponent a la 2^a justificació de la subvenció concedida el 2016 pel Govern de les Illes Balears.

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 2016 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 792.205,43 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	Regu-larització	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	111.681,37	–	–	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
Fons social 2014	5.056,45	–	–	5.056,45
Fons social 2015	–	-19.222,55	77,98	-19.144,57
TOTAL	811.350,00	–19.222,55	77,98	792.205,43

Anàlisi del Fons social 2015.

A més de l'aplicació del resultat de l'exercici anterior, -19.222,55 euros, cal mencionar que s'han regularitzat el 16/02/2016, 56,40 euros i el 17/08/2016, 21,58 euros. Ambdues

operacions estan relacionades amb les comissions bancàries que el 2015 va cobrar l'entitat BMN i que després de les negociacions oportunes, finalment es varen bonificar i es varen reintegrar al compte corrent durant el 2016. Conseqüentment, es va haver de modificar el fons social 2015.

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 78,7%.

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

Subcompte	2016	2015	2014
Sous i salaris	248.294,84	246.031,27	223.162,33
Seguretat Social	83.944,50	74.138,49	71.376,27
TOTAL	332.239,34	320.169,76	294.538,60

Destacar que s'ha aplicat l'increment de l'1% de les retribucions del personal respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, d'acord amb l'article 24 de la Llei 48/2015, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2016. També, s'ha recuperat, seguint les instruccions del Govern central, la darrera part pendent de la paga extra suprimida del 2012.

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

Cal destacar que les retribucions del Departament de Formació s'han imputat íntegrament com a despeses generals i de suport a la gestió del pla de formació, ja que finalment ens varen atorgar un ajut per a la formació. Això ha suposat una minva en l'epígraf *Despeses Personal Laboral*.

Enquadrament laboral:

Categoria laboral	2016		2015
	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	1	2015	1
PERSONAL EVENTUAL PER CIRCUMSTÀNCIES PRODUCCIÓ	0		0
MITJANA TOTAL EMPLEATS ANUAL	8		8

Personal assalariat per tipus de contracte i per sexe:

Tipus de contracte	2016		2015	
	Home	Dona	Home	Dona
Fixe	2	6	2	6
No fixe	0	0	0	0

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

— *Dotació de les amortitzacions per l'immobilitzat*..... 9.684,76

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

	2016	2015
Amortització de construccions	6.922,23	6.922,23
Amortització de mobiliari	2.159,06	2.159,06
Amortització d'equip informàtic.....	386,49	365,70
Amortització d'altre immobilitzat	0	0
TOTAL IMMOBILITAT MATERIAL	9.467,78	9.446,99
 Amortització de l'immobilitzat intangible	 216,98	 216,98
TOTAL IMMOBILITAT INTANGIBLE.....	216,98	216,98

La quota de l'amortització tècnica dels béns de l'immobilitzat és similar a l'any anterior.

— *Consums d'explotació* (compres d'aprovisionament d'oficina) 6.102,61

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

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

— *Altres despeses d'explotació* 166.808,44

Reparacions i manteniment informàtic	7.757,50
Prevenició de riscos i assessorament laboral.....	4.374,88
Publicacions elaborades pel servei jurídic (<i>Guia pràctica per a nous regidors 2015-2019</i>).....	3.878,12
Serveis bancaris	57,53
Subscripcions premsa	1.467,53
Subministraments: telefonia i videoconferència.....	11.786,53

Altres tributs	6,56
Donatiu estalvi ètic Colonya (vegeu apartat 13.Tresoreria)...	9,97
Altres serveis	137.469,82
Desplaçaments	8.095,98
Indemnitzacions per assistència..	12.420,00
Jornades formatives <i>Aula d'electes</i>	3.574,82
Correspondència i missatgers	1.043,82
Pla de formació contínua	112.335,20

Si comparam el subcompte *Altres serveis* amb l'exercici anterior, es pot veure un increment important en aquesta partida (de 13.793,55 euros a 137.469,82 euros). És degut, sobretot, a la despesa del Pla de formació en consonància amb el finançament atorgat pel 2016. També, cal destacar les jornades formatives realitzades dins el projecte *Aula de Regidors*, l'objectiu del qual és formar als regidors tant si desenvolupen tasques de govern com els que són a l'oposició.

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. El Pla de formació contínua 2015 no es va realitzar per no disposar de la subvenció corresponent.

Pel 2016, 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 112.335,20 euros. Evidentment, si ho comparam amb l'exercici anterior, l'increment és important.

Queda desglossat en els apartats econòmics següents.

<i>Resum de les dades econòmiques</i>	<i>Import 2016</i>	<i>Import 2015</i>
Despeses generals	3.989,47	1.306,97
Despeses directament aplicables a les accions formatives	83.238,02	-
Despeses de personal de suport a la gestió i execució	25.097,18	-
TOTAL	112.335,20	1.306,97

— *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>
30.01	gener	7.099,92
29.02	febrer	6.985,03
30.03	març	6.985,03
30.04	abril	6.985,03
30.05	maig	6.985,03
30.06	juny	6.985,03
31.07	juliol	6.985,03
31.08	agost	6.985,03
30.09	setembre	6.985,03
30.10	octubre	6.985,03
30.11	novembre	6.985,03
31.12	desembre	6.994,28
Total		83.944,50

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

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

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

■ **Composició dels ingressos**

A més de les subvencions, la partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2016 ha reportat 218.200,00 euros —42,9% dels ingressos totals executats— (el 2015, 155.737,11 euros). Els ingressos financers executats són 798,54 euros —0,15% dels ingressos totals executats— (el 2015, 1.189,08 euros).

■ **Subvencions pendents**

El 28 de febrer de 2017 s'han ingressat 87.238,02 euros corresponents al finançament del Pla de Formació 2016.

Avui dia, només queda pendent d'ingressar la subvenció que s'esmenta a continuació.

Concepte	Import
Subvenció del Consell de Mallorca Convocatòria 2010. Editar en llengua catalana el butlletí <i>Illes Informació</i>	1.192,00
TOTAL	1.192,00

Des del Consell de Mallorca ens han assegurat que el cobrament es farà efectiu tot d'una que es disposi de liquiditat per aquesta partida.

■ **Remuneració a favor dels membres dels òrgans de govern**

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

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

	2016	2015	2014
Indemnització membres Consell Executiu	7.200,00	3.540,00	2.820,00
Indemnització membres Consell Permanent	0	0	0
Indemnització comissions externes i visites institucionals	5.220,00	2.640,00	7.080,00
Indemnització comissions internes	0	0	0
TOTAL	12.420,00	3.540,00	9.900,00

Es pot observar un augment important. Cal esmentar que el número de membres del Consell Executiu per a la present legislatura 2015-19 és va augmentar de 24 a 31, tal i com possibilita l'article 21 dels estatuts (un president, tres vicepresidents i un mínim de 17 i una màxim de 27 vocals). També, remarcar que durant el 2016, s'han convocat 6 reunions del Consell Executiu, si bé durant el 2015 es convocaren solament 3 reunions, igual que el 2014.

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:

- Banco Mare Nostrum
- CaixaBank SA
- Colonya, Caixa d'Estalvis de Pollença

Enguany s'ha afegit una tercera entitat bancària. Concretament, el 10/10/2016 es va obrir un compte corrent amb Colonya, Caixa de Pollença, avui dia l'única caixa d'estalvis de les Illes Balears. L'objectiu és poder accedir a una oferta més àmplia de productes i obtenir una major rendibilitat dels recursos financers. La disponibilitat del saldo és immediata.

Colonya disposa d'un producte financer ètic i solidari anomenat l'Estalvi Ètic de Colonya que consisteix en donar el 50% dels interessos generats pels dipòsits. Així es dona suport a les donacions a fons perdut de Caixa Colonya procedents dels interessos dels impositors de l'estalvi ètic, a canvi dels resultats fixats en cadascun dels projectes solidaris i d'emprenedoria. La Federació ha comptabilitzat pel donatiu de l'estalvi ètic 9,97 euros durant el 2016.

Les persones que estan autoritzades a disposar dels comptes bancaris són el Sr. Joan Carles Verd Cirer (president) i la Sra. Neus Serra Cañellas (secretari general).

No es disposa de targetes bancàries.

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

<i>Comptes de tresoreria</i>	<i>IBAN</i>	<i>Saldo el 31.12.16</i>	<i>Saldo el 31.12.15</i>
Caixa oficina (efectiu)		59,22	504,96
BMN	ES5204872263102000000974	287.636,58	438.787,43
CaixaBank SA	ES6321005761930200002233	182.730,87	230.365,86
Colonya Caixa Pollença	ES3920560007844102002813	100.006,12	-
TOTAL		570.432,79	669.658,25

Si actualitzam els saldos bancaris, es pot observar que van baixant perquè es realitzen els pagaments de les factures, rebuts i nòmines derivades de les activitats corresponents al primer trimestre de 2017.

<i>Comptes de tresoreria</i>	<i>Saldo el 31.03.16</i>
BMN	203.833,46 euros
CaixaBank SA	264.376,81 euros
Colonya Caixa Pollença	100.006,12 euros

En cas d'insolvència d'alguna de les entitats bancàries, els comptes estan garantits pel Fons de Garantia de Dipòsits amb un límit de cobertura de 100.000 euros.

■ **Imposicions a curt termini**

Fa referència al dipòsit d'estalvi a termini que es va formalitzar el 4 de juliol de 2012 amb data de venciment a 4 anys (núm. de contracte: 2051001601570028528, numeració actual 04872001196000039415) per un import de 10.000,00 euros.

El 4 de juliol de 2016 s'ha produït el venciment. D'acord amb el que estava establert, el capital invertit s'ha retornat íntegrament el dia següent de la data de venciment al compte corrent de BMN.

Els interessos generats per aquest dipòsit s'han liquidat per trimestres naturals. L'import total dels interessos devengats en el 2016 ha estat de 101,47 euros.

No s'ha tornat a subscriure cap dipòsit.

■ **Pagament realitzats a proveïdors i creditors**

Aquesta entitat no té operacions comercials amb proveïdors.

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

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Saldo mig creditors exercici	734,27 euros	459,98 euros
Compres aprovisionaments i despeses serveis	12.894,73 euros	11.459,12 euros
Període mig de pagament	18,25 dies	14,60 dies

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

14. Inventari

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

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

Epígrafs	2016 Despeses pressupostàries			Epígrafs	2016 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	218.200,00	218.200,00	0
3. Consums d'explotació	6.000,00	6.102,61	–102,61	3. Ingressos de promocions, patrocinadors, col·laboradors	–	–	–
4. Despeses de personal	360.860,00	332.239,34	28.620,66	4. Subvencions, donacions i legats imputats als resultats	205.000,00	288.738,02	–83.738,02
5. Despeses financeres i despeses assimilades	–	–	–	5. Altres ingressos	2.500,00	0	2.500,00
6. Despeses extraordinàries	–	–	–	6. Ingressos financers	3.000,00	798,54	2.201,46
7. Altres despeses (Inclou inversió en immobilitzat)	70.350,00	167.806,48	–97.456,48	7. Ingressos extraordinaris	8.510,00	0	8.510,00
Subtotal despeses (Operacions de funcionament)	437.210,00	506.148,43	–68.938,43	Subtotal ingressos (Operacions de funcionament)	437.210,00	507.736,56	–70.526,56
Amortitzacions i provisions	21.350,00	21.309,14	40,86				
Total de despeses (Operacions de funcionament)	458.560,00	527.457,57	–68.897,57	Total d'ingressos (Operacions de funcionament)	437.210,00	507.736,56	–70.526,56

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

Pressupost (no inclou correccions tècniques) = 437.210,00 – 437.210,00 = 0 euros

Pressupost total= 437.210,00 – 458.560,00 = –21.350,00 euros

Realitzat (no inclou correccions tècniques)= 507.736,56 – 506.148,43 = 1.588,13 euros

Realitzat total = 507.736,56 – 527.457,57 = – 19.721,01 euros

Desviació total= –21.350,00 + (70.526,56 – 68.897,57) = – 19.721,01 euros (resultat pressupostari)

15.1. Operacions de funcionament .

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	—	8.469,74 (255.879,38 – 264.349,12)	—
Disminucions (– augments) d'inversions financeres, tresoreria i capital de funcionament	D) Variació neta d'actius financers i de capital de funcionament	—	98.779,72 (570.373,57 – 669.153,29)	—
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)		—	107.249,46	—

Causes de la desviació pressupostària

Les subvencions són la columna vertebral de l'activitat de la Federació i suposen el percentatge més alt del capítol d'ingressos totals. La principal desviació del capítol d'ingressos s'ha degut a la diferència entre el pressupost i el que s'ha executat de les subvencions rebudes (finalment ens varen concedir finançament per formació).

Quant el capítol de despeses, la desviació a la baixa de més quantia s'ha donat a l'epígraf 4 «Despeses de personal», donat que s'han pogut imputar els sous de formació com a despeses generals i de suport a la gestió del pla i ha suposat la minva en les despeses de personal. També, cal destacar la principal desviació a l'alça en l'epígraf 8 «Altres despeses» per la inclusió de les despeses derivades de les accions formatives en consonància amb els ingressos corresponents.

D'acord amb el principi de correlació, si ho comparam amb els exercicis anteriors, els ingressos pressupostaris han estat superiors (el 2014, 459.186,22 euros, el 2015, 356.926,19 euros i el 2016, 507.736,56 euros). Quant les despeses executades, també han sofert un augment (el 2014, 456.822,44 euros, el 2015, 376.148,74 euros i el 2016, 527.457,57 euros).

Així, el resultat pressupostari és positiu de **1.588,13 euros** (inclou el pressupost general i el del pla de formació). Si afegim les correccions tècniques (Amortització i Fons de Reversió), la diferència pressupostària final és de –19.721,01 euros.

■ **Balanç de situació abreujat a la data de tancament de l'exercici 2016**

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	NÚM. DELS COMPTES	PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
196, 197	A) Fundadors per desemborsaments no exigits	-	-		A) Fons propis	773.482,46	792.127,45
	B) Immobilitzat	257.398,32	266.085,04	10	I. Dotació fundacional / Fons social	792.205,43	811.350,00
20	I. Despeses d'establiment	-	-	111	101. Fons social	792.205,43	811.350,00
21 (281), (291)	II. Immobilitzacions immaterials	1.518,94	1.735,92	113, 116, 117	II. Reserva de revaloració	-	-
	213. Marques, patents i similars	2.169,88	2.169,88		III. Reserves	-	-
230, 231, 232, 233, 234, 239, (2921)	281. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible	-650,94	-433,96	120, (121)	IV. Excedents d'exercicis anteriors	-	-
	III. Béns del patrimoni històric	-	-		V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	-18.722,97	-19.222,55
22 (282), (2920)	IV. Altres immobilitzacions materials	255.879,38	264.349,12	129	129. Excedent de l'exercici	-18.722,97	-19.222,55
	221. Construccions	346.111,62	346.111,62				
	226. Mobiliari	78.891,98	78.891,98	13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
	227. Equips per a processos d'informació	36.327,36	35.329,32				
	229. Altre immobilitzat material	57.967,52	57.967,52	14	C) Provisions per a riscos i despeses	162.740,04	151.115,66
240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 250, 251, 252, 253, 254, 256, 257, 258, 26, (293), (294), (295), (296), (297), (298) 27	282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-263.419,10	-253.951,32		143. Provisió per a desmantellament o rehabilitació immob.	162.740,04	151.115,66
	292. Deterioració de valor de l'immobilitzat material	0	0		D) Creditors a llarg termini	-	-
	V. Immobilitzacions financeres	0	0	15, 16, 17, 18, 248, 249, 259	E) Creditors a curt termini	25.291,03	22.392,60
	258. Imposicions a llarg termini	0	0	400, 401, 402, 403, (406), 41, 437, 465, 475, 476, 477, 479, 485, 499, 50, 51, 52, 551, 552, 553, 555, 556, 560, 561, 585	410. Creditors per prestacions de serveis	819,94	559,28
	C. Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-		418. Creditors no comercials	0	0
	D. Actiu circulant	704.115,21	699.550,67		475. Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	16.059,66	13.572,86
558	I. Fundadors per desemborsaments exigits	-	-		476. Organismes de la Seguretat Social, creditors	8.411,43	8.260,46
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	19.892,42	19.892,42				
	440. Deutors per quotes membres	45.252,40	19.892,42				
	448.0 Deutors per subvencions concedides	88.430,02	1.192,00				
	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	0	10.000,00				
	548. Imposicions a curt termini	0	10.000,00				
	VI. Tresoreria	570.432,79	669.658,25				
	570. Efectiu	59,22	504,96				
	572. Bancs i institucions de crèdit	570.373,57	669.153,29				
480, 580	VII. Ajustaments per periodificació	0	0				
	480. Despeses anticipades						
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)		961.513,53	965.635,71	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)		961.513,53	965.635,71

■ 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 31.12.2016			
(DEURE) / HAVER	IMPORT 2016	IMPORT 2015	IMPORT 2014
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	506.938,02	355.737,11	458.489,66
a) Quotes dels membres associats	218.200,00	155.737,11	161.721,27
b) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	-	-	-
c) Subvencions, donacions i llegats de l'explotació imputats a resultats de l'exercici	288.738,02	200.000,00	296.768,39
d) Reintegrant 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) Reintegrant 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	-6.102,61	-6.082,49	-5.893,52
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	-332.239,34	-320.169,76	-294.538,60
9. Altres despeses d'explotació	-166.808,44	-28.811,53	-129.589,17
10. Amortització de l'immobilitzat	-9.684,76	-9.460,58	-11.544,10
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	-11.624,38
A) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-19.521,51	-20.411,63	5.299,89
14. Ingressos financers	798,54	1.189,08	696,56
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)	798,54	1.189,08	696,56
C) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	-18.722,97	-19.222,55	5.996,45
19. Impost sobre beneficis	-	-	-
D) EXCEDENT DE L'EXERCICI (C + 19)	-18.722,97	-19.222,55	5.996,45

NOTA. Si a l'excedent de l'exercici de -18.722,97 euros, li sumam l'import de la inversió en immobilitzat realitzada durant el 2016 reflectit al quadre de la liquidació del pressupost (998,04 euros), el resultat pressupostari és de -19.721,01 euros.

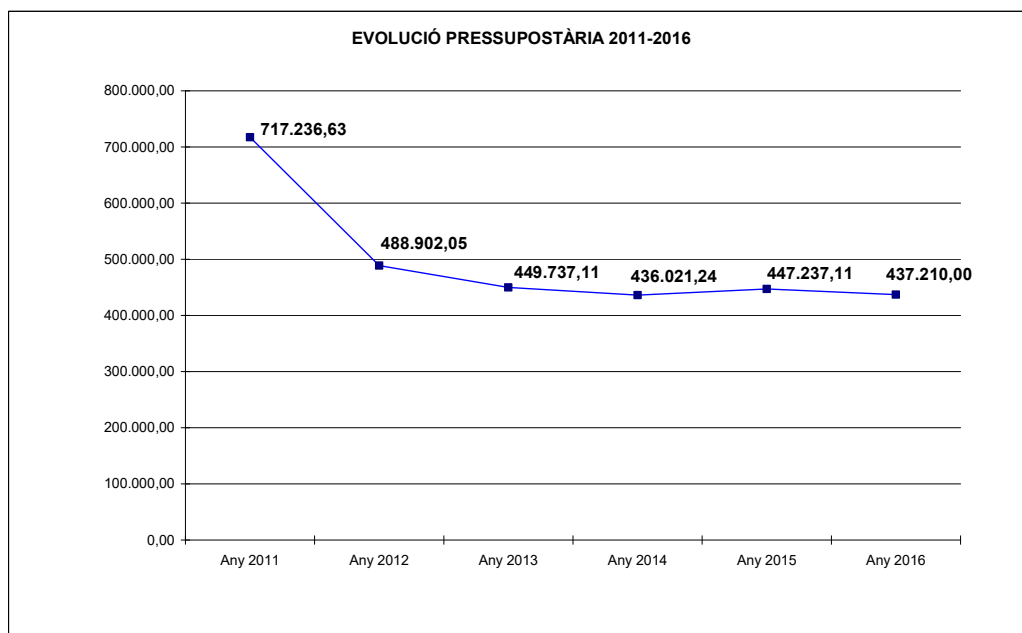
■ Línies generals del pressupost 2016

El pressupost anual preveu la quantificació monetària d'ingressos i despeses que generarà el programa d'actuacions previst en l'exercici econòmic, i així es poden 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.

L'Assemblea General Ordinària del 9 de juny de 2016 va aprovar la proposta de pressupost del 2016. Es tracta d'un pressupost senzill, amb una estimació molt ajustada i que ha de permetre assolir els objectius fixats i avaluar l'actuació que s'hagi dut a terme. El pressupost 2016 se situa en xifres similars a l'exercici 2014 i lleugerament inferior al de 2015, concretament de **437.210,00 euros**.

Per fer front a la disminució dels ingressos pressupostaris, i en consonància amb les mesures d'austeritat preses pel conjunt d'administracions locals i autonòmiques i per la FEMP i l, la Federació ha efectuat un control i una anàlisi de la despesa, que s'ha traduït en la supressió o reducció de les despeses que no afectassin directament l'estructura i l'organització de l'entitat. La major part de les partides existents tenen continuïtat en el pressupost actual. No es disposa de cap operació de préstec amb entitat financera alguna ni es preveu cap altra de nova.

A continuació es mostren les dades i l'evolució del pressupost de la FELIB en els darrers 5 anys.



Capítol d'ingressos pressupostats.

Per cobrir les despeses detallades abans, es necessitarà del capítol dels ingressos i que segurament s'haurà de treballar ben bé fins a final d'any per aconseguir el finançament pressupostat.

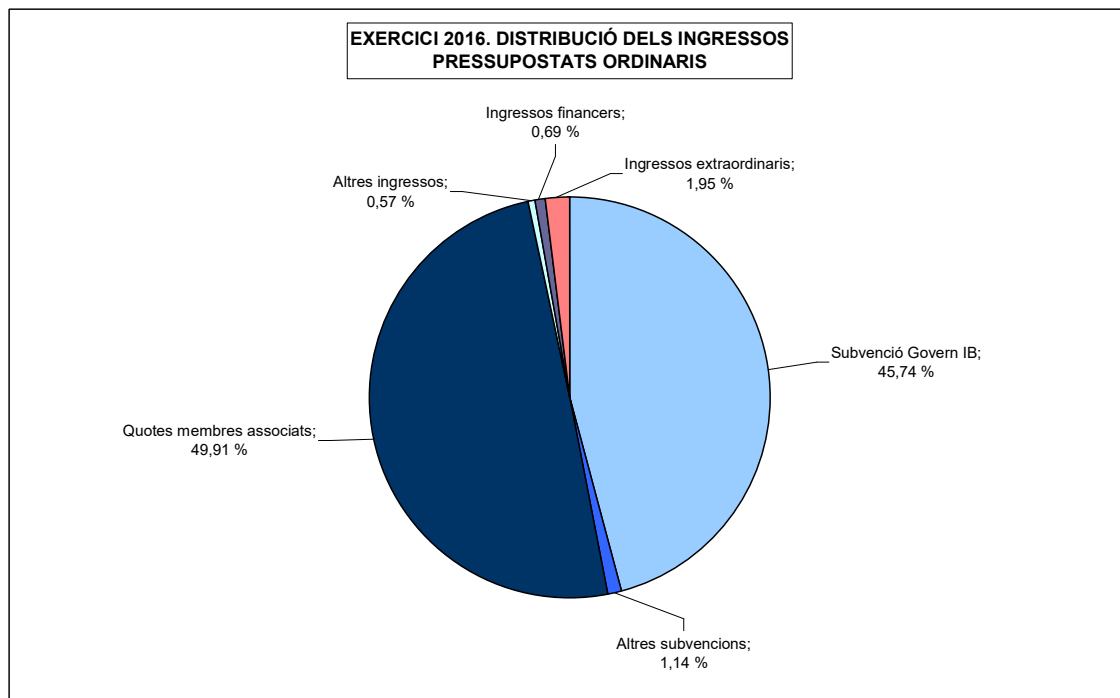
Les subvencions a l'explotació rebudes de l'Administració pública s'imputen íntegrament a l'exercici en el qual s'ha notificat l'aprovació. La transferència que s'ha sol·licitat al Govern autonòmic és de 200.000,00 euros, l'import del qual és el mateix que el concedit l'any passat, tot i que s'ha demanat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

Per altra part, la proposta del pressupost no preveu la subvenció per al pla de formació contínua ja que l'any anterior no es fer per manca de finançament. Tot i que no apareix al capítol d'ingressos pressupostats, finalment es va cursar la sol·licitud a l'EBAP per executar el pla de formació continua a proposta de la Comissió Paritària de Formació per a l'Ocupació de l'Administració Local de la CAIB.

Quant les quotes ordinàries dels associats, suposen el 49,9% i van en funció del nombre d'habitants del seu municipi. L'article 49 dels nostres estatuts socials possibilita actualitzar-les anualment. Val a dir que les aportacions anuals estaven congelades des del 2008. Així, es va aprovar actualitzar-les d'acord amb la proposta d'augment presentada que suma 218.000,00 euros.

ESTATUTS FELIB (article 18)	Nombre de vots <i>Revisió del padró d'habitants: 1/01/2015 (publicat el 17- 12-2015) Font: INE</i>	QUOTA ANUAL 2016
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

A continuació es mostra, de forma gràfica, la distribució percentual dels ingressos anuals per al 2016.



Capítol de despeses pressupostades.

Quant 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.

S'ha aplicat l'increment de l'1% de les retribucions del personal respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, d'acord amb l'article 24 de la Llei 48/2015, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2016.

La plantilla de treballadors actualitzada és de 8 i ha variat respecte a l'any anterior, per la contractació d'una persona per cobrir la secretaria general. També s'ha previst, seguint les instruccions del Govern central reintegrar la darrera part pendent de la paga extra suprimida del 2012, concretament, el 49,7% de la totalitat en la nòmina del mes de març (el febrer de 2015 es va recuperar el 24% i el desembre de 2015, el 26,3%).

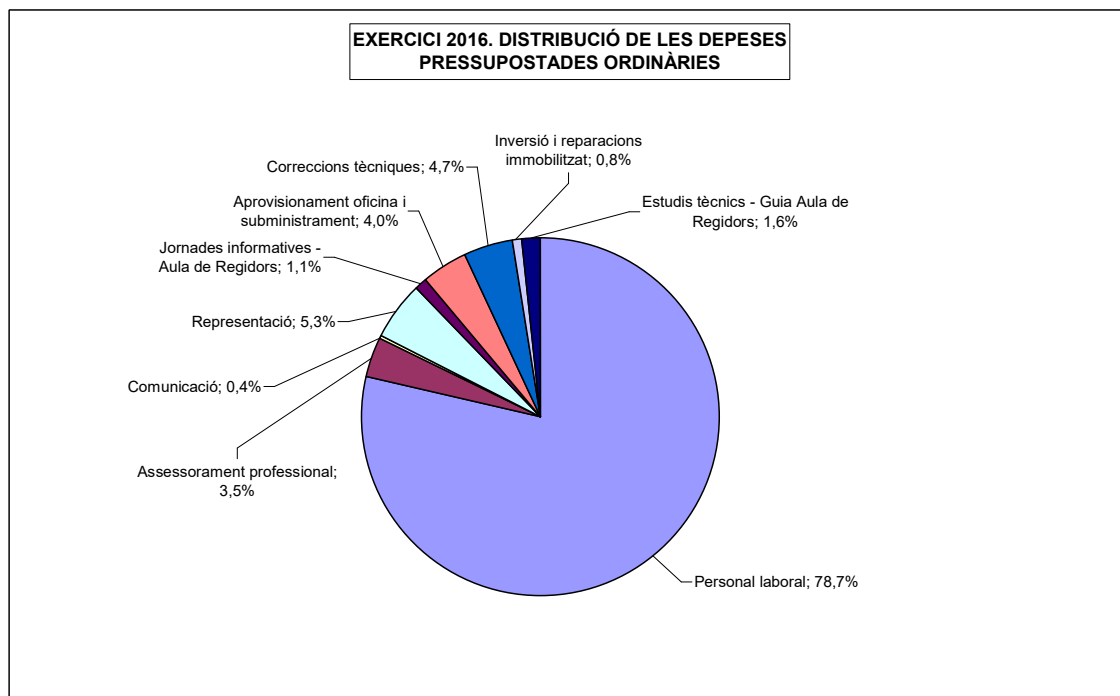
Cal destacar que les retribucions del Departament de Formació s'han imputat íntegrament com a despeses de personal. En el cas que ens atorguin una subvenció per a formació, es podran imputar com a despeses generals i de suport a la gestió del pla i això suposarà una minva en l'epígraf *Despeses Personal Laboral*.

També s'ha de destacar que s'han augmentat les *Despeses de representació* per l'increment dels membres que formen el Consell Executiu i la Comissió Permanent.

També, s'han pressupostat algunes despeses que no figuraven en l'exercici anterior:

- Assessorament professional (el disseny per renovar la pàgina web FELIB).
- Jornades formatives (les despeses derivades de l'Aula de Regidors).
- Subministraments (s'ha afegit el servei de videoconferència).
- Estudis i treballs tècnics (inclou l'edició de la Guia de l'Aula de Regidors).
- S'ha previst en el capítol d'inversió en immobilitzat adquisició d'un projector perquè és impossible arreglar l'anterior.

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



■ Execució del pressupost el 31/12/2016

D'acord amb els estatuts socials, és el Consell Executiu que ha d'acomplir la resolució de l'Assemblea General ordinària de 9 de juny de 2016 pel que fa al projecte de pressupost per a l'exercici 2016. Des de la Federació s'ha repetit l'esforç d'austeritat pressupostària i de contenció de la despesa.

Així, una vegada tancat l'exercici econòmic, la propera Assemblea General (d'acord amb els estatuts socials s'ha de celebrar el primer semestre del 2017) n'aprovarà la liquidació i la rendició dels comptes anuals, si escau.

Ingressos liquidats.

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

- 200.000,00 euros és la subvenció atorgada pel Govern de les Illes Balears destinada a complir el programa d'activitats i de les finalitats federatives (Resolució de l'11 de juliol de 2016 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques per la qual es concedeix una subvenció per a l'any 2016).
- 1.500,00 euros és la subvenció concedida per editar un miler d'exemplars del manual titulat *Guia pràctica per a nous regidors* (Resolució de 27 d'abril de 2016 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques).
- 87.238,02 euros és el finançament del conveni de col·laboració 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 2016 (signat el 9 d'agost de 2016). Es va justificar davant l'EBAP en temps i forma abans del 10 de desembre de 2016 complint els termes establerts en el conveni. És la principal desviació del capítol d'ingressos.

La partida d'ingressos corresponent a les quotes del 2016 ha reportat 218.200,00 euros —42% dels ingressos totals executats—.

Els ingressos financers sumen 798,54 euros —0,15% dels ingressos totals executats— que minven cada any per la menor remuneració del saldo del compte corrent.

Despeses executades.

Quant al capítol de despeses generals, s'ha seguit un control molt exhaustiu de les diferents partides i s'han liquidat d'acord a l'import pressupostat.

La principal desviació a la baixa entre el pressupostat i la despesa real apareix en l'epígraf *Despeses de personal*, ja que les retribucions del personal del Departament de Formació s'han imputat com a despeses de suport a la gestió del Pla de Formació Contínua.

Cal destacar petites desviacions a la baixa de quasi tots els epígrafs per la reducció de les despeses.

Diferència entre ingressos liquidats i despeses executades.

El pressupost general preveu la diferència entre els ingressos generals i les despeses generals executades que és positiva de **26.685,31 euros**.

Si afegim el pressupost derivat del Pla de Formació (té els ingressos inferiors a les despeses executades en 25.097,18 euros), el resultat pressupostari total és positiu de **1.588,13 euros** (inclou el pressupost general i el del pla de formació).

Finalment, si aplicam les correccions tècniques obligatòries (Amortització comptable i Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat) el resultat es rebaixarà, encara que aquesta despesa no suposarà en cap cas una sortida de doblers. Així, el resultat pressupostari final de l'exercici serà de 19.721,01 euros negatius.

En resum, podem afirmar que el superàvit de funcionament de +1.588,13 euros reforça el superàvit financer. La diferència pressupostària de -19.721,01 euros no afecta substancialment al bon funcionament ni a la tresoreria a la Federació. En tot cas, només afectaria a llarg termini i a l'hora de lliurar, si escau, la seu social a la propietat.

Per altra banda, l'excedent comptable final (sumatori entre el resultat pressupostari anterior, la devolució de finançament i l'import de les inversions efectuades) que passarà a formar part del net patrimonial serà de - 18.722,97 euros.

A continuació, es mostra el quadre amb el detall de les partides que formen el pressupost 2016 i la liquidació corresponent el 31 de desembre del 2016 que es transcriu a continuació.

Execució del pressupost 2016

	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Execució 31-12-2016	% Pres.
INGRESSOS GENERALS	357.237,11	437.210,00	420.498,54	100%
QUOTES ANUALS MEMBRES ASSOCIATS	155.737,11	218.200,00	218.200,00	100%
SUBVENCIÓ GOVERN ILLES BALEARS	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100%
ALTRES SUBVENCIONS	0,00	5.000,00	1.500,00	30%
INGRESSOS FINANCERS	1.000,00	3.000,00	798,54	26,6%
ALTRES INGRESSOS	500,00	2.500,00	0	0%
Ingressos per cessió aules i videoconferència Ingressos per sessions formatives				
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	-	8.510,00	0	0%
TOTAL INGRESSOS GENERALS	357.237,11	437.210,00	420.498,54	96%
INGRESSOS PLA FORMACIÓ	90.000,00	0	87.238,02	-
Subvenció INAP i/o EBAP	90.000,00	0	87.238,02	
TOTAL INGRESSOS	447.237,11	437.210,00	507.736,56	-

	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Execució 31-12-2016	% Pres.
DESPESES GENERALS	337.687,11	437.210,00	393.813,23	95,3%
DESPESES PERSONAL LABORAL	295.000,00	360.860,00	332.239,34	92,1%
Retribucions	224.000,00	275.860,00	248.294,84	
Seguretat Social	71.000,00	85.000,00	83.944,50	
ASSESSORAMENT PROFESSIONAL	11.117,12	16.100,00	10.792,00	67%
Prevenió riscos i assessorament laboral	4.700,00	4.500,00	4.374,88	
Equipament jurídic i assessorament extern	0,00	100,00	0	
Tecnologia i Comunicació Mallorca	6.417,12	6.500,00	6.417,12	
Disseny i renovació web FELIB	-	5.000,00	0	
COMUNICACIÓ I RRPP	1.500,00	1.600,00	1.467,53	91,7%
Subscripció premsa i diaris	1.500,00	1.600,00	1.467,53	
DESPESES REPRESENTACIÓ	14.000,00	24.400,00	20.515,98	84,1%
Indemnització C. Executiu i C. Permanent	3.000,00	14.000,00	7.200,00	
Indemnització C. Externes i visites	7.500,00	5.000,00	5.220,00	
Indemnització Comissions internes	0,00	400,00	0	
Desplaçaments	3.500,00	5.000,00	8.095,98	
JORNADES FORMATIVES- AULA DE REGIDORS	1.000,00	4.970,00	3.574,82	71,9%
APROVISIONAMENT OFICINA – CORRESPONDÈNCIA	7.000,00	6.000,00	7.146,43	119,1%
SUBMINISTRAMENTS	5.500,00	12.180,00	11.786,53	96,8%
Telefonia	5.500,00	4.500,00	4.290,74	
Servei de Videoconferència	-	7.680,00	7.495,79	
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS, GUIA AULA DE REGIDORS	0,00	7.500,00	3.878,12	51,7%
ALTRES DESPESES	569,99	100,00	74,06	74,1%
REPARACIONS IMMOBILITZAT	500,00	500,00	1.340,38	268,1%
INVERSIÓ IMMOBILITZAT	1.500,00	3.000,00	998,04	33,3%
TOTAL DESPESES GENERALS	337.687,11	437.210,00	393.813,23	90,1%
DIFERÈNCIA INGRESSOS I DESPESES GRALS	19.550,00	0,00	26.685,31	

DESPESES PLA FORMACIÓ	90.000,00	0,00	112.335,20
Despeses generals i Personal			29.086,65
Despeses de les accions formatives			83.248,55
TOTAL GENERAL I FORMACIÓ	427.687,11	437.210,00	506.148,43
DIFERÈNCIA I – D GRALS I FORMACIÓ		0,00	1.588,13
CORRECCIONS TÈCNIQUES	19.550,00	21.350,00	21.309,14
Amortització immobilitzat	7.900,00	9.700,00	9.684,76
Fons de reversió (obres seu social)	11.650,00	11.650,00	11.624,38
TOTAL INCLOU CORRECCIONS	447.237,11	458.560,00	527.457,57

*Aquests comptes anuals han estat
formulats a Palma, el dia 31 de març
de 2017*