
INFORME ECONÒMIC - ESTAT DE COMPTES

2017

El present document recull, de manera resumida, l'estat de comptes del PSM Més per Menorca, en el context polític dels darrers 3 anys, per donar comptes a l'assemblea de la gestió econòmica feta i per facilitar que qualsevol afiliat pugui tenir una imatge precisa de la situació econòmica del partit.

Avui, el PSM Més per Menorca, du a terme **la seva activitat política en un triple nivell : per un costat**, participa activament i impulsa els nous moviments polítics sorgits a Menorca, a nivell Autonòmic, insular i local, amb els quals, en molts de casos, té responsabilitats de Govern¹. **Per altra banda**, en el cas de Ciutadella, ens vam presentar en solitari, traient els seus millors resultats històrics, assolint la batllia, i tenint la responsabilitat de governar conjuntament amb altres partits. **Finalment**, avui, més enllà de l'àmbit electoral, també manté, encara que a nivells més baixos l'activitat política del PSM MÉS PER MENORCA i les activitats i actuacions que estan dins l'ADN del PSM Més per Menorca (dinar anual, sopars a la fresca, xerrades, dia de la dona, etc...).

En l'anterior assemblea del 2017 dèiem que volíem seguir amb un PSM Més per Menorca viu, seguint amb les activitats que històricament ha impulsat i a més, fent ressò del 40è aniversari de la seva fundació.

És obvi, per tant, que la celebració del 40è aniversari, va afectar també a l'estat de comptes del PSM Més per Menorca, ja que es van organitzar diferents esdeveniments i activitats.

Aquest nou context implica una reubicació del PSM Més per Menorca al panorama menorquí, coherent i combinat amb la vida de Més i les agrupacions locals. Ja a l'assemblea d'aprovació dels pressupostos al desembre de 2016 es va apostar per la contractació externa d'un servei de comunicació per donar a conèixer internament i externament la nostra feina.

INTRODUCCIÓ : EL PSM MÉS PER MENORCA, ELS CRITERIS ECONÒMICS I LA LEGISLACIÓ

a) Criteri d'actuació principal

Les premisses bàsiques d'actuació del PSM MÉS PER MENORCA són i haurien de continuar essent les següents :

¹ Així, ens vam presentar a les eleccions Autonòmiques i insulars, dins la Coalició electoral MÉS PER MENORCA, amb el qual es van assolir uns resultats històrics tenint actualment responsabilitats de govern al Consell Insular de Menorca, presidència inclosa, al Govern de les Illes Balears, i al Parlament Balear, amb un grup propi menorquinista per primera vegada (que també implica que a partir d'aquest moment els càrrecs i les actuacions siguin per compte i càrrec de MÉS PER MENORCA) i dins de les distintes agrupacions d'electors que ens van presentar o recolzar a nivell municipal i que moltes d'elles també tenen responsabilitats de Govern. Així ens vam presentar a Ferreries i Es Mercadal, vam donar suport a les agrupacions d'electors de les ENTESES; a Alaior, a JUNTS PER LÒ; a Maó, a ARA MAÓ; Es Castell, a SOM ES CASTELL i a Sant Lluís, a VOLEM SANT LLUÍS.

a.1. Realistes : “Adequar sempre les despeses del PSM MÉS PER MENORCA a la capacitat de generar ingressos i de retorn del deute (aconsellam endeutar-se només en cas de compra d'immobilitzat -inversió- o per alguna causa extraordinària sobrevinguda) garantint així, un matalàs econòmic per fer front a situacions adverses”.

a.2. Honestos : “Ésser imaginatius en la gestió dels ingressos, i de les despeses, sempre dins els límits de la llei de finançament dels partits polítics”.

a.3. Clars i transparents : “Explicar clarament, amb la publicació inclosa als diferents mitjans tecnològics que utilitzam, d'on venen els diners i on van”.

a.4. Sotmetre al control del Tribunal de Comptes (TC) de manera voluntària la comptabilitat ordinària del partit i entrega de les comptabilitats electorals tant al TC com a la Sindicatura de Comptes : “encara que avui no tinguem l'obligació d'entregar la comptabilitat ordinària al TC, des del PSM Més per Menorca, l'entregam igualment cada any” (...): “d'altra banda, també hem entregat la comptabilitat electoral a l'administració corresponent en cada cas”.

a.5. Corrupció 0 : “totes les formes de generar ingressos han de partir de la voluntat de les persones, del cofinançament del representats públics del mateix i dels finançament general establert pels partits polítics i grups polítics”.

b) Què ens diu la llei?

El marc normatiu pel qual ens regim és el següent :

- a) Llei Orgànica 3/1987, de 2 de juliol, sobre finançament dels partits polítics i posteriors modificacions.
- b) Lleis Estatals i autonòmiques sobre el Règim Electoral.
- c) Acords del Tribunal de Comptes Estatal, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i les instruccions de les Juntes Electorals Centrals i la Junta Electoral de les Illes Balears.

Aquest marc normatiu pretén garantir la regularitat, control, transparència i la publicitat de l'activitat econòmica dels partits. És per això que els partits s'hauran de sotmetre a aquesta normativa i hauran de dur, entre d'altres coses, registres comptables detallats (balanç, tresoreria, compte de pèrdues i guanys...), que permetin conèixer la situació financera i el compliment de les obligacions, especificant el contingut dels llibres comptables conforme a principis de comptabilitat generalment acceptats. Alhora, la llei atribueix al Tribunal de Comptes, de forma exclusiva, la fiscalització externa de l'activitat econòmica-financera² dels partits polítics. D'altra banda, atorga al Tribunal de Comptes la fiscalització dels

² Cada any el TC publica la informació de la fiscalització dels comptes dels partits que podeu trobar a <http://www.tcu.es/> en l'apartat “Informes, Memorias, Mociones y Notas” o al web del PSM Més per Menorca a l'apartat de transparència <https://www.psm-menorca.cat/transparencia/comptes/>

comptes del partits que hagin obtingut subvencions electoral a càrrec dels Pressupostos Generals de l'Estat i, a la Sindicatura de Comptes, la fiscalització dels comptes del partits que hagin obtingut subvencions electoral a càrrec dels Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma.

Així, per tal de garantir que el funcionament ordinari (de despeses i d'ingressos) s'ajusta al que la llei marca, s'haurà de presentar una comptabilitat detallada i documentada i comptar amb un sistema de control intern que pugui garantir l'adequada comptabilitat de tots els actes i documents que se'n derivin drets i obligacions de contingut econòmic³.

D'altra banda, la llei sobre finançament dels partits polítics, deixa ben definit quines són les fonts de finançament dels mateixos :

a) Recursos procedents del finançament públic :

1. Subvencions públiques per despeses electorals.
2. Subvencions als Grups Parlamentaris en les assemblees estatals i/o autonòmiques.
3. Subvencions estatals anuals reglades per la llei

Límit : només es podran comprometre el 25% de les subvencions de l'apartat 2 i 3, per al pagament d'annualitats d'amortització d'operacions de crèdit.

b) Recursos procedents del finançament privat:

1. Quotes i aportacions dels afiliats.
2. Els productes de les activitats pròpies dels partits polítics i dels rendiments procedents del seu propi patrimoni.
3. Ingressos procedents d'altres aportacions (donacions, aportacions de persones jurídiques...) en els termes de la llei i amb les limitacions que la mateixa estableix i les posteriors modificacions.
4. Els crèdits.
5. Herències o llegats que rebin i, en general, qualsevol prestació en diners o espècie que obtinguin.

-Anàlisi Patrimonial

Hem de tenir en compte que una part dels anàlisis financers tradicionals aplicats a empreses no ens serveixen del tot, donat que xerram d'un balanç especial al tractar-se d'un partit polític.

³ Tot i que no adjuntam els llibres comptables en aquest informe, tot militant que hi estigui interessat en revisar-los i mirar-los ho pot fer adreçant-se als distints locals del PSM Més per Menorca i se'ls facilitarà immediatament.

Per intentar que tothom ho pugui entendre aquest **BALANÇ DE SITUACIÓ**, o **estat de Situació Patrimonial**, amb independència de tenir coneixements o no en la matèria, farem una petita introducció per explicar que és un Balanç. És un document comptable que recull de forma ordenada, i en un moment donat del temps, tots els elements de titularitat de l'entitat i necessaris per a desenvolupar la seva activitat.

Ens **ofereix una visió estàtica** d'una entitat, una fotografia a final d'any. Aquest reflex de la situació de l'entitat es realitza mitjançant la classificació dels diferents elements patrimonials en béns, drets, obligacions i capital propi que té l'entitat en un moment donat. El balanç de situació és un **cos ordenat format per l'actiu, el passiu i el patrimoni net**, que té com objectiu reflectir la imatge fidel de l'entitat. Per tant, hi trobarem dos grans grups d'elements, que es classifiquen en **Actiu** ("el que tens o et deuen") i **Passiu** ("el que deus o has de tornar" (que t'exigiran)) + "**fons propis**" o "**Patrimoni net**", i sempre son iguals.

ACTIU	PN I PASSIU
ANC	PN
	Resultat
	PNC
AC	PC

I, aquests es divideixen en Corrent i no Corrent (actiu corrent i actiu no corrent i passiu corrent i passiu no corrent, anomenat també exigible, és a dir, que ha de retornar). Serà "Corrent" (a curt termini), tot allò que duri menys d'un període empresarial, i per tant menys d'un any. És "No corrent" (a llarg termini), tot allò que duri més d'un període empresarial (més d'un any).

L'actiu del balanç agrupa dues grans masses :

- **Actiu no corrent (associat al mig i llarg termini)** : són tots aquells béns en possessió de l'entitat que tenen una existència duradora i que estaran a l'entitat durant un llarg període de temps. Son exemples d'actiu fix : un edifici, el mobiliari, els ordinadors, equips de so, etc. A l'actiu fix se l'anomena Immobilitzat.
- **Actiu corrent (associat al curt termini)** : fa referència als béns i drets que no tenen una existència duradora dins l'entitat, sinó més aviat entren i surten amb molta facilitat. Son exemples d'actius no corrent els clients o deutors i els comptes bancaris.

D'altra banda el **passiu del balanç** també agrupa dues grans masses :

- **Passiu no corrent** : tots aquells deutes que té l'entitat amb tercers i que s'han de retornar en un termini superior a un any.
- **Passiu corrent**: tots aquells deutes que té l'entitat amb tercers, com ara els deutes amb bancs, hisenda, proveïdors, etc que s'hagin de retornar en un període inferior a un any, i en general totes les obligacions o deutes vinculats al cicle econòmic habitual de l'entitat.

ACTIU	PASSIU
MENYS	MENYS
LIQUIDITAT	EXIGIBILITAT
MÉS	MÉS

D'altra banda, aquesta part del Passiu, se'l coneix com a **Passiu exigible** (obligacions = passiu corrent + passiu no corrent).

Finalment, el **patrimoni net**, que en el nostre cas, està format per :

- **Fons propis** : Els resultats (beneficis o pèrdues) obtinguts per l'entitat al llarg de la seva vida, i pel resultat (ingressos menys despeses) de l'exercici actual.

També es denomina **passiu no exigible**, ja que no té un venciment.

En definitiva, els **Fons propis és la part del passiu, que no s'ha de finançar externament, sinó que prové de les aportacions dels socis, dels propis beneficis o pèrdues generats durant l'exercici, anomenat Resultat de l'Exercici.**

BALANÇ DE SITUACIÓ	
ACTIU	PASSIU + PATRIMONI NET
<ul style="list-style-type: none">• NO CORRENT<ul style="list-style-type: none">○ Edificis○ Mobiliari○ Ordinadors○ Etc.• CORRENT<ul style="list-style-type: none">○ Clients○ Comptes bancaris	<ul style="list-style-type: none">• FONS PROPIS<ul style="list-style-type: none">○ Aportacions dels socis a l'entitat○ Resultats històrics○ Resultat de l'exercici• PASSIU<ul style="list-style-type: none">○ NO CORRENT<ul style="list-style-type: none">▪ Deutes a retornar en > 1 any○ CORRENT<ul style="list-style-type: none">▪ Deutes a retornar en < 1 any

Els fons propis són, d'altra banda, una mesura important de la **seva solidesa financera**, tot i que depèn del tipus d'entitat i de quin és el model de serveis i productes que ofereix, encara que l'objectiu no és, en sí, tenir un percentatge molt elevat de fons propis, sinó d'utilitzar i reinvertir els diners d'una manera adequada i profitosa per desenvolupar la funció del partit i garantir la supervivència⁴.

Depenent de l'estructura de l'entitat, el seu balanç ens podrà informar de la situació de l'entitat, més enllà d'un simple any econòmic.

Així, pel que fa al balanç de situació

⁴ No debades, quan una entitat esgota els seus fons propis, perquè, per exemple, ha anat acumulant pèrdues durant exercicis successius, aquesta té moltes possibilitats d'entrar en "fallida", ja que la suma dels seus actius és menor que el del seu passiu exigible.

EXERCICI 2017,2016 I 2015

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	TOTAL 2017	TOTAL 2016	TOTAL 2015	PATRIMONI NET I PASSIU	TOTAL 2017	TOTAL 2016	TOTAL 2015
				PASSIU			
A) ACTIU NO CORRENT	145.859,88 €	151.512,81 €	158.312,67 €	B) PASSIU NO CORRENT	36.094,74 €	45.170,36 €	54.644,40 €
Immobilitzat intangible	7,05 €	67,68 €	606,74 €	Deutes llarg termini préstecs HIPOTECARIS	36.094,74 €	45.170,36 €	54.644,40 €
Immobilitzat material	144.152,83 €	150.345,13 €	156.605,93 €				
Inversions financeres a llarg termini	1.700,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €				
B) ACTIU CORRENT	14.877,85 €	10.514,12 €	5.128,08 €	C) PASSIU CORRENT	10.622,64 €	10.059,71 €	10.424,07 €
Deutors i altres comptes a cobrar	603,06 €	3.174,83 €	3.174,02 €	Deutes a curt termini	9.644,72 €	9.474,04 €	9.387,81 €
Deutors varis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Creditors i altres comptes a pagar	977,92 €	585,67 €	1.036,26 €
Inversions financeres a curt termini	56,08 €	40,96 €	40,96 €				
Tresoreria	14.218,71 €	7.298,33 €	1.913,10 €	TOTAL PASSIU CORRENT I NO CORRENT (B+C)	46.717,38 €	55.230,07 €	65.068,47 €
				A) PATRIMONI NET	114.020,35 €	106.796,86 €	98.372,28 €
				Excedents exercicis anteriors	106.796,86 €	98.372,28 €	104.476,63 €
				Excedent de l'exercici	7.223,49 €	8.424,58 €	-6.104,08 €
TOTAL ACTIU (A+B)	160.737,73 €	162.026,93 €	163.440,75 €	TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET (A+B+C)	160.737,73 €	162.026,93 €	163.440,75 €

Esborrany Informe de l'estat de comptes del PSM MÉS PER MENORCA per presentar a la XXXVI Assemblea
Mongofra, 3 de juny de 2018

ACTIU	TOTAL 2017	TOTAL 2016	TOTAL 2015
ACTIU			
A) ACTIU NO CORRENT	90,74%	93,51%	96,86%
B) ACTIU CORRENT	9,26%	6,49%	3,14%
TOTAL ACTIU (A+B)	100,00%	100,00%	100,00%

PATRIMONI NET I PASSIU	TOTAL 2017	TOTAL 2016	TOTAL 2015
PASSIU			
B) PASSIU NO CORRENT	22,46%	27,88%	33,43%
C) PASSIU CORRENT	6,61%	6,21%	6,38%
A) PATRIMONI NET	70,94%	65,91%	60,19%
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET (A+B+C)	100,00%	100,00%	100,00%

Com es veu al balanç, el partit ha seguit les directrius marcades en passades assemblees : Reducció del préstec hipotecari, no contractació de nous préstecs, ajustament de les despeses als ingressos i/o als estalvis dels anys anteriors. Fent front a les despeses excepcionals amb l'estalvi dels anys anteriors, manteniment d'un bon nivell de l'immobilitzat tant material com immaterial (es tenen dos locals moblats en propietat, es disposen de mitjans tecnològics, equip de so, equip de vídeo, etc) que en el futur fes de coixí i permetés seguir fent política en situacions econòmiques més adverses.

Es pot veure a més, com el passiu no corrent baixa any rere any i com el patrimoni net també augmenta any rere any. Cosa que genera una forta estabilitat. És cert que el nivell de Fons propis és molt alt, cosa que podria dur a pensar que hi ha una part del capital infrautilitzat. No obstant, sobre aquest fet, consideram que aquesta era una aposta que es va fer fa uns anys per permetre la supervivència futura. També és cert, que degut a l'excepcionalitat del darrer cicle electoral, l'actiu circulat era inferior al passiu circulat, però aquesta qüestió ja s'ha reconduït.

En les empreses es sol dir, de manera simplista, que una estructura és equilibrada, quan els teus AC (es convertiran en líquid durant l'any) permetrà finançar el PC (exigible durant l'any) i una part del PNC.

-Anàlisi dels resultats

Així, per cada exercici (any) hi trobareu el compte de PÈRDUES I GUANYES, respecte a l'activitat anual del partit que recull el resultat de l'exercici.

El compte de **Pèrdues i Guanyes**, per dir-ho de manera simple, **mostra** el resultat que s'ha produït durant un any (durant un període d'explotació) i està format pels ingressos i les despeses d'un mateix exercici econòmic (any), seguint la normativa comptable.

EXERCICI 2017,2016 I 2015							
PÈRDUES I GUANYES							
DESPESES	TOTAL 2017	TOTAL 2016	TOTAL 2015	INGRESSOS	TOTAL 2017	TOTAL 2016	TOTAL 2015
Despeses mat. Fungible i ofic.	355,82	429,19	1.559,14	Aportacions Grups Institucionals	0,00	0,00	15.986,12
Arrendaments	145,20	1.293,87	1.474,38	Altres subvencions	0,00	0,00	3.989,27
Reparacions i mantenim.	422,45	497,30	375,56	INGRESSOS PER SUBV.	0,00	0,00	19.975,39
Professionals indepe.	8.372,30	3.260,52	6.277,25	Aportació Més per Menorca	16.802,10	18.000,00	0,00
ASSESS. TÈCNIC I JURÍDIC	1.139,10	363,00	1.790,80	Ingressos per arrendaments	10.454,16	6.000,00	2.000,00
ASSESS.GESTIÓ COMPTABLE	2.490,00	2.203,97	4.167,76	ALTRES INGRESSOS GESTIÓ	27.256,26	24.000,00	2.000,00
ALTRES PROFESSIONALS	4.743,20	693,55	318,69	Descomptes s/comptes	0,00	0,00	0,00
*Servei comunicació	4.743,20	0,00	0,00	Altres ingressos financers	2,07	0,82	4,45
* Altres professionals	0,00	693,55	318,69	INGRESSOS FINANCERS	2,07	0,82	4,45
Transports i Actes	6.969,36	2.713,89	2.403,04	Beneficis de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00
TRANSPORTS	321,36	888,63	690,00	Ingressos excepcionals	1.712,35	403,46	2.129,16
ACTES	6.648,00	1.825,26	1.713,04	BENEFICIS/INGRESSOS EXTRAORD.	1.712,35	403,46	2.129,16
* Sant Antoni	324,67	253,83	187,16	Ingressos per quotes	4.631,00	4.625,00	4.587,99
* Dia de la Dona	185,90	199,35	103,47	Ingressos per donatius	0,00	0,00	1.040,00
* Sopars a la Fresca	43,68	314,65	352,13	Ingressos aportacions afiliats	2.465,00	0,00	0,00
* Assemblea General	366,35	268,32	256,77	ALTRES INGRESSOS	7.096,00	4.625,00	5.627,99

Esborrany Informe de l'estat de comptes del PSM MÉS PER MENORCA per presentar a la XXXVI Assemblea
Mongofra, 3 de juny de 2018



Com es pot veure a aquesta taula el Resultat Operatiu dels darrers anys, a excepció del 2015 (any electoral), han estat positius. S'ha gastat menys del que s'ha ingressat, amb un ús coherent i auster dels recursos disponibles.

D'altra banda, i com s'ha comentat en l'apartat del balanç hem retornat a una situació de resultats positius; generant un cert estalvi que serveixi de coixí per propers anys.

Una vegada més, el partit ha seguit escrupolosament les directrius de l'Assemblea General i les posteriors assemblees d'aprovació de comptes i pressupostos.

-Anàlisi de l'endeutament

Passam a detallar la situació dels dos préstecs hipotecaris que se'ns van concedir el 2000 i 2002, per la compra del local de Maó i Ciutadella, i les obres corresponents i l'evolució de l'amortització.

Prestatari (Entitat financera)	BMN-SA NOSTRA	Prestatari (Entitat financera)	BMN-SA NOSTRA
Tipus de garantia	Hipotecària	Tipus de garantia	Hipotecària
Data contractació	25/02/2000	Data contractació	10/01/2002
Import total concedit	24.040,48	Import total concedit	126.300,00
Mensualitats	300	Mensualitats	216
Quota mensual 2017	113,21	Quota mensual 2017	730,03
	Interessos : 12,71		Interessos : 38,85
	Capital : 100,50		Capital : 691,18
AMORTITZACIÓ ANUAL	1.208,21	AMORTITZACIÓ ANUAL	8.296,73
IMPORT AMORTITZAT A 31/12/2017	14.814,89	IMPORT AMORTITZAT A 31/12/2017	91.386,13
Import pendent a 01/01/2018	9.225,59	Import pendent a 01/01/2018	34.913,87
Tipus d'interès	Euribor a 1 any+1,50 (2018=1,50)	Tipus d'interès	Euribor a 1 any+1,25 (2018=1,17)
Venciment	28/02/2025	Venciment	31/01/2022
Incidències	No n'hi ha	Incidències	No n'hi ha

Com es pot veure, durant aquests anys no hi ha hagut cap incidència en l'amortització dels préstecs, i s'ha seguit els quadres d'amortització corresponents, tal i com va prioritzar l'assemblea.

-Banc i caixes

A finals del 2017, el líquid en bancs i caixes, és el següent :

Data	Entitat	Quantitat
31/12/2017	Caixa Colonya	11.671,69 €
31/12/2017	BMN-Sa Nostra	515,47 €
31/12/2017	Efectiu caixa	2.031,55 €
	TOTAL	14.218,71 €

CONCLUSIONS

Les bases financeres del partit són sòlides i equilibrades i es segueixen complint els criteris de transparència, comunicació, estabilitat, inversió sense endeutament, estalvi per a les eleccions etc.

Si bé ja ens hem recuperat de les pèrdues provocades per les eleccions del 2015, la reducció d'ingressos públics han marcat una austeritat diària des de llavors però l'activitat i dinàmica del PSM Més per Menorca ha pogut continuar amb una certa regularitat.

Les diverses activitats organitzades amb motiu del 40è aniversari de la fundació del PSM han superat les partides previstes però el cofinançament dels mateixos militants ha resultat fonamental per a seguir amb la línia d'estalvi i projecció cap a les eleccions del 2019.

Les aportacions als partits que componen Més per Menorca i els lloguers dels locals a aquesta coalició han suplert la manca d'ingressos públics, si bé cal comentar que el total del 2017 d'aportació de Més per Menorca es inferior a la del 2016 per la comptabilització d'ingressos dins l'any natural (de 1 de gener a 31 de desembre).

Aquestes aportacions han permès la consolidació del servei de premsa contractat al 2016 i mantenir l'activitat diària del partit.

Així, a data d'avui esteim en disposició de garantir una cobertura mínima per fer front als dos nous reptes que se'ns presenten : les despeses electorals que es solen produir en els comicis i el suport econòmic a les activitats del grup de joves que darrerament s'està organitzant.

Maig 2018