



INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022, EMÈS PER LA  
INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA, DE L'INSTITUT  
MUNICIPAL D'EDUCACIÓ DE BARCELONA

---



## Índex

I. Opinió.....	3
II. Fonament de l'opinió .....	3
III. Qüestions clau de l'auditoria .....	4
IV. Altres qüestions participació d'auditors privats.....	5
V. Responsabilitat de la Presidència de l'Institut en relació amb els comptes anuals .....	5
VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals .....	6
VII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris .....	7
ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022.....	9



## **I. Opinió**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ DE BARCELONA (en endavant, l'Institut o l'entitat, indistintament), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la Nota 1.2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

## **II. Fonament de l'opinió**

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en el Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant, en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.



### III. Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significança en la nostra auditoria de comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

#### Aplicació de les transferències corrents rebudes de l'Ajuntament al finançament de les operacions de l'INSTITUT

Tal i com s'assenyala a les Notes 1 i 3 de la memòria, l'INSTITUT es configura com un organisme autònom local dependent de l'Ajuntament de Barcelona, que té com activitat principal la planificació i la gestió de l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents de titularitat municipal de la ciutat. Els costos de la prestació d'aquesta activitat es financen majoritàriament amb aportacions de l'Ajuntament en forma de transferències corrents, que permeten mantenir l'equilibri econòmic i financer de l'INSTITUT.

Atenent a l'origen de les transferències rebudes, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria acreditar que aquestes s'apliquen efectivament al finançament de les operacions de l'INSTITUT, d'acord amb les funcions establertes als seus Estatuts.

Les despeses incorregudes en l'execució d'aquestes operacions són intensives en personal i en la compra de béns i serveis.

Els procediments d'auditoria aplicats en un i altre cas per a validar-les han estat els següents:

- Personal: anàlisi d'aquestes despeses i de la seva evolució respecte a l'exercici anterior, lligam de les retribucions i de les cotitzacions socials recollides en comptes amb les que figuren als registres auxiliars de personal, mostreig selectiu de les percepcions que figuren en els rebuts de nòmina per tal de validar l'ajustament de les retribucions als convenis i acords laborals vigents i anàlisi dels increments aplicats sobre les retribucions en relació a l'exercici anterior.



- Compres de béns i serveis: cobertura contractual de les operacions, d'acord amb el marc normatiu vigent de la contractació; autorització de les despeses i adjudicació per òrgans competents, conformitat tècnica en la recepció dels béns i serveis adquirits i confirmació de volums d'operacions i saldos mantinguts amb determinats tercers, seleccionats per mostreig.

#### **IV. Altres qüestions participació d'auditors privats**

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de la societat Auren Auditores SP, S.L.P., en virtut de l'acord de la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona de 26 de novembre de 2020 per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals del organismes autònoms del grup municipal. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Auren Auditores SP, S.L.P.

#### **V. Responsabilitat de la Presidència de l'Institut en relació amb els comptes anuals**

La Presidència de l'Institut és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmic-patrimonial i de l'execució del pressupost de l'Institut, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el la Presidència de l'Institut és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si l'Ajuntament tingués la intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

## **VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Presidència.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Presidència, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb

condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Institut per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Presidència de l'Institut en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als Consellers/eres, determinem les que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

## **VII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris**

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'INSTITUT en l'exercici 2022. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.



Cal fer esment a que l'Estat de Fluxos d'efectiu requereix una conciliació amb les bases de dades del sistema informàtic comptable. Es per això que es recorda que l'Ordre HAP/178/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local estableix que:

*"Regla 42. Suport de la informació. 1. La informació comptable s'ha de plasmar en estats comptables que poden estar suportats en llistes, informes i, en general, documents en paper, o mitjançant qualsevol tipus de suport electrònic, informàtic o telemàtic que garanteixi l'autenticitat, la integritat i la conservació de la informació que contingui, així com la seva recepció pel destinatari i el seu tractament per aquest de manera idònia per al compliment de les finalitats que hagi de satisfer. 2. Sense perjudici del suport en què quedin plasmats els estats comptables, el seu contingut i obtenció s'ha d'ajustar a les normes que conté el present títol.*

*Regla 43. Garantia de la informació comptable.*

*Respecte a la informació comptable facilitada als diferents destinataris, el responsable de la comptabilitat únicament respons de la identitat entre aquesta informació i l'existent a les bases de dades del sistema".*

Barcelona a data de la signatura electrònica

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa





## **ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022**



**Ajuntament  
de Barcelona**

**Institut d'Educació**

Plaça d'Espanya, 5,4a planta  
08014 Barcelona  
[www.bcn.cat/educacio](http://www.bcn.cat/educacio)

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022  
DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ**

## I. BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2022	2021
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		2.265.479,58	2.362.641,43
I. Immobilitzat intangible	8	1.376,34	2.530,08
1. Inversió en investigació i desenvolupament			
2. Propietat industrial i intel·lectual			
3. Aplicacions informàtiques	8	1.376,34	2.530,08
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits			
5. Altre immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material	5	2.264.103,24	2.360.111,35
1. Terrenys			
2. Construccions	5	1.780.983,61	1.851.352,23
3. Infraestructures			
4. Béns del patrimoni històric			
5. Altre immobilitzat material	5	483.119,63	508.759,12
6. Immobilitzat material en curs i bestretes			
III. Inversions immobiliàries			
IV. Patrimoni públic del Sòl			
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades			
VI. Inversions financeres a llarg termini	10.1	-	-
1. Inversions financeres en patrimoni			
2. Crèdits i valors representatius de deute			
3. Derivats financers			
4. Altres inversions financeres		-	-
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		13.397.914,36	10.140.674,71
I. Actius en estat de venda			
II. Existències			
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		12.692.338,16	8.639.074,46
1. Deutors per operacions de gestió	10.1 i 29	12.422.560,30	8.398.657,73
2. Altres comptes a cobrar	10.1, 21.1 i 21.3.b)	6.326,81	9.116,27
3. Administracions públiques	10.1	263.451,05	231.300,46
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades			
V. Inversions financeres a curt termini	10.1 i 21.1	60.400,49	85.312,16
1. Inversions financeres en patrimoni			
2. Crèdits i valors representatius de deute	10.1 i 21.1	60.400,49	85.312,16
3. Derivats financers			
4. Altres inversions financeres			
VI. Ajustos per periodificació	10.2	377.878,91	375.041,18
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10.4	267.296,80	1.041.246,91
1. Altres actius líquids equivalents			
2. Tresoreria	10.4	267.296,80	1.041.246,91
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		15.663.393,94	12.503.316,14

## I. BALANÇ (continuació)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2022	2021
<b>A) PATRIMONI NET</b>		3.173.887,88	3.191.390,14
I. Patrimoni		4.020.978,33	4.020.978,33
II. Patrimoni generat		-928.620,71	-877.972,41
1. Resultats d'exercicis anteriors		-877.972,41	-860.072,75
2. Resultat de l'exercici		-50.648,30	-17.899,66
III. Ajustos per canvis de valor			
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	15.1.1	81.530,26	48.384,22
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	23	121.413,96	114.616,03
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini		121.413,96	114.616,03
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini			
IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini			
V. Ajustos per periodificacions a llarg termini			
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		12.368.092,10	9.197.309,97
I. Provisions a curt termini	16	-	-
II. Deutes a curt termini	11	678.545,04	693.906,28
1. Obligacions i altres valors negociables			
2. Deutes amb entitats de crèdit			
3. Derivats financers			
4. Altres deutes	11 i 21.2	678.545,04	693.906,28
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini.			
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		10.640.109,52	7.206.133,51
1. Creditors per operacions de gestió	11.1	8.179.244,76	4.922.815,87
2. Altres comptes a pagar	11.1 i 21.3	90.654,67	95.944,63
3. Administracions públiques	11.1 i 21.2	2.370.210,09	2.187.373,01
4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			
V. Ajustaments per periodificació a curt termini	11.1	1.049.437,54	1.297.270,18
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		15.663.393,94	12.503.316,14

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant dels balanços tancats a 31.12.22 i 31.12.21.

## II. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

	Notes en memòria	2022	2021
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>		-	-
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>		62.576.731,25	58.159.794,17
a) Del exercici	15.1.1	62.563.451,75	58.033.041,11
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
a.2) Transferències	15.1.1	62.563.451,75	58.033.041,11
a.3) Subvencions rebudes per cancel·lació de passius que no suposen finançament específic d'un element patrimonial			
b) Imputació de subvencions per el immobilitzat no financer	15.1.1	13.279,50	190,24
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	15.1.1	-	126.562,82
<b>3. Vendes i prestacions de servei</b>	15.1.2	14.998.370,48	15.985.539,78
a) Vendes			
b) Prestació de serveis	15.1.2	14.998.370,48	15.985.539,78
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats			
<b>4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor</b>			
<b>5. Treballs realitzats per l'entitat per al immobilitzat</b>			
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	15.1.3	54.298,93	36.935,36
<b>7. Excessos de provisions</b>			
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>77.629.400,66</b>	<b>74.182.269,31</b>
<b>8. Despeses de personal</b>	15.2.2	54.468.302,41	51.555.992,81
a) Sous, salaris i assimilats		41.044.049,64	38.925.319,82
b) Càrregues socials		13.424.252,77	12.630.672,99
<b>9. Transferències i subvencions atorgades</b>	15.2.1	530.054,98	1.675.976,32
<b>10. Aprovisionaments</b>		-	-
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	15.2.3	22.203.856,76	20.477.305,01
a) Subministrament i serveis exteriors		22.203.856,76	20.477.305,01
b) Tributs			
c) Altres			
<b>12. Amortització del immobilitzat</b>	5.1 i 8.1	245.031,06	322.289,39
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>		<b>77.447.245,21</b>	<b>74.031.563,53</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>182.155,45</b>	<b>150.705,78</b>
<b>13. Deteriorament de valor i resultats per alienacions del immobilitzat no financer i actius en estat de venda</b>		-	-
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	15.1.4	3.229,23	3.185,00
a) Ingressos		3.229,23	3.185,00
b) Despeses			
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>		<b>185.384,68</b>	<b>153.890,78</b>
<b>15. Ingressos financers</b>		-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni			
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	10.2	-	-
b.1) En entitats del grup, multigrup i associades			
b.2) Altres		-	-
<b>16. Despeses financeres</b>		-	-
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades			
b) Altres		-	-
<b>17. Despeses financeres imputats a l'actiu</b>			
<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>		-	-
<b>19. Diferències de canvi</b>			
<b>20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius financers disponibles per la venda</b>		236.032,98	171.790,44
a) De entitats del grup, multigrup i associades.			
b) Altres	10.1 i 21.1	236.032,98	171.790,44
<b>21. Subvencions pel finançament d'operacions financeres</b>			
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>		<b>-236.032,98</b>	<b>-171.790,44</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)</b>		<b>-50.648,30</b>	<b>-17.899,66</b>
+ Ajustos en la compte del resultat del exercici anterior			
Resultat del exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		-50.648,30	-17.899,66

Les notes 1 a 29 formen part integrant del compte del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2022 i 2021.

### III. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

#### 1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Notes en memòria	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
<b>A) PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>		4.020.978,33	-877.972,41	-	48.384,22	3.191.390,14
<b>B) AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS</b>	<b>3.2</b>					-
<b>C) PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2022 (A+B)</b>		4.020.978,33	-877.972,41	-	48.384,22	3.191.390,14
<b>D) VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2022</b>						
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici			-50.648,30		33.146,04	-17.502,26
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries						-
3. Altres variacions del patrimoni net	<b>3.2</b>					-
<b>PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022 (C+D)</b>		4.020.978,33	-928.620,71	-	81.530,26	3.173.887,88

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net 2022.

## 2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2022	2021
<b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>	19	-50.648,30	-17.899,66
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>			
<b>1. Immobilitzat no financer</b>			
1.1 Ingressos			
1.2 Despeses			
<b>2. Actius i passius financers</b>			
2.1 Ingressos			
2.2 Despeses			
<b>3. Cobertures comptables</b>			
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
<b>4. Subvencions rebudes</b>		46.425,54	48.574,46
<b>Total (1+2+3+4)</b>		46.425,54	48.574,46
<b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta</b>			
<b>1. Immobilitzat no financer</b>			
<b>2. Actius i passius financers</b>			
<b>3. Cobertures comptables</b>			
3.1 Imports transferits al compte de resultats econòmic patrimonial			
3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
<b>4. Subvencions rebudes</b>		-13.279,50	-190,24
<b>Total (1+2+3+4)</b>		-13.279,50	-190,24
<b>IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>		-17.502,26	30.484,56

Les notes 1 a 29 formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts dels exercicis 2022 i 2021.

#### IV. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

##### a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	Notes en memòria	2022	2021
1. Aportació patrimonial dinerària		0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets		0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers		0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
5. (-) Devolució de béns i drets		0,00	0,00
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

##### b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	Notes en memòria	2022	2021
<b>I. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)</b>	29	67.474.543,40	57.862.525,78
<b>1. Transferències i subvencions</b>		62.563.451,75	57.872.226,43
1.1 Ingressos		62.563.451,75	57.963.826,43
1.2 Despeses		-	-91.600,00
<b>2. Prestació de serveis i venda de bens</b>		-9.680,00	-9.700,65
2.1 Ingressos		-	-
2.2 Despeses		-9.680,00	-9.700,65
<b>3. Altres</b>		4.920.771,65	-
3.1 Ingressos		4.920.771,65	-
3.2 Despeses		-	-
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)</b>		-	95.000,00
1. Subvencions rebudes		-	95.000,00
2. Altres		-	-
<b>TOTAL (I+II)</b>		<b>67.474.543,40</b>	<b>57.957.525,78</b>

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries dels exercicis 2022 i 2021.



## V. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

	Notes en memòria	2022	2021
<b>I. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>			
<b>A) Cobraments:</b>		77.980.761,25	74.531.523,53
1. Ingressos tributaris i urbanístics			
2. Transferències i subvencions rebudes		63.174.384,76	58.255.990,41
3. Vendes i prestacions de serveis		14.676.545,59	16.130.500,38
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens			
5. Interessos i dividendes cobrats			
6. Altres cobraments		129.830,90	145.032,74
<b>B) Pagaments:</b>		-76.461.573,36	-74.808.365,49
7. Despeses de personal		-54.258.182,61	-51.500.852,89
8. Transferències i subvencions concedides		-558.142,47	-1.773.272,71
9. Aprovisionaments			
10. Altres despeses de gestió		-21.575.662,34	-21.439.606,75
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens			
12. Interessos pagats		-45.863,72	-40.716,89
13. Altres pagaments		-23.722,22	-53.916,25
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)</b>		1.519.187,89	-276.841,96
<b>II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>C) Cobraments:</b>		227.849,04	95.000,00
1. Venta d'inversions reals		227.849,04	
2. Venta d'actius financers			
3. Unitat d'activitat			
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió			95.000,00
<b>D) Pagaments:</b>		-2.548.799,88	-151.217,15
5. Compra d'inversions reals		-2.548.799,88	-151.217,15
6. Compra d'actius financers			
7. Unitat d'activitat			
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió			
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>		-2.320.950,84	-56.217,15
<b>III. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>E) Augments en el patrimoni:</b>			
1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries			
<b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:</b>			
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries			
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers:</b>		33.709,95	17.970,60
3. Obligacions i altres valors negociables			
4. Préstecs rebuts			
5. Altres deutes		33.709,95	17.970,60
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers:</b>		72.886,09	7.916,28
6. Obligacions i altres valors negociables			
7. Préstecs rebuts			
8. Altres deutes		72.886,09	7.916,28
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)</b>		-39.176,14	10.054,32
<b>IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>			
I) Cobraments pendents d'aplicació		73.168,66	77.917,85
J) Pagaments pendents d'aplicació		-6.179,68	-9.069,10
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)</b>		66.988,98	68.848,75
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		0,00	0,00
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>		-773.950,11	-254.156,04
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici</b>		1.041.246,91	1.295.402,95
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>		267.296,80	1.041.246,91

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part de l'estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2022 i 2021.

## VI. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI 2022

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
Capítol I	Despeses de personal	52.257.032,17	2.030.016,30	54.287.048,47	54.264.502,11	54.264.502,11	54.256.047,11	8.455,00	22.546,36
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	21.717.109,34	1.593.990,81	23.311.100,15	23.102.005,37	22.164.917,49	19.155.647,25	3.009.270,24	1.146.182,66
Capítol III	Despeses financeres	50.633,24	0,00	50.633,24	41.777,00	41.777,00	37.842,03	3.934,97	8.856,24
Capítol IV	Transferències corrents	540.906,43	113.580,26	654.486,69	541.698,83	530.054,98	502.177,06	27.877,92	124.431,71
Capítol VI	Inversions reals	154.260,44	10.269.375,54	10.423.635,98	5.203.502,06	5.068.640,86	2.485.150,35	2.583.490,51	5.354.995,12
Capítol VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol VIII	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		74.719.941,62	14.006.962,91	88.726.904,53	83.153.485,37	82.069.892,44	76.436.863,80	5.633.028,64	6.657.012,09

## II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'EXERCICI 2022

APLICACIÓ PRESSUPOST ÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/DEFECT E PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
Capítol III	Taxes i altres ingressos	17.555.461,08	0,00	17.555.461,08	14.885.081,12	30.589,58	0,00	14.854.491,54	14.442.374,51	412.117,03	-2.700.969,54
Capítol IV	Transferències corrents	57.164.480,54	3.162.760,01	60.327.240,55	62.563.451,75	0,00	0,00	62.563.451,75	54.928.865,17	7.634.586,58	2.236.211,20
Capítol V	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol VI	Alienació d'inversions reals	0,00	10.222.950,00	10.222.950,00	4.920.771,65	0,00	0,00	4.920.771,65	227.849,04	4.692.922,61	-5.302.178,35
Capítol VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol VIII	Actius financers	0,00	621.252,90	621.252,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-621.252,90
Capítol IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		74.719.941,62	14.006.962,91	88.726.904,53	82.369.304,52	30.589,58	0,00	82.338.714,94	69.599.088,72	12.739.626,22	-6.388.189,59

### III. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2022

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	77.417.943,29	77.001.251,58		
b) Operacions de capital	4.920.771,65	5.068.640,86		
1. Total operacions no financeres (a+b)	82.338.714,94	82.069.892,44		
c) Actius financers	-	-		
d) Passius financers	-	-		
2. Total operacions financeres (c+d)	-	-		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	82.338.714,94	82.069.892,44		268.822,50
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			574.827,36	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			46.425,54	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici				
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			621.252,90	621.252,90
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>890.075,40</b>

## MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022

1. Organització i Activitat.
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.
3. Bases de presentació dels comptes.
4. Normes de reconeixement i valoració.
5. Immobilitzat material.
6. Patrimoni públic del sòl.
7. Inversions immobiliàries.
8. Immobilitzat intangible.
9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar.
10. Actius financers.
11. Passius financers.
12. Cobertures comptables.
13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.
14. Moneda estrangera.
15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.
16. Provisions i contingències.
17. Informació sobre medi ambient.
18. Actius en estat de venda.
19. Presentació per activitats del compte de resultat econòmic patrimonial.
20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics.
21. Operacions no pressupostàries de tresoreria.
22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.
23. Valors rebuts en dipòsit.
24. Informació pressupostària.
25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
26. Informació sobre el cost de les activitats.
27. Indicadors de gestió.
28. Fets posteriors al tancament.
29. Altra informació

## **1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT**

### **1.1. Norma de creació de l'Entitat**

L'Institut Municipal d'Educació de Barcelona (d'ara endavant, l'Institut, l'Entitat o l'IMEB) es configura com un organisme autònom local, i fou creat l'1 de gener de 1994 per l'Ajuntament de Barcelona, per acord del seu Consell Plenari, i dotat de personalitat jurídica pública i patrimoni propi, per al desenvolupament de les comeses que es determinen en els seus Estatuts. Per aquest motiu rep de l'Ajuntament de Barcelona el finançament necessari per a dur a terme la seva activitat. El Plenari del Consell Municipal va aprovar els nous estatuts de l'Institut d'Educació en data 14 d'octubre de 2005.

En data 29 de març de 2019, es va aprovar una modificació d'aquests estatuts per incloure l'Institut com a mitjà propi de l'Ajuntament.

### **1.2. Activitat principal de l'Entitat, el seu règim jurídic, econòmic-financer i de contractació.**

L'Institut es regeix pel dret administratiu, corresponent al mateix segons els seus estatuts la realització de les següents funcions:

- a) Planificar i gestionar l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents de titularitat municipal de la ciutat de Barcelona.
- b) Dotar i adequar en aquest conjunt de centres, tal com la llei preveu, els equips docents i la seva capacitat i reciclatge, la programació acadèmica i els recursos educatius.
- c) Exercir les competències que li assigni l'Ajuntament de Barcelona en matèria de suport obligatori (vigilància, conservació, neteja i subministraments) a tots els centres educatius públics de la ciutat, d'acord amb la llei de Règim Local.
- d) Intervenir en la formació del professorat de tots els centres educatius de Barcelona, mitjançant la cogestió de centres de recursos, conjuntament amb la Generalitat de Catalunya, a partir dels convenis i acords vigents entre les dues Administracions.
- e) Col·laborar amb l'Administració educativa competent en la planificació de l'oferta educativa, en l'elaboració dels mapes escolars i en els processos de preinscripció i matriculació.
- f) Participar en la planificació de la construcció i remodelació dels centres escolars de titularitat pública de la ciutat de Barcelona, a través de convenis de col·laboració amb el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.
- g) Fomentar la participació de la comunitat educativa, segons el que estableix la normativa actual, especialment a través del Consell Escolar Municipal de la Ciutat i dels Consells Escolars Municipals dels Districtes.
- h) Impulsar les actuacions i la coordinació de totes aquelles instàncies i serveis que puguin afavorir l'accés a les oportunitats educatives, l'èxit escolar i la inserció en el món laboral.
- i) Vetllar, conjuntament amb la Generalitat de Catalunya, pel desenvolupament progressiu de les funcions, activitats i serveis en matèria educativa que corresponen al Consorci d'Educació de Barcelona, d'acord amb el Decret 84/2002 de 5 de febrer de constitució de l'esmentat Consorci d'Educació, publicat al DOGC de 14 de març del 2002.
- j) Qualsevol altres relacionades amb les anteriors i amb les seves funcions que l'Ajuntament de Barcelona li pugués assignar.

La durada de l'organisme autònom és indefinida. Ara bé, l'organisme autònom podrà ésser extingit, en qualsevol moment, per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona. En aquest cas aquest el succeirà universalment.

El Plenari de l'Ajuntament de Barcelona, en sessió de data 21 de juliol de 2006, va aprovar l'acord amb la Generalitat de Catalunya, mitjançant el qual el Consorci d'Educació, creat en exercicis precedents, assumiria de manera progressiva les competències i funcions corresponents a la creació, la construcció i les obres de reforma, d'ampliació i millora dels centres docents públics, llevat dels universitaris; l'educació complementària i extraescolar; els programes d'educació compensatòria; la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria; la reglamentació i gestió del transport, del menjador i d'altres serveis escolars; i la competència sobre la conservació, el manteniment i la vigilància dels edificis destinats a centres docents públics de la ciutat, llevat dels universitaris.

Aquesta transferència de competències, amb excepció de la vigilància dels edificis i els consums energètics, es va fer efectiva a 1 de gener de 2008.

Com a continuació del traspàs de funcions al Consorci d'Educació, en data 25 de juliol de 2008, el Plenari de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar l'acord amb la Generalitat de Catalunya, mitjançant el qual el Consorci d'Educació de Barcelona va assumir, a partir de l'1 de setembre de 2008, la competència de gestió dels programes de garantia social.

A finals de l'exercici 2008 el Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar realitzar un traspàs de competències al Consorci d'Educació per a la gestió dels centres públics de titularitat municipal d'educació infantil i primària, secundària obligatòria, de règim especial i de persones adultes, i la vigilància dels centres educatius públics de primària a partir de l'1 de gener de 2009.

Aquest traspàs es va fer efectiu, donant compliment a la Resolució del Plenari, pel que respecta a tota la vessant de la despesa (gestió de personal i contractes de despesa corrent) de tots els centres esmentats (31 centres), en data 1 de gener de 2009. En la mateixa data també es va adscriure al mateix Consorci d'Educació el personal encarregat de la vigilància dels centres de primària de titularitat pública de la ciutat de Barcelona.

Per culminar el procés de traspàs, en data 1 de gener de 2010 el Consorci d'Educació va assumir la gestió de la recaptació dels ingressos necessaris per al funcionament dels centres traspassats, tant pel que fa als ingressos per taxes i preus públics com a la transferència corrent de la Generalitat de Catalunya.

No obstant, la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona, en data 9 de desembre de 2021, va revocar parcialment la delegació efectuada en favor del Consorci d'Educació de Barcelona de l'exercici de la competència prevista a l'article 3.3. dels estatuts de l'esmentat Consorci, aprovats pel Decret 84/2002, de 5 de febrer, de forma progressiva, a partir de l'1 de gener de 2022, en matèria de conservació, manteniment i vigilància en relació a les escoles bressol municipals, espais familiars, el Conservatori Municipal de Música, les Escoles municipals de música i les dependències de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona.

A més, la Comissió de Govern de 9 de desembre de 2021, també va acceptar la delegació a l'Ajuntament de Barcelona mitjançant l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona de la competència del Consorci establerta en l'article 3.2.b) dels seus Estatuts, per a la construcció i les obres de reforma d'ampliació i millora dels centres que gestiona directament l'IMEB (escoles bressols municipals, Conservatori municipal de música, escoles municipals de música, espais familiars i dependències de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona) en relació al PIM municipal.

Finalment, es va acordar articular, a través de la Gerència del Consorci d'Educació de Barcelona, de manera coordinada amb l'Ajuntament de Barcelona i l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, els mecanismes per fer efectiva la transferència esmentada, mitjançant la corresponent assignació de recursos econòmics i personals, i per a transferir des del Consorci a l'Institut Municipal d'Educació el personal que correspongui per a l'exercici de les funcions que es recuperen per part de l'Ajuntament i concretar el calendari de subrogació i d'assumpció dels contractes públics que corresponguin per part de l'Ajuntament de Barcelona o l'Institut Municipal d'Educació.

Tots aquests acords van ser aprovats pel Plenari de l'Ajuntament de Barcelona en data 23 de desembre de 2021.

Com a conseqüència de l'anterior, durant l'exercici 2022 s'han anat fet efectiu el següent:

- A partir de l'1 de març de 2022 s'han subrogat els contractes vigents per a la construcció i les obres de reforma d'ampliació i millora dels centres que gestiona directament l'IMEB (inclou les obres d'EBM Pere Calafell, EBM Teixonera i EBM Casernes, així com les direccions d'obres, seguretat i salut i arquitectes tècnics)
- A l'1 de març l'IMEB s'ha subrogat als Acords Marc establerts pel Consorci pel que fa a les direccions d'obra, arquitectes tècnics i seguiment de seguretat i salut, renovacions de patis, pistes i jardins, renovació lavabos, cambres i vestuaris, treball de pintura i revestiments interiors, renovació de cuines i menjadors, subministrament i muntatge mobiliari, calefacció i climatització...). En base a aquestes subrogacions s'han executat diverses RAM's i actuacions a les escoles en el decurs del 2022.
- A partir del 8 d'abril de 2022 s'ha subrogat el contracte de gestió dels serveis fitosanitaris i podes i també el de serveis de control de plagues.
- A partir de l'1 de març de 2022 s'ha subrogat el contracte de manteniment dels sistemes d'alarma i incendis.
- A partir del 1 d'abril s'ha assumit la despesa en concepte de subministrament elèctric de les escoles bressol, espais familiars, escoles de música i conservatori de música.

En el futur i de manera progressiva s'aniran assumint la resta de competències.

Per gestionar l'anteriorment descrit, amb efectes 1 de maig de 2021, l'IMEB va crear el Departament de Serveis Tècnics depenent de la Gerència de l'IMEB, encarregat de gestionar el traspàs de competències del Consorci d'Educació a l'IMEB.

Per altra banda, l'IMEB va traslladar el personal adscrit del Consell Escolar a l'Àrea de Cultura, Educació, Ciències i Comunitat, amb efectes 1 de gener de 2021. La despesa corrent associada i la liquidació de la paga d'assistència al personal del Consell consta a la comptabilitat del 2021 de l'IMEB. A partir del pressupost de l'exercici 2022 tota la gestió s'ha dut a terme des de l'Àrea.

Amb efectes d'1 de gener de 2021, l'IMEB va amortitzar la Direcció de Promoció Educativa. D'això se'n va derivar que una part del Departament de Programes Educatius marxés amb efectes d'1 d'agost de 2021 cap a l'Àrea de Cultura, Educació, Ciències i Comunitat i una altra part passés amb efectes d'1 de setembre de 2021 a l'Institut de Cultura (la despesa corrent associada a l'antiga direcció de promoció es va executar a l'IMEB fins a 31/12/2021 i a partir de l'1/1/2022 es va pressupostar i s'executa a l'Àrea i a l'ICUB).

A partir de l'1/1/2022 la gestió de la subvenció a la Fundació Bcn Formació Professional, l'Associació Xarxa i l'escola de Segona Oportunitat s'ha dut també a terme des de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciències i Comunitat.

Pel que fa als centres educatius, durant el 2022 no hi ha hagut cap obertura ni tancament de centres respecte l'exercici anterior.



El nombre de centres i escoles que gestiona i coordina l'Institut a 31 de desembre de 2022 és el següent:

Centres educatius	31/12/2022	31/12/2021
Escoles bressol	103	103
Escoles de música	5	5
Conservatori Municipal de Música	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>109</b>

Per tant, l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, a dia d'avui, gestiona 103 escoles bressol de titularitat municipal, el Conservatori municipal de Música i les 5 escoles municipals de música (dues de forma directa i tres mitjançant contractes de serveis).

El règim econòmic i financer s'adequa a l'establert a la normativa vigent pel sector públic de l'àmbit local en matèria pressupostària, financera, de control i de comptabilitat.

Els presents comptes anuals han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei 15/2010, 5 de juliol, per la que s'estableix mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.

### 1.3. Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si escau, taxes i preus públics percebuts.

Les principals fonts d'ingressos de l'Institut són les transferències corrents provinents de l'Ajuntament de Barcelona i els preus públics per escolaritat i alimentació a les escoles bressol, Conservatori i escoles de música que gestiona.

Tot seguit s'acompanya un quadre amb els imports corresponents als drets reconeguts nets de l'exercici per capítols, amb indicació de la seva importància relativa sobre el total.

Conceptes	Drets reconeguts nets 2021	Importància relativa
Capítol 3	16.265.594,64	21,88%
Capítol 4	57.963.826,43	77,99%
Capítol 5	0,00	0,00%
Capítol 7	95.000,00	0,13%
Total	74.324.421,07	100,00%

Conceptes	Drets reconeguts nets 2022	Importància relativa
Capítol 3	14.854.491,54	18,04%
Capítol 4	62.563.451,75	75,98%
Capítol 5	0,00	0,00%
Capítol 7	4.920.771,65	5,98%
Total	82.338.714,94	100,00%

### 1.4. Consideració fiscal de l'Entitat a l'efecte de l'impost de societats i, si escau, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorata.

#### Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, l'Organisme es troba exempt de l'impost i no està subjecte a retencions a compte sobre els rendiments financers que rep.

#### Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

En aplicació de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, l'Organisme es troba exempt de l'impost per la prestació de serveis educatius. No està exempt d'IVA en els preus del servei de préstec d'instruments i la cessió d'ús d'espais i altres prestacions que es troben recollits en la normativa dels preus públics del servei d'educació aprovada per Comissió de Govern de l'Ajuntament.

### 1.5. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.

Els òrgans de govern i direcció de l'organisme autònom són els següents:

- a) El Consell Rector
- b) El/la president/a
- c) El/la vicepresident/a
- d) El/la gerent.

El Consell Rector està integrat per:

- a) Set persones en representació de l'Ajuntament de Barcelona, designades per l'Alcaldesa, tres de les quals com a mínim són regidors.
- b) Un membre de cada grup municipal, també en representació de l'Ajuntament, designats per l'Alcaldesa a proposta de cadascun dels grups.

- c) Un ho és en representació de les organitzacions sindicals majoritàries de la ciutat, nomenat per l'Alcaldessa a proposta de les organitzacions, i un representant dels treballadors de l'Institut.
- d) Una persona de reconegut prestigi en el camp educatiu, nomenada per l'Alcaldessa.

El càrrec de conseller/a no és retribuït i el gerent de l'IMEB assisteix a les reunions del Consell Rector amb veu però sense vot.

### **MEMBRES CONSELL RECTOR ANY 2022**

#### **Consell Rector de gener del 2022**

##### **Membres**

Im. Sr. Pau Gonzàlez Val	President de l'IMEB
Im. Sr. Joan Ramon Riera Alemany	Vicepresident i Regidor d'Infància Joventut, Persones Grans i Diversitat Funcional
Ima. Sra. Gemma Sendra i Planas	Regidora del Grup Municipal ERC
Ima. Sra. Neus Munté Fernández	Regidora del Grup Municipal Junts x Cat
Sr. Josep María González Murt	Representant del Grup Municipal Cs
Sra. Imma Delgado Álvarez	Representant del Grup Municipal PP
Sra. Anna Garcia Escrig	Representant del Grup Municipal Barcelona pel Canvi
Sra. Marta Sendra Ibáñez	Representant del Grup Municipal PSC
Sra. Maria Truñó Salvadó	Comissionada d'Educació
* Sr. Jaume Blasco Julià	Suplent Sra. Truñó quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sr. Jordi Martí Grau	Regidor de Presidència, Regidor d'Economia i Pressupostos i Director de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat
* Sr. Oscar Rebollo Izquierdo	Suplent Sr. Martí quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sra. Marta Clari Padrós	Gerent Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat
Sra. Sandra Escapa Solanas (1)	Assessora Regidora d'Infància Joventut i Gent Gran
Sr. Sra. Laia Claverol Torres	Gerent de Drets Socials
* Sra. Lidia Garcia Chicano	Suplent Sra. Claverol quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sra. Mercè Massa Rincón	Gerent Consorci d'Educació de Barcelona
* Sr. Carlos Casals Arias	Suplent Sra. Massa quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sra. Mireya Giménez Pérez	Representant del sindicat CCOO
* Sra. Raquel Pérez Rojo	Suplent Sra. Giménez quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector

Sra. Susana Martínez Rivero	Representant de la secció sindical UGT a l'IMEB
Sr. Jordi Collet Sabé	Persona de reconegut prestigi en el camp educatiu

#### **Membres sense dret a vot**

Sr. Jordi Sánchez Masip	Gerent de l'IMEB
Sra. Susana Navarro Flores (2) (3)	Interventora delegada de l'IMEB
Sra. Ana García Cachafeiro (4)	Secretària delegada de l'IMEB

(1) En data 23 de maig de 2022, es designa la sra. Ruth Toribio Serrano, Assessora de la Regidoria d'Infància, Joventut i Gent Gran, com a membre titular del Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, en substitució de la sra. Sandra Escapa Solanas.

(2) En data 1 d'abril de 2022, es designa el sr. Lluís Viñas Peitabi, interventor delegat de l'IMEB, en substitució de la sra. Susana Navarro Flores.

(3) En data 12 de juliol de 2022, es designa la sra. Marina Poveda Díez, interventora delegada de l'IMEB, en substitució del sr. Lluís Viñas Peitabi.

(4) En data 2 de novembre de 2022, es designa la sra. Anna Marsal Campo, secretària delegada de l'IMEB, en substitució de la sra. Ana García Cachafeiro.

#### **Consell Rector a partir de novembre del 2022**

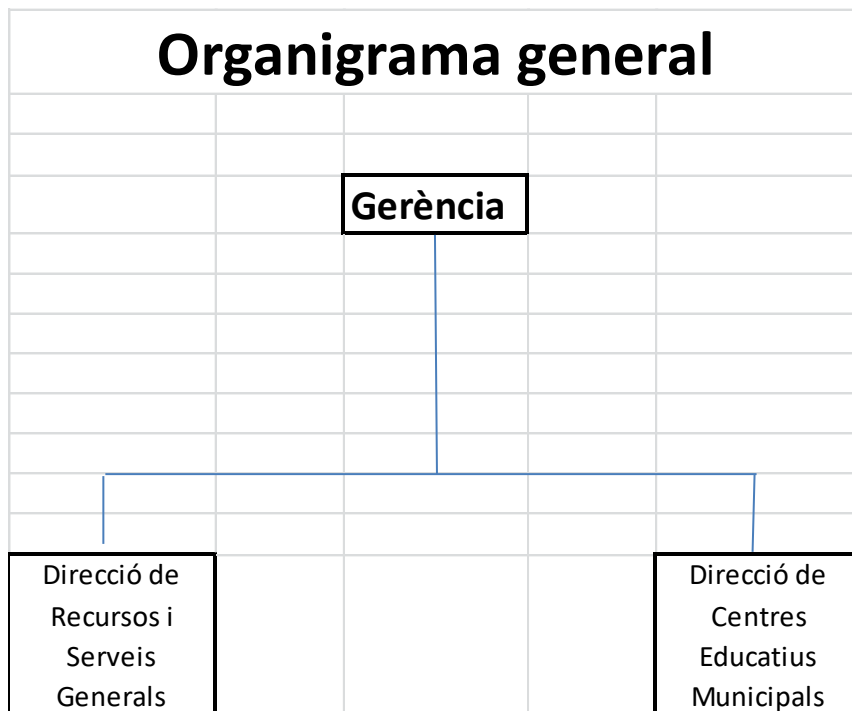
##### **Membres**

Im. Sr. Pau Gonzàlez Val	President de l'IMEB
Im. Sr. Joan Ramon Riera Alemany	Vicepresident i Regidor d'Infància Joventut, Persones Grans i Diversitat Funcional
Ima. Sra. Gemma Sendra i Planas	Regidora del Grup Municipal ERC
Ima. Sra. Neus Munté Fernández	Regidora del Grup Municipal Junts x Cat
Sr. Josep María González Murt	Representant del Grup Municipal Cs
Sra. Imma Delgado Álvarez	Representant del Grup Municipal PP
Sra. Anna Garcia Escrig	Representant del Grup Municipal Barcelona pel Canvi
Sra. Marta Sendra Ibáñez	Representant del Grup Municipal PSC
Sra. Maria Truñó Salvadó	Comissionada d'Educació
* Sr. Jaume Blasco Julià	Suplent Sra. Truñó quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sr. Jordi Martí Grau	Regidor de Presidència, Regidor d'Economia i Pressupostos i Director de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat
* Sr. Oscar Rebollo Izquierdo	Suplent Sr. Martí quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sra. Marta Clari Padrós	Gerent Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat

Sra. Ruth Toribio Serrano	Assessora Regidora d'Infància Joventut i Gent Gran
Sr. Sra. Laia Claverol Torres	Gerent de Drets Socials
* Sra. Lidia Garcia Chicano	Suplent Sra. Claverol quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sra. Mercè Massa Rincón	Gerent Consorci d'Educació de Barcelona
* Sr. Carlos Casals Arias	Suplent Sra. Massa quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sra. Mireya Giménez Pérez	Representant del sindicat CCOO
* Sra. Raquel Pérez Rojo	Suplent Sra. Giménez quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector
Sra. Susana Martínez Rivero	Representant de la secció sindical UGT a l'IMEB
Sr. Jordi Collet Sabé	Persona de reconegut prestigi en el camp educatiu

#### **Membres sense dret a vot**

Sr. Jordi Sánchez Masip	Gerent de l'IMEB
Sra. Marina Poveda Díez	Interventora delegada de l'IMEB
Sra. Anna Marsal Campo	Secretària delegada de l'IMEB



**1.6. Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant de funcionaris com de personal laboral, distingint per categories i gènere.**

	Homes		Dones	
	Núm. Mitjà	a 31.12.2022	Núm. Mitjà	a 31.12.2022
1. Personal Directiu				
1.1 Directius	2	1	1	2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
2. Personal Eventual				
2.1 Personal de confiança	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3. Personal Funcionari				
3.1 Escala d'administració general				
3.11 Tècnic/a superior				
3.12 Tècnic/a mitjà/na	4	4	3	3
3.13 Administratiu/iva	2	2	6	5
3.14 Auxiliar administratiu/iva	9	11	14	15
3.15 Subaltern/a	6	6	2	2
3.2 Escala d'administració especial				
3.21 Titulat/da superior	1	1	15	14
3.22 Personal de docència	62	63	63	61
3.23 Tècnic/a de grau mitjà	1	1	3	3
3.24 Personal de docència	14	15	818	816
3.25 Auxiliar tècnic/a			3	3
3.3 Personal d'oficis				
3.31 Personal d'oficis				
<b>SUBTOTAL</b>	<b>99</b>	<b>103</b>	<b>927</b>	<b>922</b>
4.1 Laborals Estructural				
4.11 Personal de docència				
4.12 Tècnic/a de grau mitjà	1	2	2	2
4.13 Personal de docència	0		2	2
4.14 Administratiu/iva	0			
4.15 Auxiliar administratiu/iva	0			
4.16 Auxiliar tècnic/a	1	1	3	3
4.17 Personal d'oficis	0		1	1
4.2 Laborals Conjuntural				
4.21 Auxiliar tècnic/a	1	1		
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>104</b>	<b>108</b>	<b>936</b>	<b>932</b>

Respecte als **membres dels òrgans de govern**, la distribució per gènere a final de l'exercici és com segueix:

	Exercici 2022		Exercici 2021	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Presidència	-	1	-	1
Vicepresidències	-	1	-	1
Membres Consell Rector	12	3	12	3
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>5</b>

**1.7. Identificació, si escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'Entitat comptable.**

L'IMEB, com a organisme autònom local, és un òrgan de gestió directa de l'Ajuntament de Barcelona.

**2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ**

Durant l'exercici 2022 l'IMEB no ha realitzat ni ha tingut vigent cap contracte de gestió indirecta. Els contractes de gestió indirecta de les escoles municipals de música de Nou Barris, Can Ponsic i Can Fargues van finalitzar el 31 d'agost de 2021. Es va fer una nova licitació i degut a la inexistència de risc operacional es va passar de gestió indirecta a ser contractes de serveis.

Els convenis que han estat vigents durant l'any 2022, han estat els següents:

CONVENIS VIGENTS EXERCICI 2022			
<b><u>EXP.</u></b>	<b><u>OBJECTE</u></b>	<b><u>IMPORT 2022</u></b>	<b><u>FINALITZACIO VIGÈNCIA</u></b>
SUBV 29/19	PRÓRROGA CONV. IMEB - INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT	19.978,29 €	31/12/2023
SUBV 10/21	CONV. IMEB - CONSORCI BIBLIOTEQUES BARCELONA	44.000,00 €	29/10/2025
SUBV 09/22	CONV. IMEB - MERCAT DE LES FLORS	11.163,00 €	30/6/2023

**3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES**

**3.1. Imatge fidel**

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2022, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, i del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost de l'Entitat corresponents a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

La seva formulació l'efectua la Presidència de l'Institut i són aprovats pel Consell Rector.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 ha estat aprovada el 28 de febrer de 2023.

El règim de comptabilitat és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2021 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitatius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

### **3.2. Comparació de la informació**

La Presidència de l'Institut presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic patrimonial, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de determinades notes de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior.

Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2021 han estat formulats mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació recollida en comptes és homogènia i comparable.

## **4. NORMES DE REONEIXEMENT I VALORACIÓ**

### **4.1. Immobilitzat material.**

#### Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- a) Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- b) S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Amb caràcter general, no s'ha exclòs de l'immobilitzat material cap despesa de l'exercici per criteris d'importància relativa dintre de la massa patrimonial, i per tant, es recullen totes les despeses de l'exercici que tinguin la consideració de despesa en inversió.



### Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els terrenys i els edificis són actius independents i es comptabilitzen en tots els casos de forma diferenciada.

Els béns afluïts com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original. En aquest últim cas, juntament amb el seu cost es registra l'amortització acumulada que s'estima s'ha produït fins al moment del registre.

Els béns rebuts en adscripció o cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor raonable a la data de formalització de l'adscripció o cessió.

### Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

### Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua. Es donen de baixa els actius totalment amortitzats d'antiguitat superior a 10 anys.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

L'Entitat no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

### Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells.

Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:

	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització(%)
Construccions	65	1,54
Milliores en construccions	65	1,54
Instal·lacions tècniques i maquinària	8	12,50
Elements de transport	5	20,00
Mobiliari	6	16,67
Equips per al processament d'informació	4	25,00
Altres immobilitzat material	8	12,50

#### 4.2. Immobilitzat en curs i Avançaments rebuts de l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb "el procediment aplicable a les inversions a dur a terme per les empreses i organismes públics per encàrrec de l'Ajuntament", aprovat el 30 de gener de 2012, a mesura que l'Institut disposa de les certificacions, factures o justificacions de l'obra feta per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona, formalitza els corresponents lliuraments al mateix, a fi i efecte, de la seva activació en l'inventari municipal. En efectuar els lliuraments es cancel·la tant l'immobilitzat en curs com el compte passiu que reflexa els avançaments rebuts de l'Ajuntament de Barcelona per a finançar aquest immobilitzat.

A partir de gener del 2010, amb el traspàs de funcions i recursos humans des de l'Institut al Consorci d'Educació, aquest va passar a ser l'ens inversor pel que fa als centres educatius de la ciutat per compte de l'Ajuntament de Barcelona.

Tot i això, l'Institut puntualment podia tenir moviments en aquests epígrafs per determinades inversions per compte de l'Ajuntament de Barcelona.

Donat l'acord de plenari de desembre de 2021 del traspàs del Consorci d'Educació a l'Ajuntament de Barcelona mitjançant l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona de la competència per a la construcció i les obres de reforma d'ampliació i millora dels centres que gestiona directament l'IMEB (escoles bressols municipals, Conservatori municipal de música, escoles municipals de música, espais familiars i dependències de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona), durant l'exercici 2022 l'IMEB ha realitzat una inversió per compte de l'Ajuntament per import de 4.920.771,65 euros. A l'exercici 2021 no va realitzar cap inversió per compte de l'Ajuntament.

#### 4.3. Inversions immobiliàries.

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'Entitat. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzat. A aquestes inversions se'ls apliquen els criteris de valoració de l'immobilitzat material.

L'IMEB no en té.

#### 4.4. Immobilitzat intangible.

##### Criteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'Entitat, són identificables. És a dir:

- a) Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.
- b) Sorgeixen de drets contractuals o d'altres drets legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Amb caràcter general, no s'ha exclòs de l'immobilitzat intangible cap despesa de l'exercici per criteris d'importància relativa dintre de la massa patrimonial, i per tant, es recullen totes les despeses de l'exercici que tinguin la consideració de despesa en inversió.

##### Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els béns rebuts en adscripció o cessió gratuïta per un període inferior a la seva vida econòmica es registren com a intangible pel valor raonable del seu dret d'ús.

##### Valoració posterior

Amb caràcter general, es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per obsolescència accelerada, o disminució del rendiment esperat inicialment. En general es donen de baixa els actius totalment amortitzats d'antiguitat superior a 10 anys.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

##### Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat intangible seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització(%)
Software	6,6	15,00

#### **4.5. Arrendaments financers.**

S'entén com arrendament financer qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, que permet l'obtenció, a canvi d'un pagament o d'una sèrie de quotes, del dret a utilitzar un bé durant un període de temps determinat quan impliqui la transferència substancial dels riscos i avantatges inherents a la seva propietat.

Aquests béns es registren pel menor valor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual dels pagaments acordats, i es classifiquen d'acord amb la seva naturalesa (immobilitzat material, intangible, etc.).

En el cas dels terrenys, amb edifici o sense, la part que li correspon de l'arrendament es registra com a despesa (arrendament operatiu) si no s'espera que la seva propietat passi a l'Entitat un cop finalitzat el període d'arrendament.

L'IMEB no té arrendaments financers.

#### **4.6. Permutes.**

L'Entitat no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produeixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'Immobilitzat material de la IMNCL.

#### **4.7. Actius i passius financers**

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.

##### **a) Actius financers**

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passiu financers en condicions potencialment favorables per l'Entitat.

En tot cas, l'Entitat contracta instruments financers que deriven en actius financers que garanteixen els principis de seguretat i liquiditat, que regeixen en l'àmbit públic.

L'IMEB únicament té actius financers categoritzats com a crèdits i partides a cobrar.

##### Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.

- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

### **Reconeixement**

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Entitat adquireix el dret.

Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer.

### **Deteriorament**

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Per a calcular l'import dels drets de dubtós cobrament, aplicant el principi de prudència, s'estan dotant al 100% tots els imports pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats fins a 2021 inclòs; pel que fa al pendent d'escoles bressol, al 100% els imports pendents de gener a juliol de 2022 que corresponen al curs 2021/2022 i al 45% els imports pendents de setembre a desembre de 2022 que corresponen al curs 2022/2023, i pel que fa al pendent d'escoles de música i Conservatori al 45% els imports de l'exercici 2022. La dotació s'ha calculat atenent a l'experiència històrica de cobraments del propi IMEB, que situa la seva recuperabilitat entre un 35% i un 55%.

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, així com els garantits en els percentatges corresponents.

### **Baixa d'actius financers**

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

## **b) Passius financers**

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

### Passius financers a cost amortitzat

Inclouen els:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

### **Reconeixement**

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons.

### **Baixa de passius financers**

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contreta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

## **c) Contractes de garantia financera**

Són contractes que obliguen l'Entitat a fer o rebre uns pagaments específics pel reemborsament a un tercer per la pèrdua incorreguda quan un deutor ("garantit") incompleix la seva obligació de pagament derivada, generalment, d'instruments de deute, tal com un aval. L'IMEB no en té.

## **4.8. Transaccions en moneda estrangera**

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

Atès que l'Entitat no realitza de forma habitual operacions en moneda estrangera, i quan aquestes es produeixen no són en termes quantitius rellevants, sobre la base del principi d'importància relativa, no es practiquen correccions posteriors a les valoracions inicials.

#### **4.9. Ingressos i despeses.**

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació, i en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

##### **a) Ingressos**

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaxes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

L'Entitat reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'Entitat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Entitat ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

Pressupostàriament, els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

##### **b) Despeses**

Les despeses de personal i per subministraments i serveis exteriors es reconeixen en el compte del resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

De la mateixa manera que en el cas dels centres públics de titularitat de la Generalitat de Catalunya, tots els centres i les escoles que depenen de l'Institut operen de forma autònoma pel que fa a aquelles petites despeses de funcionament ordinari (material fungible didàctic, fotocòpies, material higiènic, productes farmacèutics, llibres i publicacions, material de cuina i menjador, etc.), i fan front a aquests tipus de petites despeses de funcionament necessàries per dur a terme la seva activitat principalment amb els fons que l'Institut transfereix a cadascun d'ells durant l'exercici, que es recullen en una partida concreta anomenada "Gestió Autònoma de centres" recollida en l'epígraf "Altres despeses de gestió ordinària" del compte de resultats (vegeu la Nota 15.2.3). Totes les altres despeses necessàries per al funcionament dels centres es reflecteixen en la comptabilitat de l'Institut.

#### 4.10. Provisions i contingències.

Es reconeix una provisió quan l'Entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'Entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

#### 4.11. Transferències i subvencions.

##### Transferències i subvencions rebudes

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les activitats desenvolupades per l'Entitat corresponen, fonamentalment, a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de las Bases del Règim Local i Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals). Per la prestació de serveis públics, en l'àmbit de les competències de l'Ajuntament de Barcelona, l'Entitat rep d'aquest, el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf d'ingressos "Transferències i subvencions rebudes" del compte del resultat econòmic patrimonial.

Aquesta transferència corrent pressupostària està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.



D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

#### Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions concedides es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari.

En el cas de deutes assumits d'altres ens, aquests es reconeixen en el moment que entri en vigor l'acord d'assumpció, registrant com a contrapartida el passiu assumit.

## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

### 5.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2021	(+) Entrades	(+) Traspassos	(-) Sortides	(-) Traspassos	(+/-) Deterioraments	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augment revaloracions	Saldo a 31.12.2022
<b>Terrenys</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Cost	0,00								0,00
• Amortització acumulada	0,00								0,00
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Construccions</b>	1.851.352,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.368,62	0,00	1.780.983,61
• Cost	4.943.321,81								4.943.321,81
• Amortització acumulada	-3.091.969,58						-70.368,62		-3.162.338,20
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Infraestructures</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Cost	0,00								0,00
• Amortització acumulada	0,00								0,00
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Béns del patrimoni històric</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Cost	0,00								0,00
• Amortització acumulada	0,00								0,00
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Maquinaria i instal·lacions</b>	215.194,88	53.060,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.343,50	0,00	208.911,98
• Cost	1.865.036,65	53.060,60							1.918.097,25
• Amortització acumulada	-1.649.841,77						-59.343,50		-1.709.185,27
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Mobiliari</b>	65.198,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.173,84	0,00	42.024,55
• Cost	1.180.916,83								1.180.916,83
• Amortització acumulada	-1.115.718,44						-23.173,84		-1.138.892,28
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Equips per a processos d'informació</b>	215.687,19	94.808,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-86.343,10	0,00	224.152,70
• Cost	961.179,65	94.808,61							1.055.988,26
• Amortització acumulada	-745.492,46						-86.343,10		-831.835,56
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Elements de transport</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Cost	12.336,95								12.336,95
• Amortització acumulada	-12.336,95								-12.336,95
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>Altres immobilitzat material</b>	12.678,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.648,26	0,00	8.030,40
• Cost	249.062,30								249.062,30
• Amortització acumulada	-236.383,64						-4.648,26		-241.031,90
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.360.111,35</b>	<b>147.869,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-243.877,32</b>	<b>0,00</b>	<b>2.264.103,24</b>

## 5.2 Descripció de l'immobilitzat material.

L'immobilitzat material de l'Institut inclou, el provinent de l'aportació inicial de l'Ajuntament de Barcelona en el moment de la constitució, dels fons destinats a adquisició de béns mobles, normalment maquinària i instal·lacions, equipament docent, equipament informàtic, mobiliari i jocs de les escoles municipals bressol, de les escoles de música i del Conservatori, així com dels serveis centrals de l'Institut.

## 5.3 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici han estat les adquisicions de maquinària i instal·lacions diverses, nou mobiliari i equips informàtics per a les escoles Bressol, Conservatori, escoles de música i edificis administratius.

El detall dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats al tancament de l'exercici és el següent:

Concepte	Import 2022
Construccions	306.572,06
Maquinaria i instal·lacions	1.425.718,70
Elements de transport	12.336,95
Mobiliari	1.068.629,61
Equips informàtics	693.402,27
Altres immobilitzat material	218.109,30
<b>TOTAL</b>	<b>3.724.768,89</b>

## 5.4 Destinataris de béns lliurats en adscripció

No s'han lliurat béns en adscripció durant l'exercici 2022.

## 5.5 Destinataris de béns lliurats en cessió

No s'han lliurat béns en cessió durant l'exercici 2022.

## 6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

L'Entitat no disposa de patrimoni públic del sòl.

## 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

L'IMEB no realitza inversions immobiliàries.

## 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

### 8.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2021	(+) Entrades	(+) Traspassos	(-) Sortides	(-) Traspassos	(+/-) Deteriora- ments.	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augment de revaloracions	Saldo a 31.12.2022
<b>Aplicacions informàtiques</b>	<b>2.530,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.153,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.376,34</b>
• Cost	86.092,02								86.092,02
• Amortització acumulada	-83.561,94						-1.153,74		-84.715,68
• Correccions del valor	0,00								0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.530,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.153,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.376,34</b>

## 8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible.

Inclou aplicacions informàtiques (software) per a les escoles Bressol, Conservatori, escoles de música i edificis administratius.

## 8.3 Informació de l'exercici.

Detall dels elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats al tancament de l'exercici.

Concepte	Import 2022
Aplicacions informàtiques	78.193,87
<b>TOTAL</b>	<b>78.193,87</b>

## 8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible.

Cap.

## 9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

L'IMEB no disposa d'actius en règim d'arrendament financer.

## 10. ACTIUS FINANCERS

### 10.1. Informació relacionada amb el balanç.

a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8a d'Actius financers:

<div>Classes</div> <div>Categories</div>	Actius financers a llarg termini						Actius financers a curt termini						Total		
	Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions				
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
Crèdits i partides a cobrar												85.312,16	60.400,49	85.312,16	60.400,49
Inversions mantingudes fins al venciment														0,00	0,00
Actius financers a valor raonable amb canvi en resultats														0,00	0,00
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades														0,00	0,00
Actius financers disponibles per a la venda														0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.312,16	60.400,49	85.312,16	60.400,49

L'epígraf Inversions Financeres a llarg termini té saldo zero a 31 de desembre de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021.

L'epígraf Inversions Financeres a curt termini de l'exercici 2022, per un total de 60.400,49 euros, recull les bestretes de pagues al personal. A l'exercici 2021 va ser de 85.312,16 euros.

El saldo dels crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual a llarg i curt termini (crèdits comercials) no es troben inclosos en la taula. Aquests es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels actius financers, la seva aplicació no és possible, pel mètode del cost amortitzat.

Entre els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual destaca el saldo de l'epígraf Deutors per operacions de gestió, d'import significatiu, i que engloba els següents conceptes:

	Exercici 2022	Exercici 2021
<b>Deutors per ingressos de preus públics d'escolaritat i alimentació</b>	<b>2.245.563,50</b>	<b>2.072.674,31</b>
Escoles Bressol	1.982.973,36	1.818.602,67
Conservatori Municipal de Música	90.581,77	83.813,19
Escoles de Música	106.603,86	105.541,74
Altres	65.404,51	64.716,71
<b>Deutors varis</b>	<b>12.327.509,19</b>	<b>8.245.519,59</b>
Ajuntament de Barcelona	12.327.509,19	8.245.519,59
Altres Deutors (*)	0,00	0,00
<b>Total Deutors abans deteriorament</b>	<b>14.573.072,69</b>	<b>10.318.193,90</b>
Deteriorament de valor	-2.150.512,39	-1.919.536,17
<b>Total epígraf Deutors per operacions de gestió</b>	<b>12.422.560,30</b>	<b>8.398.657,73</b>

En l'epígraf del balanç Altres comptes a cobrar d'import total de 6.326,81 euros, es recullen 147,13 euros de deutors per Iva repercutit i 6.179,68 euros de lliuraments de bestreta de caixa.

En l'epígraf Administracions Públiques consten 263.451,05 euros de Seguretat Social deutora per reintegraments.

b) Reclassificacions

L'Entitat no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost o cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

c) Actius financers lliurats en garantia

Durant l'exercici l'Entitat no ha lliurat, ni tampoc manté, actius financers en garantia del pagament de deutes.

d) Moviment de les correccions per deteriorament durant l'exercici

Han estat els següents:

	Saldo a 1/01/2022	Disminució de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo a 31/12/2022
Deutors i altres comptes a cobrar	1.919.536,17	469.979,46	-239.003,24	2.150.512,39

A resultat econòmic del 2022 el deteriorament per insolvències és de 236.032,98 euros, que és la diferència entre la dotació (469.979,46 euros) i l'aplicació (233.946,48 euros). Per altra banda, la comptabilitat també recull els drets anul·lats d'exercicis anteriors (5.056,76 euros).

Pel que fa a l'exercici 2021:

	Saldo a 1/01/2021	Disminució de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo a 31/12/2021
Deutors i altres comptes a cobrar	1.756.853,18	462.215,13	-299.532,14	1.919.536,17

A resultat econòmic del 2021 el deteriorament per insolvències era de 171.790,44 euros.

La dotació per insolvències al 2022 i pel 2021 s'ha calculat atenent a l'experiència històrica de cobraments del propi IMEB, que situa la seva recuperabilitat entre un 35% i un 55%.

## 10.2. Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial.

Els ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu i que han estat registrats en el compte del resultat sumen 0 euros.

A 31 de desembre de 2022, el saldo de l'epígraf Ajustaments per periodificació de l'actiu corrent, recull la periodificació de despeses anticipades per import de 377.878,91 euros que s'han comptabilitzat a l'exercici 2022 i corresponen a la gestió autònoma del mes d'abril de 2023.

## 10.3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Riscos de tipus de canvi.

L'Entitat no té inversions en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

c) Riscos de tipus d'interès.

L'IMEB no disposa d'actius financers a tipus d'interès fix o variable.

## 10.4. Altra informació.

a) Situació de la tresoreria a 31 de desembre de 2022

Informació sobre les caixes de què disposa l'Institut dels comptes bancaris contractats, indicant-ne per a cadascun d'ells el seu saldo al tancament de l'exercici i els principals aspectes de contractació: forma (compte corrent, a termini, etc.), restriccions de liquiditat, retribució del compte, etc.:



Compte	Nom del Banc	Tipologia compte	Saldo bancs 31/12/2022	Partides conciliants	Saldo comptable 31/12/2022	Característiques del compte
1	Caixabank	Compte corrent operatiu	65.017,91	0,00	65.017,91	Compte d'abonament d'ingressos i realització de pagaments.
2	Caixabank	Compte d'ingressos escoles bressol	95.179,30	0,00	95.179,30	Compte d'abonament ingressos facturació escoles bressols. No pagaments.
3	Caixabank	Compte d'ingressos música per nadons	420,00	0,00	420,00	Compte d'abonament ingressos facturació cursos de musica per nadons. No pagaments.
4	Caixabank	Compte d'ingressos espais familiars	257,76	0,00	257,76	Compte d'abonament ingressos facturació espais familiars. No pagaments.
5	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Eixample	5.591,25	0,00	5.591,25	Compte d'abonament ingressos facturació Escola de música Eixample. No pagaments.
6	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Sant Andreu	7.513,13	0,00	7.513,13	Compte d'abonament ingressos facturació Escola de música Sant Andreu. No pagaments.
7	Caixabank	Compte d'ingressos Conservatori	13.793,37	0,00	13.793,37	Compte d'abonament ingressos facturació del Conservatori. No pagaments.
8	Caixabank	Compte de bestreta	5.820,32	0,00	5.820,32	Compte pel pagament de les despeses de bestreta de l'IMEB
9	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Can Ponsic	58.846,02	0,00	58.846,02	Compte d'abonament ingressos facturació de l'EMM Can Ponsic. No pagaments.
10	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Nou Barris	6.918,26	0,00	6.918,26	Compte d'abonament ingressos facturació de l'EMM Nou Barris. No pagaments.
11	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Can Fargues	7.939,48	0,00	7.939,48	Compte d'abonament ingressos facturació de l'EMM Can Fargues. No pagaments.
		<b>TOTAL</b>	<b>267.296,80</b>	<b>0,00</b>	<b>267.296,80</b>	

A 31 de desembre de 2022 les partides conciliants són zero. Aquestes partides conciliatòries cada exercici estan totalment identificades per cadascun dels comptes i corresponen principalment a pagaments realitzats per l'Institut, que no havien estat carregats pel banc en els comptes encara a 31 de desembre i que a l'exercici 2022 no s'ha donat el cas.

b) Breu descripció de la política d'inversions.

Atès que la gestió de tresoreria municipal està centralitzada a l'Ajuntament de Barcelona (per minimitzar els saldos mitjos dels ens dependents), des de l'Institut no es concerten fons per obtenir rendibilitat, ja que a mesura que es rep la subvenció de l'Ajuntament es va aplicant al pagament de les nòmines i les factures a tercers, i conseqüentment els saldos mitjos dels comptes bancaris generalment no són elevats.

c) Període mitjà de cobrament

Pel que fa als ingressos rebuts dels usuaris, el cobrament dels preus públics es fa mitjançant domiciliació bancària. Pel que fa als ingressos de l'Ajuntament es rep una aportació anual distribuïda durant l'exercici segons els tràmits d'ordenació de pagaments duts a terme per la Tresoreria General de l'Ajuntament.

## 11. PASSIUS FINANCERS

### 11.1. Informació relacionada amb el balanç.

a) Detall dels deutes mantinguts per l'Institut al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat

Tret dels comptes a pagar per operacions habituals, l'Institut no manté en balanç passius financers valorats a cost amortitzat, ni durant l'exercici ha fet operacions.

Els comptes a pagar per operacions habituals a llarg i curt termini (deutes comercials) es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels passius financers, la seva aplicació no és possible, pel mètode del cost amortitzat.

b) Altres deutes a curt termini

Recull el saldo viu dels deutes per compra d'immobilitzat al tancament de l'exercici per 102.284,05 euros, més el saldo dels dipòsits rebuts (veure Nota 23), per 576.260,99 euros, fins un total de 678.545,04 euros.

c) Creditors per operacions de gestió

Entre els comptes a pagar per operacions habituals hi figuren els següents:

	Exercici 2022	Exercici 2021
JOSÉ ANTONIO ROMERO POLO S.A.U	1.152.309,07	-
Escoles bressol municipals (gestió autònoma)	752.856,93	756.886,25
UTE PENTA-INSTALSEMA LA TEIXONERA	686.277,03	-
Serveis Educatius C.Cartro y Koala	488.218,25	178.146,73
Ziga-zaga SL	300.932,30	195.323,15
Futur i Compromís amb l'Educació SL	217.194,92	300.462,71
Fundació Catalana de l'Esplai	206.820,47	108.623,90
Ausolan RCN SL	189.647,35	199.286,00
7 i Tria SA	151.451,42	154.611,18
TRACTAMENT I SEL.LECCIÓ RESIDUS SA	113.815,05	-
TÈCNIQUES DE CONSTRUCCIÓ MIR SL	98.701,22	-
Deloitte Consulting SL	98.201,89	39.649,11
UTE SABICO SEGURIDAD Y SILICIA	88.146,88	-
ARCADI PLA S.A.	85.381,62	-
Conservatori Municipal de Música de Barcelona (gestió autònoma)	75.557,53	63.000,00
OBRES I CONTRACTES PENTA SA	63.300,58	-
EXPERT LINE SL	59.468,98	-
Comer bien SL	45.308,94	45.336,63
CONSTRAULA ENGINYERIA I OBRES SA	44.261,35	-
IFL GESTION SL	43.199,91	-

Cuina i gestió SL	40.662,35	45.063,74
Iberland Inmuebles Y Reformas, SL	39.575,81	-
Servei d'àpats SL	39.368,97	40.935,99
ID Grup SA	33.477,59	36.534,96
FORGAS ARQUITECTES SLP	29.801,71	-
ENDOTERAPIA VEGETAL SL	25.826,40	-
UTE CEB PYF E-17/CLIMA	25.199,82	-
UTE PINTURA I REVESTIMENTS CEB2	23.436,98	-
E3 Solinteg, SL	23.423,58	-
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	19.978,29	3.583,85
UTE ARNÓ-ECOVERD	19.800,05	-
Arquitectura I Enginyeria AT3 Oller	18.076,25	-
CONSTRUCTORA Y REHABILITADORA SECLA	16.270,93	-
INGINYERIA EMSER,S.L.	15.668,82	-
GESTION INTEGRAL INSTALACIONES SL	14.800,18	-
ASPASIM	14.555,16	-
Empresa d'Inserció no a l'atur SL	14.262,93	4.091,62
KNOWLEDGE SHARING NETWORK SL	12.620,30	-
CATALANA DE TELECOMUNICACIONS	10.623,02	-
VODAFONE ESPAÑA SA	10.052,81	-
NAVARTINA S.L	9.672,01	-
ADV INFORMATICA SL	8.376,91	-
VILLAGORDO VEGARA	7.913,40	-
Escola Municipal de Música Sant Andreu (gestió autònoma)	7.800,00	7.800,00
Escola Municipal de Música Eixample (gestió autònoma)	7.800,00	7.800,00
CORRALES PIANOS SL	7.748,84	-
Nexe Fundació Privada	7.521,28	5.691,79
Salesians St. Jordi- Fund. El Llindar	-	113.926,22
CET10 LLEURE SL	-	32.532,83
QSL Serveis Culturals SL	-	22.015,24
Educaria Euro SLU	-	21.220,55
Fundació Pro Escola de Música La Guineu	-	18.331,60
Koala Projects SL	-	17.841,45
NTT Data Spain SL	-	16.953,99
Uan Tu Tri SL	-	9.284,98
Whads Media Studios SL	-	9.014,50
Boix Pla	-	4.262,97
Quiron Prevencion SL	-	595,00
Altres (1)	65.378,51	776.195,31
<b>Total compte 4000</b>	<b>5.530.744,59</b>	<b>2.478.116,00</b>
Periodificació de pagues extraordinàries (2)	2.648.500,17	2.444.699,87
<b>Total compte 413</b>	<b>2.648.500,17</b>	<b>2.444.699,87</b>
Devolucions d'ingressos (3)	0,00	0,00
<b>Total compte 418</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total epígraf creditors per op. de gestió</b>	<b>8.179.244,76</b>	<b>4.922.815,87</b>

L'import total de creditors per operacions de gestió a l'exercici 2022 ha incrementat molt respecte l'exercici 2021 degut al traspàs de competències del Consorci als Serveis Tècnics de l'IMEB, sobretot els referents a la construcció i les obres de reforma d'ampliació i millora dels centres que gestiona directament l'IMEB (escoles bressols municipals, Conservatori municipal de música, escoles municipals de música, espais familiars i dependències de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona).

- (1) *Altres inclou la resta de creditors que tenen un saldo a tancament inferior a 7.500 euros cadascun a l'exercici 2022 i inferior a 8.000 euros a l'exercici 2021.*
- (2) *Veure nota 24.7*
- (3) *En aquest compte es recullen les devolucions d'ingressos pendents de pagament a 31 de desembre. No n'hi ha ni al 2022 ni al 2021.*

d) Altres comptes a pagar

Presenta el següent detall:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Entitats de previsió social	-	-
Altres creditors no pressupostaris	17.486,01	18.026,78
<b>Total compte 419</b>	<b>17.486,01</b>	<b>18.026,78</b>
Ingressos pendents d'aplicació	73.168,66	77.917,85
<b>Total compte 554</b>	<b>73.168,66</b>	<b>77.917,85</b>
<b>Total epígraf altres comptes a pagar</b>	<b>90.654,67</b>	<b>95.944,63</b>

Els altres creditors no pressupostaris inclou:

- Reintegraments per devolucions de quotes de preus públics d'escoles bressol per import de 13.092,52 euros (13.123,42 euros al 2021), que es van originar per imports retornats dels comptes bancaris de les famílies a les quals se'ls va fer la devolució de la quota per servei no prestat degut a la COVID a l'exercici 2020.
- Reintegraments per devolució de nòmines per import de 3.006,49 euros (3.367,31 euros al 2020), bàsicament originats per imports retornats dels comptes bancaris d'ex empleats als quals es van liquidar els interessos de la sentència 528/2017 de pagament dels interessos als treballadors que van tenir dret a percebre als imports abonats derivats de la sentència de l'1%. Dels comptes s'han retornat els ingressos fets i a mida que es localitzen els ex empleats es transfereixen els fons de nou als comptes bancaris que indiquen.
- Altres reintegraments per import de 1.387 euros (1.536,05 euros al 2021).

En els ingressos pendents d'aplicació es recullen cobraments pendents d'aplicar per import de 73.168,66 euros (77.917,85 euros al 2021), dels quals 72.759,28 euros corresponen a preus públics d'escoles bressol municipals i 409,38 euros a preus públics de l'Escola Municipal de Música Can Ponsic. A 31 de desembre de 2022, es disposa d'una relació detallada on s'indica l'escola, l'alumne i l'import pendent d'aplicar.

Els ingressos pendents d'aplicar d'escoles bressol són cobraments efectuats pel sistema que anomenem tiquets. Els tiquets són un sistema de pagament d'escoles bressol que algunes empreses ofereixen als seus treballadors que tenen fills menors de 3 anys. Això suposa avantatges fiscals tant per al treballador com per a l'empresa. És una modalitat de cobrament dels preus públics de les escoles bressol municipals, tal com estableix la normativa reguladora dels preus públics pels serveis d'educació, aprovada per la comissió de govern de l'Ajuntament. Aquesta modalitat suposa que es transfereixin al nostre compte imports que encara no han estat facturats i, per tant, que no es poden aplicar. És per tant una situació dinàmica.

e) Administracions públiques

A 31 de desembre de 2022 els deutes amb Administracions Públiques són els següents:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Retenció de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	958.171,90	854.217,59
Hisenda Púb. Impost sobre el Valor Afegit	157,83	14,28
Seguretat Social	1.411.880,36	1.333.141,14
<b>Total epígraf administracions públiques</b>	<b>2.370.210,09</b>	<b>2.187.373,01</b>

L'Institut, com qualsevol altra entitat, té obertes a inspecció les liquidacions corresponents als exercicis no prescrits per tots els impostos als quals es troba subjecte.

No s'espera que es meritin passius addicionals de significació per l'Institut, com a conseqüència d'una eventual inspecció.

f) Ajustaments per periodificació del passiu corrent

A 31 de desembre de 2022, el saldo d'aquest epígraf d'1.049.437,54 euros, recull els següents conceptes:

Periodificació d'ingressos reconeguts per preus públics registrats el 2022, corresponents al curs escolar 2022/2023 que meritiran a l'exercici 2023, per import d' 1.049.437,54 euros (1.250.844,64 euros al 2021), amb el desglossament següent:

- Ingressos per preus públics d'educació i alimentació a les escoles bressol per 499.032,34 euros (698.337,84 euros al 2021).
- Ingressos per preus públics del Conservatori per 148.007 euros (152.637,55 euros al 2021).
- Ingressos per preus públics de les escoles de música per 402.398,20 euros (399.869,25 euros al 2021), que incorpora la periodificació de les escoles de música Can Ponsic, Nou Barris i Can Fargues, que van passar a gestionar-se a partir de setembre de 2021 mitjançant contracte de serveis i els ingressos de preus públics s'abonen directament a l'IMEB.

A 31 de desembre de 2021, aquest epígraf, a més del concepte anterior, recollia la periodificació de l'aportació finalista de l'Ajuntament de Barcelona per dotació de material informàtic per un import de 46.425,54 euros. D'un total rebut al 2021 de 95.000 euros per part de l'Ajuntament de Barcelona, es van aplicar a ingrés de l'exercici 2021 un import de 48.574,46 euros, quedant la resta, 46.425,54 euros, ajustades per periodificació (veure nota 24.4).

g) Detall dels deutes mantinguts per l'Institut al tancament de l'exercici valorats a valor raonable.

L'Institut no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

h) Resum per categories

No procedeix, atès que llevat de les operacions habituals, l'Institut no ha realitzat durant l'exercici operacions que haguessin de registrar-se a cost amortitzat o a valor raonable, ni tampoc manté en balanç saldos que hagin de valorar-se d'acord amb aquests criteris.

### 11.2. Línies de crèdit

Durant l'exercici l'IMEB no ha contractat cap línia de crèdit ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa.

### 11.3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

#### a) Riscos de tipus de canvi

L'Entitat no té deutes d'import significatiu en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

#### b) Riscos de tipus d'interès

L'Institut no manté passius financers valorats a cost amortitzat i no té riscos d'aquesta naturalesa.

### 11.4. Avals o altres garanties concedides

#### a) Avals concedits

No n'hi ha.

#### b) Avals executats

No n'hi ha.

#### c) Avals reintegrats

No n'hi ha.

### 11.5. Altra informació

- a) Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors: Disposició addicional tercera, "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.

	<b>2022 (dies)</b>	<b>2021 (dies)</b>
Període mig de pagament a proveïdors	27,81	26,22
Rati de les operacions pagades	12,49	12,39
Rati de les operacions pendents de pagament	0	0
	<b>Import 2022 (euros)</b>	<b>Import 2021 (euros)</b>
Total pagaments realitzats	22.950.246,38	20.886.424,93
Total pagaments pendents (*)	4.249.928,14	1.439.974,84

(\*) Només s'inclouen les factures amb data de registre anterior o igual a 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021.

La informació a presentar és la requerida segons Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, per la que es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## 12. COBERTURES COMPTABLES

L'Entitat no ha realitzat cap cobertura comptable.

## 13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici, ni a la data de tancament es mantenen en balanç saldos derivats d'aquestes operacions.

## 14. MONEDA ESTRANGERA

A la data de tancament, l'Institut no té cap element d'actiu o passiu denominat en moneda diferent de l'euro, ni tampoc durant l'exercici s'han realitzat operacions en moneda estrangera.

## 15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

### 15.1. Ingressos

#### 15.1.1. Transferències i subvencions rebudes

Les transferències i subvencions descrites compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la nota 4.11.

El detall dels imports registrats en l'exercici en concepte de transferències i subvencions rebudes es detallen a continuació:

	Exercici 2022	Exercici 2021
<u>Ajuntament de Barcelona</u>		
- Aportació pressupost inicial	57.164.480,54	58.619.628,84
- Aportació rebuda de la Generalitat a través de l'Ajuntament per finançar menors ingressos degut a la gratuïtat de l'escolarització als infants de I2 (infantil 2) a les escoles bressol de setembre a desembre del 2022.	2.252.640,00	-
- Traspàs import estimat del consum per delegació de competències en despeses subministrament elèctric de les escoles bressol, espais familiars, escoles de música i conservatori de música pel període de l'1 d'abril a 31 desembre 2022	1.248.224,00	-
- Increment 1,5% adicional a la LGPE 2022 del capítol 1 (retribucions del personal) segons RDL 18/22 d'octubre de 2022 (amb efectes retroactius a 1 de gener de 2022)	790.000,00	-
- Transferència adicional per ampliació del suport educatiu a escoles bressol setembre desembre 2022	335.332,42	-

- Aportacions diverses (inclou increment de becaris en formació dual a les escoles bressol, manteniment escoles de música, millora atenció necessitats educatives especials, apertura i manteniment de patis)	287.669,89	-
- Traspàs de recursos del CEB a l'IMEB per assumir els recursos humans del nou departament de serveis tècnics	123.044,57	-
- Traspàs a l'IMEB dels serveis fitosanitaris i podes i dels serveis de control de plagues abril a desembre	151.897,05	-
- Ampliació per assumptió del contracte d'alarmes de març a desembre	214.447,71	-
- Minoració de l'aportació per transferència a l'IERM feta directament des de l'àrea	-76.100,00	-
- Aportació al Pla de Pensions i al Fons d'Acció Social personal IMEB	59.671,20	-
- Aportació processos selectius on va participar personal del IMEB i ajuts formació	12.144,37	-
- Aportació finalista material COVID	-	244.233,85
- Modificació del pressupost per gestió convocatòria general de subvencions des de l'Àrea	-	-350.000,40
- Modificació del pressupost per passi personal de Consell Escolar i antiga DPE a l'Ajuntament i ICUB	-	-567.993,02
-Ampliació conv. subvencions C (educ+cultura)	-	-24.800,00
-Segona ampliació conv. subvencions C (educ+cultura)	-	-7.070,00
-Planetari Municipal a Dte. Horta Guinardó	-	-9.512,00
-Cost auxiliar Subvencions IMEB a ICUB	-	-21.852,90
- Aportació despeses de personal	-	40.495,30
- Aportació Pla de barris	-	40.696,76
- Periodificació aportació finalista COVID (nota 24.4)	-	69.214,68
<b>Total transferències corrents de l'Ajuntament</b>	<b>62.563.451,75</b>	<b>58.033.041,11</b>

Inicialment, l'import de la transferència de l'Ajuntament en el pressupost per l'exercici 2022 va ser de 57.164.480,54 euros.

Durant l'exercici 2022 des de l'Ajuntament es van tramitar un seguit de modificacions detallades en el quadre anterior. Per tot això, la transferència corrent efectivament reconeguda provinent de l'Ajuntament de Barcelona l'any 2022, en total, ha estat de 62.563.451,75 euros, el que representa un increment de 4.530.410,64 euros en total respecte a la transferència provinent de l'Ajuntament a l'any anterior (7,8% d'increment).

	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
<u>Altres Transferències</u>		
Aportació IMSS Escola segona oportunitat	-	126.562,82
Aportació Ajuntament pel finançament d'immobilitzat	13.279,50	190,24
<b>Total altres transferències</b>	<b>13.279,50</b>	<b>126.753,06</b>

L'exercici 2019 l'IMEB va rebre una aportació de l'Institut Municipal de Serveis Socials per l'Escola 2a. Oportunitat per import de 250.000 euros. D'aquesta aportació es van aplicar a ingrés de l'exercici 2019 un import de 38.887,27 euros, a l'exercici 2020 un import de 84.549,91 euros i, atesa la propera finalització del contracte i el traspàs de la gestió a l'Àrea, la resta, 126.562,82 euros es van aplicar a l'exercici 2021.



Durant l'exercici 2021 l'Ajuntament va realitzar una aportació finalista a l'IMEB com a subvenció de capital per dotació de material informàtic de 95.000 euros, de la qual es va reconèixer despesa per un import de 48.574,46 euros, quedant la resta, 46.425,54 euros, ajustades per periodificació (veure nota 24.4). A l'exercici 2022 s'han reconegut com a despesa aquests 46.425,54 euros i s'ha desfet la periodificació.

D'acord amb la norma de valoració 18a. de la ICAL (Ordre HAP 1781) sobre transferències i subvencions, s'estableix que:

*"Les transferències tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie entre els diferents agents de les administracions públiques, i d'aquests a altres entitats públiques o privades i a particulars, i viceversa, totes sense contrapartida directa per part dels beneficiaris, i es destinen a finançar operacions o activitats no singularitzades.*

*Les subvencions tenen per objecte un lliurament dinerari o en espècie entre els diferents agents de les administracions públiques, i d'aquests a altres entitats públiques o privades i a particulars, i viceversa, totes sense contrapartida directa per part dels beneficiaris, i es destinen a un fi, un propòsit, una activitat o un projecte específic, amb l'obligació per part del beneficiari de complir les condicions i els requisits que s'hagin establert o, en cas contrari, procedir al seu reintegrament.*

*Les transferències i les subvencions suposen un augment del patrimoni net del beneficiari d'aquestes i simultàniament, una correlativa disminució del patrimoni net del concedent.*

*Les subvencions rebudes s'han de comptabilitzar, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net, en una partida específica, que s'han d'imputar al resultat de l'exercici sobre una base sistemàtica i racional de manera correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracti, per a la qual cosa s'ha de tenir en compte la finalitat fixada en la seva concessió:*

*Subvencions per finançar despeses: s'han d'imputar al resultat del mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant.*

*Subvencions per adquisició d'actius: s'han d'imputar al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització."*

Seguint la normativa ICAL referenciada, en relació a la subvenció de capital rebuda de l'Ajuntament, a l'exercici 2022 s'ha traspassat a resultat de l'exercici l'amortització d'aquests equips informàtics per import de 13.279,50 euros (190,24 euros al 2021), deixant 81.530,26 euros pendents d'imputació a resultats (que són els 95.000 euros descomptant els dos imports de l'amortització).

#### 15.1.2. Vendes i prestacions de serveis

Els ingressos obtinguts per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació, classificats en funció dels béns i/o serveis comercialitzats:

	INGRESSOS PRESSUPOSTARIS 2022	+ PERIODIF	- PERIODIF	+AJUST RTAT EXERCICIS ANTERIORS	INGRES COMPTABLE 2022
Escoles Bressol	12.549.570,14	698.337,84	-499.032,34		12.748.875,64
Escoles de Música	1.523.992,94	399.869,25	-402.398,20		1.521.463,99
Conservatori	463.926,12	152.637,55	-148.007,00		468.556,67
Cursos oberts Conservatori	171.400,84				171.400,84
inscripcions altres cursos escoles de música	65.718,23				65.718,23
inscripcions altres cursos bressol	22.355,11				22.355,11
<b>TOTAL</b>	<b>14.796.963,38</b>	<b>1.250.844,64</b>	<b>-1.049.437,54</b>	<b>0,00</b>	<b>14.998.370,48</b>

Adjuntem dades de l'any anterior a fi i efecte de facilitar la comparació:

	INGRESSOS PRESSUPOSTARIS 2021	+ PERIODIF	- PERIODIF	+AJUST RTAT EXERCICIS ANTERIORS	INGRÉS COMPTABLE 2021
Escoles Bressol	14.307.420,14	687.338,04	-698.337,84		14.296.420,34
Escoles de Música	1.264.334,83	173.774,33	-399.869,25		1.038.239,91
Conservatori	477.028,24	149.797,77	-152.637,55		474.188,46
Cursos oberts Conservatori	126.292,45				126.292,45
inscripcions altres cursos escoles de música	37.766,42				37.766,42
inscripcions altres cursos bressol	12.632,20				12.632,20
<b>TOTAL</b>	<b>16.225.474,28</b>	<b>1.010.910,14</b>	<b>-1.250.844,64</b>	<b>0,00</b>	<b>15.985.539,78</b>

Les periodificacions d'ingressos recullen els ajustos per imputar el reconeixement d'ingrés a l'exercici que correspon. Es cancel·la la periodificació de l'exercici anterior i es realitza la periodificació de l'exercici corrent.

Els ingressos comptables van disminuir a l'exercici 2022 en 1 milió d'euros respecte a l'exercici 2021. Aquest decrement ve explicat bàsicament per dos moviments:

-Decrement dels ingressos d'escoles bressol en 1,5 milions d'euros, en aplicació de la mesura adoptada per la Generalitat de Catalunya respecte la gratuïtat de l'etapa I2 de setembre a desembre 2022.

-Increment dels ingressos d'escoles de música en 0,5 milions d'euros per recollir els ingressos d'un exercici sencer de les escoles de Música Can Ponsic, Nou Barris i Can Fargues. A l'exercici 2021 les tres escoles de gestió indirecta (EM Can Ponsic, EM Nou Barris i EM Can Fargues) es van licitar de nou i van passar de gestionar-se com una concessió administrativa a gestionar-se com a contractes de serveis. A partir de setembre de 2021 les famílies d'aquestes tres escoles de música van liquidar els preus públics directament a l'IMEB. Per tant, a l'exercici 2021 es van recollir els ingressos de setembre a desembre i a l'exercici 2022 els ingressos de tot l'exercici.

Tant l'aplicació de la tarifació social a escoles bressol com l'atorgament de les bonificacions a escoles de música i Conservatori es troben regulades a la normativa de preus públics pels serveis d'educació aprovats per la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona.

A aquests efectes, adjuntem resum de la tarifació social a bressol dels tres darrers cursos:

Tram tarificació social escoles bressol	Preu escoles bressol (escolaritat +alimentació)	Núm. infants per tram curs 22/23 (*)	% infants per tram curs 22/23 (*)	Núm. infants per tram curs 21/22 (*)	% infants per tram curs 21/22 (*)	variació en % 22/23 resp. 21/22
1	50	3.101	36,61%	3.320	39,59%	-2,97%
2	90	525	6,20%	543	6,47%	-0,28%
3	130	474	5,60%	488	5,82%	-0,22%
4	170	423	4,99%	425	5,07%	-0,07%
5	210	416	4,91%	413	4,92%	-0,01%
6	250	705	8,32%	710	8,47%	-0,14%
7	290	633	7,47%	588	7,01%	0,46%
8	330	506	5,97%	452	5,39%	0,58%
9	365	630	7,44%	600	7,15%	0,28%
10	395	1.057	12,48%	848	10,11%	2,37%
<b>Total</b>		<b>8.470</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.387</b>	<b>100,00%</b>	

(\*) Informació extreta segons matricules actives i tarifacions concedides a la data de redacció de la memòria.

#### 15.1.3. Altres ingressos

<b>Altres Ingressos</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Sancions a empreses d'alimentació a escoles bressol	7.043,69	15.715,80
Aplicació a ingressos de saldos de tiquets d'escoles bressol	-	2.515,24
Ingressos per indemnitzacions assegurances	6.753,67	2.156,01
Lloguer instruments i espais escoles de música	34.772,70	14.446,76
Lloguer instruments i espais Conservatori	5.728,87	2.101,55
<b>Total altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>54.298,93</b>	<b>36.935,36</b>

Les sancions a empreses d'escoles bressol responen a incompliments de requisits dels plecs d'alimentació, contracte del qual es fa un especial seguiment mes a mes, sobretot pel que fa al compliment del producte ecològic i de proximitat.

La partida d'ingressos per indemnitzacions d'assegurances l'any 2022 ha augmentat respecte a l'any 2021 per haver tingut una indemnització important per una fuga d'aigua a l'EBM La Verneda de 6.353,52 euros i una indemnització més petita per robatori a l'IMEB de 400,15 euros. A l'exercici 2021 hi va haver dues indemnitzacions.

Els lloguers d'instruments i d'espais ha augmentat molt degut a la millora de la pandèmia. En els exercicis anteriors no es llogaven tant els espais perquè es feien pocs actes presencials. El lloguer d'instruments per part de les famílies també estava més retingut i a més a l'exercici 2022 es recullen els ingressos d'un exercici sencer de les tres escoles de música que fis a setembre de 2021 es gestionaven de forma indirecta.

#### 15.1.4 Ingressos per reintegraments

L'epígraf d'altres partides no ordinàries recull els ingressos per reintegraments de pagaments indeguts per import de 3.229,23 euros a l'exercici 2022 (3.185 euros al 2021).

### 15.2. Despeses.

#### 15.2.1. Transferències i subvencions concedides

El detall de les transferències i subvencions concedides en l'exercici es facilita a continuació:

#### **TRANSFERENCIES CORRENTS-DESPESA**

	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Gestió indirecta escoles municipals de música	-	741.485,58
Fundació Privada BCN Formació Professional	-	341.000,00
Beques pràctiques Escoles Bressol	313.553,35	232.859,25
Institut Municipal d'Informàtica	138.923,71	131.869,41
Ajuntament de Barcelona	-	91.600,00
Conveni Associació Xarxa	-	67.310,48
Institut Municipal de Cultura	-	33.776,14
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	19.978,29	14.428,26
Consell de la Joventut de Barcelona	-	12.000,00
Consorci Mercat de les Flors	11.163,00	5.700,00
Conveni l'Auditori	44.000,00	-
Altres	2.436,63	3.947,20
<b>Total epígraf transferències i subvencions atorgades</b>	<b>530.054,98</b>	<b>1.675.976,32</b>

Com estableix la Instrucció, s'informa de l'import i les característiques de les transferències i subvencions concedides a l'exercici 2022, l'import de les quals és significatiu:

Pel que fa a la gestió indirecta de les escoles de música, contempla els contractes de gestió indirecta de les escoles municipals de música Can Ponsic, Nou Barris i Can Fargues que han estat vigents al curs 2020/2021, fins a 31 d'agost de 2021. A partir de setembre de 2021 (curs 2021/2022) aquestes tres escoles de música es liciten de nou i passen a gestionar-se com a contractes de serveis. Per tant, a l'exercici 2022 ja no es comptabilitzen com a transferència sinó com a despesa corrent (capítol 2).

A partir de l'1/1/2022 la gestió de la subvenció a la Fundació Bcn Formació Professional, l'Associació Xarxa i l'escola de Segona Oportunitat s'ha dut a terme des de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciències i Comunitat i per això han quedat a zero aquestes partides a l'any 2022.

Les beques per alumnes de FP en pràctiques (Dual) a escoles bressol per import de 313.553,35 euros incrementen un 35% respecte l'exercici anterior (232.859,25 euros al 2021).

La transferència a l'Ajuntament de Barcelona de l'exercici 2021 per import de 91.600 euros corresponia a l'acord entre IMEB i Àrea de Drets Socials per tal de gestionar les activitats incloses en l'ampliació de l'encàrrec de gestió de l'expedient número 20180400 amb l'Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona per les actuacions de l'IMEB.

### 15.2.2. Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici es detallen a continuació:

	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Sous i salaris	41.044.049,64	38.925.319,82
Indemnitzacions		
<b>Sous salaris i assimilats</b>	41.044.049,64	38.925.319,82
Cotitzacions socials de l'ocupador	13.186.580,80	12.423.384,74
Aportacions a sistemes complementaris de pensions	67.612,05	69.201,18
Altres despeses socials (1)	170.059,92	138.087,07
<b>Càrregues socials</b>	13.424.252,77	12.630.672,99
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>54.468.302,41</b>	<b>51.555.992,81</b>

(1) Beneficis socials. Per exemple, ajuts per cònjuge i ascendents i descendents discapacitats amb dependència econòmica, ajudes per activitats formatives, etc.

L'IMEB tanca l'exercici 2022 amb una despesa de personal de 54,47 milions d'euros, corresponent a una plantilla mitjana total de 1.040 persones (mentre que a l'any 2021 la plantilla mitjana va ser de 1.035 persones i el total de despesa de personal va suposar un import de 51,56 milions d'euros).

Comparant el tancament dels dos exercicis segons la tipologia de personal:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Plantilla mitjana 2021</b>	<b>Despeses personal (milions d'euros) 2021</b>	<b>Plantilla mitjana 2022</b>	<b>Despeses personal (milions d'euros) 2022</b>	<b>Dif. plantilla</b>	<b>Dif. milers d'euros</b>
PLANTILLA	1.035	51,56	1.040	54,47	+5	+2,91

La plantilla mitjana inclou personal funcionari de carrera, funcionari interí d'estructura, i laborals fixes i laborals subrogats. L'IMEB no té personal eventual adscrit per l'Ajuntament.

La plantilla mitjana total augmenta en 5 persones (4 als centres educatius i 1 a serveis centrals).

La plantilla mitjana destinada a centres educatius al 2022 és de 979 persones (ha pujat en 4 persones respecte al 2021, que fou de 975 persones), el que representa el 94,04% del total de plantilla del IMEB.

El personal destinat a serveis centrals és de 61 persones al 2022 (60 al 2021).

Els fets més significatius que configuren la variació de la despesa de personal del 2022 al 2021 han estat els següents:

En aplicació de la Llei General de Pressupostos per a l'any 2022, segons preveu al Títol III, *sobre les despeses de personal al servei del sector públic i en concret a l'article 19*, s'ha aplicat un increment retributiu del 2% sobre les taules salarials del 2021 que ha representat un increment de 1,03 milions d'euros en relació a l'any anterior. A més, segons el Reial Decret-Llei 18/2022 de 18 d'octubre de 2022, s'ha aplicat un increment addicional de l'1,5% que ha suposat un increment de 0,77 milions d'euros. Per tant, **l'aplicació de la LGPE** ha sigut de 3,5% sobre el total, representant en total una major despesa de **1,42 milions d'euros** pel que fa al personal estructural (més 0,38 milions corresponents a substitucions, que figuren dins l'increment total de substitucions explicats més endavant, el que representa 1,80 milions d'euros en total de la plantilla, incloses les substitucions).

Seguint la tendència dels darrers anys (exceptuant l'any 2020 a conseqüència del COVID-19 degut al tancament de les escoles bressol durant els mesos de març a juny), el cost de les substitucions a les escoles bressol ha augmentat, passant de 8,82 a 10,09 milions d'euros d'un a altre exercici. Aquesta partida augmenta per un seguit de factors diversos: hi ha hagut més absentisme per IT (baixes per COVID, malaltia comuna), unes 275 persones aollint-se a la reducció de jornada a les escoles bressol que cal substituir, els dies lliures per triennis es substitueixen i cada any n'hi ha més per raons d'edat, més baixes per risc d'embaràs, i finalment la plantilla mitjana a qui cal substituir és lleugerament superior. La partida de **substitucions** (bàsicament totes són a escoles bressol) ha augmentant així en **1,27** milions el capítol 1 per aquest motiu al 2022 respecte al 2021.

Derivat del paràgraf anterior, i per l'especial tractament com a baixes assimilades a accidents els Còvids, també han augmentat els **reinteguments** percebuts de la Seguretat Social (1,94 milions al 2021 front a 2,15 milions el 2022) el que suposa una inferior despesa de **0,21** milions en relació a l'any anterior.

Al setembre de 2021 es va obrir la nova escola bressol **Els Gats**, incorporant-se al tancament del 2021 la despesa només de setembre a desembre, i per tant, al 2022 cal afegir la major despesa de gener a agost, que representa **0,41** milions d'euros.

Durant el 2021 es van anar traslladant 10 persones de la Promoció Educativa, 1 de Gerència i 6 del Consell Escolar a l'Ajuntament de Barcelona i a l'Institut Municipal de Cultura, que ja no han estat a la plantilla de l'IMEB al 2022, el que ha suposat una despesa inferior de **0,40** milions d'euros.

Amb l'entrada del nou Acord de condicions de treball del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2021-2024 i segons l'Article 49 s'han aollit 14 persones al nou **cessament progressiu** del personal de l'Ajuntament, amb una durada aproximada de 4 mesos cadascuna, el que ha representat una major despesa de **0,24** milions d'euros.

L'any 2022 s'ha incorporat al pressupost el cost del personal que gestiona el **nou departament de Serveis Tècnics**, per a l'exercici de les funcions que es recuperen, fins ara gestionat pel CEB amb una major despesa de **0,23** milions d'euros.

Durant el 2021, segons el Decret Llei 23/2021, de 19 d'octubre, de modificació del Decret Llei 18/2021, de 27 de juliol, sobre la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2014 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya i la recuperació de la bestreta relativa a la Disposició Addicional Novena de l'Annex a l'Acord de Condicions Específiques de Treball de l'IMEB pel període 2017-2020, al personal docent homologat de l'Institut Municipal d'Educació, es va liquidar la quantia equivalent al 100% de l'import que el

personal docent homologat adscrit a l'Institut Municipal d'Educació va deixar de percebre durant l'exercici 2014 amb una despesa de **0,13 milions** d'euros. Aquesta despesa ja no s'ha produït al 2022.

Finalment hi ha hagut altres incidències que han tingut efectes econòmics que responen a fets individuals (reduccions o increments de jornada, canvis de nivell, endarreriments, etc), també jubilacions de personal, principalment de bressol, que es substitueixen amb personal de borsa que tenen menys antiguitat i suposen un cost d'empresa més reduït, trasllats a altres llocs de l'Ajuntament que s'han cobert al cap d'un cert temps o que encara estan vacants, la qual cosa ha representat una despesa inferior a la de l'anterior exercici en 0,07 milions d'euros.

A més, cal afegir l'ajustament a la periodificació de les pagues de l'exercici 2022 per 0,21 milions d'euros i el retrocés de la periodificació de pagues del 2021 de 0,06 milions d'euros.

Tot això, en resum, representa un total en concepte de despeses de personal als comptes anuals de l'exercici 2022 de 54,47 milions d'euros.

Resum de variacions de costos en despeses de personal (en milions d'euros):

<b>Despeses de personal 2021</b>	<b>51,56</b>
Retrocés ajust a la periodificació de pagues exercici 2021	-0,06
Capítol 1 tancament 2021	51,50
Increment Salarial 2% LGPE 22 +1,5% Reial Decret-Llei 18/2022.	1,42
Increment substitucions bressol	1,27
Reintegrament de la Seguretat Social	-0,21
Escola bressol EBM Els Gats	0,41
Menor despesa per traspàs del Consell Escolar i Promoció Educativa a l'Ajuntament al 2021	-0,40
Cost cessament progressiu personal	0,24
Nou departament de serveis tècnics	0,23
Diferència Recuperació a l'any 2021 del 100% paga extra desembre 2014 personal docent homologat & 60% paga extra el 2013	-0,13
Altres	-0,07
Capítol 1 tancament 2022	54,26
Ajust a la periodificació de pagues exercici 2022	0,21
<b>Despeses de personal 2022</b>	<b>54,47</b>

15.2.3. Altres despeses de gestió ordinària

	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Despeses en recerca i desenvolupament	-	-
Arrendaments i cànons	14.258,39	11.591,79
Reparacions i conservació	260.276,09	43.318,28
Serveis de professionals independents	134.875,83	354.875,02
Transports	-	-
Primes d'assegurances	13.628,83	17.674,18
Serveis bancaris i similars	41.777,00	42.176,54
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.681,59	2.379,60
Subministraments	832.930,39	19.351,52
Comunicacions i altres serveis	20.901.428,64	19.985.938,08
<b>Total epígraf serveis exteriors</b>	<b>22.203.856,76</b>	<b>20.477.305,01</b>

A l'exercici 2022 dins de subministraments es recull la despesa en subministrament elèctric de les escoles bressol, espais familiars, escoles de música i conservatori de música per delegació d'aquesta competència a l'IMEB a partir de l'1 d'abril de 2022.

Pel que fa a la partida de reparacions i conservació incrementa a l'exercici 2022 respecte l'exercici 2021 pel traspàs del Consorci a l'Institut d'Educació dels contractes de manteniment dels sistemes d'alarma i incendis.

Dins dels serveis professionals independents s'inclouen treballs tècnics de l'àrea de comunicacions per import de 91.146,43 euros (inclou manteniment i actualització de la web IMEB, treballs traducció, correcció, impremta, maquetació i disseny), treballs tècnics de gerència per import de 7.913,40 euros i informes de gerència per import de 35.816 euros. Aquest epígraf de serveis professionals independents es redueix a l'exercici 2022 respecte l'exercici 2021 degut a que la despesa corrent associada a l'antiga direcció de promoció es va executar a l'IMEB fins a 31/12/2021 i a partir de l'1/1/2022 es pressuposta i executa a l'Àrea i a l'ICUB (a l'exercici 2021 es recollien, entre altres, treballs tècnics de l'àrea de promoció educativa per import de 198.386,76 euros (suport al Consell innovació pedagògica, projecte camí escolar, audiència pública, planetari...) i estudis per import de 25.793,63 euros).

Desglossem l'epígraf de comunicacions i altres serveis donat que és el més significatiu per l'IMEB:

	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Serveis d'alimentació escoles bressol	7.418.687,24	7.219.774,41
Suport educatiu escoles bressol	8.844.911,11	8.708.690,66
Gestió escoles de música	2.475.023,01	1.006.554,57
Gestió autònoma de centres	1.330.745,87	1.444.425,62
Altres contractes de serveis	357.115,16	1.225.538,67
Comunicacions	152.675,38	176.525,07
Reunions, conferències i cursos	146.954,90	128.595,66
Neteja edificis i locals (fitosanitaris i podes)	126.723,41	-
Prensa, material informàtic, d'oficina i reprografia	30.019,84	34.132,78
Altres despeses diverses	9.975,80	39.580,72
Dietes i locomoció	8.157,45	306,84
Sentències i altres despeses	439,47	1.813,08
<b>Total apartat comunicacions i altres serveis</b>	<b>20.901.428,64</b>	<b>19.985.938,08</b>



Pel que fa a la gestió d'escoles de música, a l'exercici 2022 es recull la despesa d'un exercici sencer dels contractes de serveis de les tres escoles de música (Can Ponsic, Nou Barris i Can Fargues), mentre que a l'exercici 2021 es recollia la despesa de setembre a desembre de 2021, ja que es van licitar i adjudicar durant l'exercici 2021 i que a partir del mes de setembre de 2021 van deixar de gestionar-se com a concessions administratives i van passar a ser contractes de serveis.

La despesa en gestió autònoma de centres inclou aquelles petites despeses de funcionament ordinari (material fungible didàctic, fotocòpies, material higiènic, productes farmacèutics, llibres i publicacions, material de cuina i menjador, etc.), necessàries per l'activitat dels centres que depenen de l'IMEB.

La partida altres contractes de serveis ha tingut un decrement molt fort degut a que la despesa associada al Departament de Programes Educatius es va executar a l'IMEB fins a 31/12/2021 i a partir de l'1/1/2022 s'ha executat de de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciències i Comunitat i a l'ICUB. També la despesa en l'escola de Segona Oportunitat s'ha dut a terme des de l'Àrea.

Dins d'altres contractes de serveis, s'inclouen el manteniment i suport tècnic de l'aplicatiu d'escoles bressol, el suport tècnic a l'equip de necessitats especials; el servei de sala de l'auditori del Conservatori; la contractació de diversos serveis de publicacions i comunicacions; el servei de suport ocasional al punt d'atenció de l'Institut, les revisions mèdiques del personal; el suport informàtic als centres educatius i altres contractes de tipologia molt diversa.

Dins de reunions, conferències i cursos s'inclouen les classes corresponents als cursos oberts al Conservatori.

Altres despeses inclou la compra de material didàctic per a escoles bressol, material adaptat per a alumnes de necessitats educatives especials, petites compres, etc.

## **16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

### **16.1. Passius contingents.**

A la data de tancament de l'exercici l'IMEB no té obligacions possibles o presents que puguin qualificar-se com a passius contingents i sobre les que calgui informar en la memòria.

### **16.2. Actius contingents.**

A la data de tancament de l'exercici, l'Institut no té actius de naturalesa contingent dels que calgui informar en la memòria.

## **17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT**

L'Institut no ha registrat obligacions.

## **18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA**

A 31 de desembre de 2022 l'IMEB no manté actius en estat de venda.

## 19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

En l'execució de les seves operacions l'Institut estructura el seu pressupost en un únic programa, motiu pel qual no es presenta la desagregació per activitats.

## 20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

L'Entitat no té operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

## 21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per a l'Entitat, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

### 21.1. Estat de deutors no pressupostaris.

Compte	Descripció	Saldo a 1 de gener 2022	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2022
2750000000	Dipòsits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total compte 275 Dipòsits constituïts a llarg termini</b>							<b>0,00</b>
4400000000	Deutors per IVA repercutit	47,17		8.559,49	8.606,66	-8.459,53	147,13
<b>Total compte 440 Deutors per IVA transferit</b>							<b>147,13</b>
5440000000	Bestretes paga extra	0,00			0,00		0,00
5440000002	Bestretes pagues al personal	85.312,16		85.606,15	170.918,31	-110.517,82	60.400,49
5440000003	Balanç de deute	0,00			0,00		0,00
<b>Total 544 Crèdits a curt termini al personal</b>							<b>60.400,49</b>
4710000000	Seguretat social deutora	231.300,46		2.181.344,71	2.412.645,17	-2.149.194,12	263.451,05
<b>Total 471 Organismes de previsió social deutors</b>							<b>263.451,05</b>
<b>Total</b>							<b>323.998,67</b>

## 21.2. Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Descripció	Saldo a 1 de gener de 2022	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de pagament a 31 de desembre de 2022
4190000000	Retencions judicials al personal	1.466,80	0,00	8.323,07	9.789,87	-8.495,07	1.294,80
4190000003	Zeroset bcn	24,55	0,00	285,05	309,60	-294,60	15,00
4190000011	Aport. obligatòries pla pensions	0,00	0,00	21.521,50	21.521,50	-21.521,50	0,00
4190000012	UGT Retencions	26,70	0,00	326,40	353,10	-325,90	27,20
4190000017	Asi. Retencions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4190000019	Quotes drets passius (func.adm.civ.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4190000020	Retencions Muface	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4190000022	Ret. Central Sindical Independent	10,00	0,00	560,00	570,00	-520,00	50,00
4190000024	Aportació pla pensions conveni	0,00	0,00	67.612,05	67.612,05	-67.612,05	0,00
4190000028	Associació Professional Tècnics Ajuntament	8,00	0,00	88,00	96,00	-96,00	0,00
4190000029	Reintegraments devolució de nòmina	3.367,31	0,00	25.204,50	28.571,81	-25.565,32	3.006,49
4194000991	Cobraments anticipats bressol	13.123,42	0,00	36.715,60	49.839,02	-36.746,50	13.092,52
<b>Total compte 419 Altres creditors no pressupostaris</b>							<b>17.486,01</b>
4750000000	Hisenda pública, creditora per IVA	14,28	0,00	8.559,49	8.573,77	-8.415,94	157,83
4751000000	Retencions IRPF Personal	849.204,89	0,00	7.140.828,60	7.990.033,49	-7.036.251,08	953.782,41
4751180000	IRPF Becaris	0,00	0,00	6.882,52	6.882,52	-6.156,33	726,19
4751830000	Retencions professionals (15%)	5.012,70	0,00	23.824,24	28.836,94	-25.173,64	3.663,30
4751850000	Retencions professionals nou establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total compte 475 Hisenda pública creditor per retencions</b>							<b>958.329,73</b>
4760000000	Seguretat social personal laboral	-850.517,16	0,00	174.771,86	-675.745,30	-169.206,28	-844.951,58
4760000001	Seguretat social funcionaris integr	112.846,03	0,00	396.327,71	509.173,74	-400.510,90	108.662,84
4760000002	Seguretat social funcionaris de nou ingrés	612.726,10	0,00	3.431.016,45	4.043.742,55	-3.433.130,33	610.612,22
4760000003	Seguretat social funcionaris interins integr	-25.941,57	0,00	35.758,32	9.816,75	-35.708,40	-25.891,65
4760000004	Seguretat social funcionaris interins practiq nou ingrés	1.484.027,74	0,00	11.723.475,18	13.207.502,92	-11.644.054,39	1.563.448,53

<b>Total compte 476 Seguretat social</b>							<b>1.411.880,36</b>
4770000000	Hisenda pública IVA repercutit	0,00	0,00	8.559,49	8.559,49	-8.559,49	0,00
<b>Total compte 477 Hisenda pública, IVA transferit</b>							<b>0,00</b>
5600000001	Dipòsit: definitius metàl·lic	622.235,06	0,00	33.709,95	655.945,01	-79.684,02	576.260,99
<b>Total compte 560 Fiances rebudes a curt termini</b>							<b>576.260,99</b>
<b>Total</b>							<b>2.963.957,09</b>

### 21.3. Estat de partides pendents d'aplicació.

#### a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Descripció	Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener de 2022	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre de 2022
5549000001	Subvencions finalistes	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5549000002	Transferències mensuals Ajuntament	0,00	0,00	63.402.233,80	63.402.233,80	63.402.233,80	0,00
5549000003	Altres ingressos pendents d'aplicació	0,00	0,00	35.622,32	35.622,32	35.622,32	0,00
5549000006	Preus públics d'ensenyament escoles bressol	69.416,64	0,00	12.425.698,88	12.495.115,52	12.422.356,24	72.759,28
5549000007	Preus públics d'ensenyament EM Sant Andreu	0,00	0,00	350.981,24	350.981,24	350.981,24	0,00
5549000008	Preus públics d'ensenyament EM Eixample	0,00	0,00	360.909,98	360.909,98	360.909,98	0,00
5549000009	Preus públics d'ensenyament Conservatori	1.984,88	0,00	634.350,39	636.335,27	636.335,27	0,00
5549000010	Preus públics d'ensenyament espais familiars i música nadons	0,00	0,00	36.631,61	36.631,61	36.631,61	0,00
5549000011	Preus públics d'ensenyament EM Can Ponsic	6.516,33	0,00	298.590,66	305.106,99	304.697,61	409,38
5549000012	Preus públics d'ensenyament EM Nou Barris	0,00	0,00	283.326,58	283.326,58	283.326,58	0,00
5549000013	Preus públics d'ensenyament EM Can Fargues	0,00	0,00	315.181,85	315.181,85	315.181,85	0,00
<b>Total compte 554 Cobraments pendents d'aplicació</b>		<b>77.917,85</b>	<b>0,00</b>	<b>78.143.527,31</b>	<b>78.221.445,16</b>	<b>78.148.276,50</b>	<b>73.168,66</b>
<b>Total</b>							<b>73.168,66</b>

#### b) Pagaments pendents d'aplicació

Compte	Descripció	Pagaments pendents d'aplicació a 1 de gener de 2022	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents d'aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre de 2022
5581000310	Bestreta de Caixa pendent justificar	0,00	0,00	59.967,69	59.967,69	59.873,08	94,61
5585000310	Lliurament Bestreta de Caixa	9.069,10	0,00	59.873,08	68.942,18	62.857,11	6.085,07
<b>Total compte 558 Provisions de fons per a pagaments a justificar</b>		<b>9.069,10</b>	<b>0,00</b>	<b>119.840,77</b>	<b>128.909,87</b>	<b>122.730,19</b>	<b>6.179,68</b>
<b>Total</b>							<b>6.179,68</b>

## 22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici 2022 en funció del seu procediment d'adjudicació.

Tipus de contracte	Procediment obert			Procediment restringit			Procediment negociat			Diàleg competitiu	Acord marc	Adjudicació directa (menors)	Total
	Multiplic. Criteris	Únic criteri	Total	Multiplic. Criteris	Únic criteri	Total	Amb publicitat	Sense publicitat	Total				
D'obres		7.293.261,62	<b>7.293.261,62</b>						0,00		<b>4.065.537,41</b>	<b>149.352,76</b>	<b>11.508.151,79</b>
De subministraments		116.429,25	<b>116.429,25</b>						0,00		<b>2.773,77</b>	<b>102.361,47</b>	<b>221.564,49</b>
Patrimonials			<b>0,00</b>						0,00				<b>0,00</b>
De gestió de serveis públics			<b>0,00</b>						0,00				<b>0,00</b>
De serveis		1.032.429,02	<b>1.032.429,02</b>					50.192,35	<b>50.192,35</b>		<b>925.299,07</b>	<b>168.800,25</b>	<b>2.176.720,69</b>
De concessió d'obra pública			<b>0,00</b>						0,00				<b>0,00</b>
De col·laboració entre el sector públic i privat			<b>0,00</b>						0,00				<b>0,00</b>
De caràcter administratiu especial			<b>0,00</b>						0,00				<b>0,00</b>
Altres			<b>0,00</b>						0,00				<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	0,00	8.442.119,89	<b>8.442.119,89</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	50.192,35	<b>50.192,35</b>	<b>0,00</b>	<b>4.993.610,25</b>	<b>420.514,48</b>	<b>13.906.436,97</b>

Aquests imports s'obtenen del informe adhoc que facilita el SAP ecofin, i inclou els procediments oberts i negociats amb data d'adjudicació entre 1/1/2022 a 31/12/2022, amb independència dels imports adjudicats i les seves anualitats.

D'altra banda, l'import adjudicat en aquest informe del SAP inclou l'import total de l'adjudicació (any 2022 i posteriors), modificacions de contractes realitzats durant el 2022 i pròrrogues. I la columna Acord Marc recull els contractes derivats d'Acords Marc del CEB, de l'Ajuntament o d'altres administracions.

## 23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

El detall dels conceptes mitjançant els quals es registren comptablement els valors rebuts en dipòsit, entre els quals s'inclouen els avals i les assegurances de caució rebuts, és el següent:

Codi	Compte	Descripció	Saldo a 1 de gener de 2022	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre de 2022
463	5600000001	Exp. SUBV0516 Gestió EMM Can Fargues	32.840,75			32.840,75	32.840,75	0,00
506	5600000001	Exp 2/18 Afinació i manteniment instruments	1.724,50			1.724,50	1.724,50	0,00
509	5600000001	Servei impremta i maquetació exp 6/18	4.653,00			4.653,00	4.653,00	0,00
535	5600000001	Programa aexia exp 144/18	2.389,33			2.389,33		2.389,33
536	5600000001	Exp 43/19 patis oberts	17.537,80			17.537,80	17.537,80	0,00
537	5600000001	Exp 152/18 escola segones oportunitats	53.545,94			53.545,94		53.545,94
538	5600000001	Exp 12/19 Lot 1 servei Alimentació	96.275,54			96.275,54		96.275,54
539	5600000001	Exp 12/19 Lot 6 servei Alimentació	110.152,37			110.152,37		110.152,37
540	5600000001	Exp 12/19 Lot 2 servei Alimentació	88.990,96			88.990,96		88.990,96
541	5600000001	Exp 12/19 Lot 3 servei Alimentació	93.168,57			93.168,57		93.168,57
542	5600000001	Exp 12/19 Lot 7 servei Alimentació	90.737,10			90.737,10		90.737,10
546	5600000001	Exp 99/19 suport informatic a 98 EBM	1.800,00			1.800,00	1.800,00	0,00
550	5600000001	Exp 100/19 lloguer 4 equips multifunció	1.398,96			1.398,96		1.398,96
554	5600000001	EXP 55/20 manteniment programari ABSYSNET	1.266,00			1.266,00		1.266,00
556	5600000001	EXP 60/20 atenció especialitzada EBM trencadis	8.090,00			8.090,00		8.090,00
557	5600000001	EXP 6/20 aplicació informàtica pel Conservatori	1.084,20			1.084,20		1.084,20
558	5600000001	Exp 94/20 LOT 3 proces participatiu adolescents	1.944,07			1.944,07	1.944,07	0,00
559	5600000001	Exp 52/20 docència curs obert lot 19	297,00			297,00	297,00	0,00
560	5600000001	Exp 52/20 docència curs obert lot 9	508,75			508,75	508,75	0,00
561	5600000001	Exp 52/20 docencia curs obert lot 2	596,75			596,75	596,75	0,00
562	5600000001	Exp 52/20 docència cursos oberts:piano jazz lot 15	1.020,25			1.020,25	1.020,25	0,00
563	5600000001	Exp 52/20 lot 6 Curs obert: piano, direcció, comp	745,25			745,25	745,25	0,00
564	5600000001	Exp 52/20 llot 13 guitarra	682,00			682,00	682,00	0,00
566	5600000001	Exp 52/20 docencia cursos oberts lot 7	665,50			665,50	665,50	0,00
567	5600000001	Exp 101/20 -suport i assessorament del cemb	1.636,39			1.636,39	1.636,39	0,00
568	5600000001	Exp 52/20 lot 11 Curs piano i llenguatge musical	0,00			0,00		0,00
569	5600000001	Exp 52/20 docencia cursos oberts lot 5	764,50			764,50	764,50	0,00
570	5600000001	Exp 95/20 contracte 2000091	1.604,10			1.604,10	1.604,10	0,00
571	5600000001	Exp 96/20 contracte 2000092	1.604,10			1.604,10	1.604,10	0,00
573	5600000001	LOT 14-CURS OBERT exp 52/20 garantia	1.023,00			1.023,00	1.023,00	0,00
574	5600000001	Exp 52/20 curs iobert LOT 18	82,50			82,50	82,50	0,00
576	5600000001	Exp 52/20 lot 10 garantia	426,25			426,25	426,25	0,00
577	5600000001	Exp 101/20 garantia	79,63			79,63	79,63	0,00
591	5600000001	Exp 52/20 lot 3 Curs obert veu i cos	423,50			423,50	423,50	0,00
592	5600000001	Exp 91/21 suport tècnic informàtic de les eb	2.250,00			2.250,00		2.250,00
593	5600000001	Exp 101/20 suport i assessorament funcionament CEM	226,50			226,50	226,50	0,00
594	5600000001	exp 103-21 manteniment web i compte twitter			252,92	252,92		252,92
603	5600000001	Exp 29/21 suport educatiu lot 3 complementaria			14.727,11	14.727,11		14.727,11
604	5600000001	Exp 29/21 suport educatiu lot 5 complementaria			5.463,63	5.463,63		5.463,63
605	5600000001	Exp 29/21 suport educatiu lot 4 complementaria			3.269,84	3.269,84		3.269,84
606	5600000001	Exp 29/21 suport educatiu lot 11 complementaria			3.198,52	3.198,52		3.198,52
TOTAL			622.235,06	0,00	26.912,02	649.147,08	72.886,09	576.260,99

Els dipòsits a llarg termini es recullen en el compte 185, deutes a llarg termini, per import de 121.413,96 euros. Aquest compte està integrat per tres dipòsits de contractes de l'exercici 2022 (de 4.761,18 euros, 508,75 euros i 1.528 euros) i per dos dipòsits més de contractes de l'exercici 2021 per import de 114.616,03 euros.

## 24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

### 24.1. Exercici corrent.

#### 1) Pressupost de despeses

##### a) Modificacions de crèdit

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIONS DE ROMANENTS DE CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	AJUSTOS PER PRORROGA	TOTAL MODIFICACIONS
					POSITIVES	NEGATIVES					
Capítol 1	Despeses de personal	0,00	574.827,36	0,00	530.000,00	0,00	0,00	925.188,94	0,00	0,00	2.030.016,30
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	537.054,30	0,00	2.131.045,11	0,00	0,00	1.593.990,81
Capítol 3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	7.054,30	0,00	0,00	106.525,96	0,00	0,00	113.580,26
Capítol 6	Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.425,54	10.222.950,00	0,00	0,00	10.269.375,54
Capítol 7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>574.827,36</b>	<b>0,00</b>	<b>537.054,30</b>	<b>537.054,30</b>	<b>46.425,54</b>	<b>13.385.710,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.006.962,91</b>

b) Romanents de crèdit

APLICACIÓ PRESSUPOST ÀRIA	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS			ROMANENTS NO COMPROMESOS		
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	Total	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	Total
Capítol 1	Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	22.546,36	22.546,36
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	0,00	938.633,08	938.633,08	0,00	207.549,58	207.549,58
Capítol 3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	8.856,24	8.856,24
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	11.643,85	11.643,85	0,00	112.787,86	112.787,86
Capítol 6	Inversions reals	0,00	139.919,00	139.919,00	0,00	5.215.076,12	5.215.076,12
Capítol 7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		0,00	1.090.195,93	1.090.195,93	0,00	5.566.816,16	5.566.816,16

2) Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a.1) Drets anul·lats

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	24.502,04	0,00	6.087,54	30.589,58
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		24.502,04	0,00	6.087,54	30.589,58

a.2) Drets cancel·lats

Aplicació pressupostària	Descripció	Cobraments en espècie	Insolvències	Altres causes	Total drets cancel·lats
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		0,00	0,00	0,00	0,00



a.3) Recaptació neta

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIONS D'INGRÈS	RECAPTACIÓ NETA
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	14.448.462,05	6.087,54	14.442.374,51
Capítol 4	Transferències corrents	54.928.865,17	0,00	54.928.865,17
Capítol 6	Alienació d'inversions reals	227.849,04	0,00	227.849,04
<b>Total</b>		<b>69.605.176,26</b>	<b>6.087,54</b>	<b>69.599.088,72</b>

b) Devolucions d'ingressos

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	Pendents de pagament a 1 de gener	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	RECONEGUDES EN L'EXERCICI	TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES	PRESCRIPCIONS	PAGADES EN L'EXERCICI	PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	6.087,54	6.087,54	0,00	6.087,54	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.087,54</b>	<b>6.087,54</b>	<b>0,00</b>	<b>6.087,54</b>	<b>0,00</b>

c) Compromisos d'ingrés

Aplicació pressupostària	Descripció	Compromisos concertats			Compromisos efectuats	Compromisos pendents d'efectuar a 31 de desembre
		Incorporats de pressupostos tancats	En l'exercici	Total		
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 24.2. Exercicis tancats

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS EFECTUATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
Capítol 1	Despeses de personal	2.135,50	0,00	2.135,50	0,00	2.135,50	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	2.420.015,09	0,00	2.420.015,09	0,00	2.420.015,09	0,00
Capítol 3	Despeses financeres	8.021,69	0,00	8.021,69	0,00	8.021,69	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	55.965,41	0,00	55.965,41	0,00	55.965,41	0,00
Capítol 6	Inversions reals	63.649,53	0,00	63.649,53	0,00	63.649,53	0,00
<b>Total</b>		<b>2.549.787,22</b>	<b>0,00</b>	<b>2.549.787,22</b>	<b>0,00</b>	<b>2.549.787,22</b>	<b>0,00</b>

## 2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

### a) Drets pendents de cobrament totals

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	2.072.674,31	0,00	5.056,76	0,00	234.171,08	1.833.446,47
Capítol 4	Transferències corrents	8.245.519,59	0,00	0,00	0,00	8.245.519,59	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>10.318.193,90</b>	<b>0,00</b>	<b>5.056,76</b>	<b>0,00</b>	<b>8.479.690,67</b>	<b>1.833.446,47</b>

Pel que fa al pendent de cobrament de capítol 3, en data 12 de gener de 2017, la Gerent de l'IMEB, va resoldre passar a l'Institut Municipal d'Hisenda els rebuts pendents d'escoles bressol dels cursos 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014 perquè s'iniciés el seu cobrament en via executiva. Durant els exercicis 2017 a 2020 l'Ajuntament ens ha ingressat els imports que ha pogut recuperar d'aquests rebuts per via executiva, que a data d'emissió d'aquest informe l'import recuperat ha estat de 218.778,13 euros.

A juny de 2018, es va passar a cobrament en via executiva els rebuts pendents dels cursos 2014/2015, 2015/2016 i 2016/2017, dels quals a data d'avui s'han recuperat 213.976,23 euros.

A l'exercici 2020 es va enviar a l'Institut d'Hisenda pel seu cobrament en via executiva els rebuts dels cursos 2017/2018 i 2018/2019, dels quals a data d'avui s'han recuperat 148.932,68 euros.

b) Drets anul·lats

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	TOTAL DRETS ANUL·LATS
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	5.056,76	0,00	5.056,76
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>5.056,76</b>	<b>0,00</b>	<b>5.056,76</b>

c) Drets cancel·lats

Aplicació pressupostària	Descripció	Cobraments en espècie	Prescripcions	Insolvències	Altres causes	Total drets cancel·lats
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS ANTERIORS
a) Operacions corrents	-5.056,76	0,00	-5.056,76
b) Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	-5.056,76	0,00	0,00
c) Actius financers	0,00	0,00	0,00
d) Passius financers	0,00	0,00	0,00
2. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES (c+d)	0,00	0,00	0,00
<b>Total (1 + 2)</b>	<b>-5.056,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.056,76</b>

### 24.3. Exercicis posteriors

#### 1) Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS A CÀRREC DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI				
		2023	2024	2025	2026	ANYS SUCCESSIUS
Capítol 1	Despeses de personal	3.690,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	18.447.189,64	7.976.576,49	192.225,57	79.350,01	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	246.898,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Inversions reals	7.718.456,39	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>26.416.234,08</b>	<b>7.976.576,49</b>	<b>192.225,57</b>	<b>79.350,01</b>	<b>0,00</b>

#### 2) Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posterior.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÈS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2023	2024	2025	2026	ANYS SUCCESSIUS
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 24.4. Execució de projectes de despesa

En les següents taules es presenta informació individualitzada dels projectes de despesa que es trobaven en execució l'1 de gener o que s'han iniciat en el decurs de l'exercici. En la columna "Finançament afectat" s'indica si el projecte compta amb recursos afectats per al seu finançament.

#### 1. RESUM D'EXECUCIÓ

CODI PROJECTE	DENOMINACIÓ	ANY D'INICI	DURADA	DESPESA PREVISTA	DESPESA COMPROMESA	OBLIGACIONS RECONEGUDES			DESPESA PENDENT D'EFFECTUAR	FINANÇAMENT AFECTAT
						A 1 DE GÈNER	EN L'EXERCICI	TOTAL		
I.003.07080.001	Dotació material informàtic EB i EM	2021	2021-2022	95.000,00	95.000,00	48.574,46	46.425,54	95.000,00	0,00	0,00
TOTAL				95.000,00	95.000,00	48.574,46	46.425,54	95.000,00	0,00	0,00

## 2. ANUALITATS PENDENTS

CODI PROJECTE	DENOMINACIÓ	DESPESA PENDENTS D'EFFECTUAR			
		2023	2024	2025	ANYS SUCCESSIUS
I.003.07080.001	Dotació material informàtic EB i EM	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	0,00	0,00

### 24.5. Despeses amb finançament afectat.

En el següent quadre s'informa per a cada despesa amb finançament afectat de les desviacions de finançament per agent, tant de l'exercici com acumulades.

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR		COEFICIENT DE FINANÇAMENT	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
I.003.07080.001	Dotació material informàtic EB i EM	Ajuntament de Barcelona	D/62601/32014	100,00%	0,00	46.425,54	0,00	0,00
TOTAL					0,00	46.425,54	0,00	0,00

### 24.6. Romanent de tresoreria

Components	2022	2021
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>267.296,80</b>	<b>1.041.246,91</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>14.897.071,36</b>	<b>10.634.853,69</b>
(+) del Pressupost corrent	12.739.626,22	8.742.969,18
(+) de Pressuposts tancats	1.833.446,47	1.575.224,72
(+) d'operacions no pressupostàries	323.998,67	316.659,79
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>8.718.399,69</b>	<b>5.492.038,10</b>
(+) del Pressupost corrent	5.633.028,64	2.549.787,22
(+) de Pressuposts tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	3.085.371,05	2.942.250,88
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>-66.988,98</b>	<b>-68.848,75</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	73.168,66	77.917,85
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.179,68	9.069,10
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>6.378.979,49</b>	<b>6.115.213,75</b>
II. Saldos de cobrament dubtós	2.150.512,39	1.919.536,17
III. Excés de finançament afectat	-	46.425,54
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>4.228.467,10</b>	<b>4.149.252,04</b>

L'excés de finançament afectat de l'exercici 2021 correspon l'aportació finalista de l'Ajuntament de Barcelona per dotació de material informàtic.

D'acord amb la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el destí del romanent de tresoreria vindrà condicionat per l'import de la capacitat de finançament del conjunt de les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, per tant aquesta Intervenció considera que no es pot utilitzar el romanent de tresoreria per a despeses generals sense que prèviament s'hagi determinat la capacitat financera de tot el grup municipal i l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona autoritzi la seva aplicació.

#### 24.7 Informació sobre els creditors per operacions meritades a 31 de desembre

	Exercici 2022	Exercici 2021
Periodificació de pagues extraordinàries	2.648.500,17	2.444.699,87
<b>Total compte 413</b>	<b>2.648.500,17</b>	<b>2.444.699,87</b>

L'import de 2.648.500,17 euros de periodificació de pagues extraordinàries de l'exercici 2022 (2.444.699,87 al 2021) recull els conceptes següents:

- Paga d'assistència: que ha meritat de gener a desembre de l'exercici 2022 i es farà efectiva al mes d'abril de 2023. L'import periodificat és de 2.171.342,48 euros (2.015.212,54 euros a 31 de desembre de 2021).
- Paga de juny: que ha meritat per un import de 477.157,69 euros, durant el mes de desembre de 2022, en el cas de funcionaris, i durant els mesos de juliol a desembre de 2022, en el cas de laborals. Es farà efectiva a l'exercici 2023. (429.487,33 euros a 31 de desembre de 2021).

## 25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

### a) Indicadors financers i patrimonials

			EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
<b>1</b>	<b>Liquiditat immediata</b>		<b>2,16%</b>	<b>11,32%</b>
		Fons líquids	267.296,80	1.041.246,91
		Passiu corrent	12.368.092,10	9.197.309,97
<b>2</b>	<b>Liquiditat a curt termini</b>		<b>122,61%</b>	<b>126,95%</b>
		Fons líquids	267.296,80	1.041.246,91
		Passiu corrent	12.368.092,10	9.197.309,97
		Drets pendents de cobrament	14.897.071,36	10.634.853,69
<b>3</b>	<b>Liquiditat general</b>		<b>108,33%</b>	<b>110,26%</b>
		Actiu corrent	13.397.914,36	10.140.674,71
		Passiu corrent	12.368.092,10	9.197.309,97
<b>4</b>	<b>Endeutament per habitant</b>		<b>7,63</b>	<b>5,69</b>
		Passiu corrent	12.368.092,10	9.197.309,97
		Passiu no corrent	121.413,96	114.616,03
		Nombre d'habitants	1.636.193	1.636.732
<b>5</b>	<b>Endeutament</b>		<b>0,80</b>	<b>0,74</b>
		Passiu corrent	12.368.092,10	9.197.309,97
		Passiu no corrent	121.413,96	114.616,03
		Patrimoni net	3.173.887,88	3.191.390,14
<b>6</b>	<b>Relació d'endeutament</b>		<b>101,87</b>	<b>80,24</b>
		Passiu corrent	12.368.092,10	9.197.309,97
		Passiu no corrent	121.413,96	114.616,03
<b>7</b>	<b>Flux de caixa</b>		<b>8,22</b>	<b>-33,64</b>
		Passiu corrent	12.368.092,10	9.197.309,97
		Passiu no corrent	121.413,96	114.616,03
		Fluxos nets de gestió	1.519.187,89	-276.841,96

- 1) LIQUIDITAT IMMEDIATA: Reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostaris que es poden atendre amb la liquiditat immediatament disponible.

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}}$$

Fons líquids: efectiu i altres actius líquids equivalents.

- 2) LIQUIDITAT A CURT TERMINI: Reflecteix la capacitat que té l'Entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}}$$

- 3) LIQUIDITAT GENERAL: Reflecteix en quina mesura tots els elements patrimonials que componen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent.

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$$

- 4) ENDEUTAMENT PER HABITANT: En les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix el deute total de l'Entitat entre el nombre d'habitants.

$$\frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

- 5) ENDEUTAMENT: Representa la relació entre la totalitat del passiu exigible (corrent i no corrent) respecte al patrimoni net més el passiu total de l'Entitat.

$$\frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}}$$

- 6) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT: Representa la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent.

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}}$$

- 7) FLUX DE CAIXA: Reflecteix en quina mesura els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'Entitat.

$$\frac{\text{Passiu no corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}} + \frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}}$$

Fluxos nets de gestió: Import dels "Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió" de l'estat de fluxos d'efectiu.

- 8) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS:

Reflecteix el nombre de dies que per terme mitjà l'Entitat triga a pagar als seus creditors comercials derivats, en general, de l'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost.

Les obligacions pagades en el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2022 el promig de dies de pagament és de 27,81 dies (26,22 dies el 2021).

- 9) PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT:

L'Institut programa amb la Tresoreria de l'Ajuntament de Barcelona, el cobrament de les transferències corrents amb les que nodreix el seu pressupost.

Segons normativa reguladora dels preus públics pels serveis d'educació aprovada per la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona, la forma de cobrament és la domiciliació bancària.



# 10) RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.

Per a l'elaboració de les ràtios següents s'han de tenir en compte les equivalències amb els corresponents epígrafs del compte del resultat econòmic patrimonial de l'Entitat:

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes
V. I PS	Vendes i prestació de serveis
D. PERS	Despeses de personal
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides
APROV	Aprovisionaments

## EXERCICI 2022

### i. Estructura dels ingressos.

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
-	80,61%	19,32%	0,07%

### ii. Estructura de les despeses.

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
70,33%	0,68%	-	28,99%

### iii. Cobertura de les despeses corrents: posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 99,77\%$$

b) Indicadors pressupostaris

DEL PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT			2022	2021
<b>1</b>	<b>Execució del pressupost de despeses</b>		<b>92,50%</b>	<b>97,62%</b>
		Obligacions reconegudes netes	82.069.892,44	73.812.455,46
		Crèdits definitius	88.726.904,53	75.611.179,93
<b>2</b>	<b>Realització de pagaments</b>		<b>93,14%</b>	<b>96,55%</b>
		Pagaments efectuats	76.436.863,80	71.262.668,24
		Obligacions reconegudes netes	82.069.892,44	73.812.455,46
<b>3</b>	<b>Despesa per habitant</b>		<b>50,16</b>	<b>45,10</b>
		Obligacions reconegudes netes	82.069.892,44	73.812.455,46
		Nombre d'habitants	1.636.193	1.636.732
<b>4</b>	<b>Inversió per habitant</b>		<b>3,10</b>	<b>0,09</b>
		Obligacions reconegudes netes (cap 6 i 7)	5.068.640,86	147.408,06
		Nombre d'habitants	1.636.193	1.636.732
<b>5</b>	<b>Esforç inversor</b>		<b>6,18%</b>	<b>0,20%</b>
		Obligacions reconegudes netes (cap 6 i 7)	5.068.640,86	147.408,06
		Total obligacions reconegudes netes	82.069.892,44	73.812.455,46
DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT			2022	2021
<b>1</b>	<b>Execució del pressupost d'ingressos</b>		<b>92,80%</b>	<b>98,30%</b>
		Drets reconeguts nets	82.338.714,94	74.324.421,07
		Previsions definitives	88.726.904,53	75.611.179,93
<b>2</b>	<b>Realització de cobraments</b>		<b>84,53%</b>	<b>88,24%</b>
		Recaptació neta	69.599.088,72	65.581.451,89
		Drets reconeguts nets	82.338.714,94	74.324.421,07
<b>3</b>	<b>Autonomia</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
		Drets reconeguts nets (cap 1 a 3, 5,6,8+transf rebudes)	82.338.714,94	74.324.421,07
		Total drets reconeguts nets	82.338.714,94	74.324.421,07
<b>4</b>	<b>Autonomia fiscal</b>		<b>18,04%</b>	<b>21,88%</b>
		Drets reconeguts nets (ing naturalesa trib)	14.854.491,54	16.265.594,64
		Total drets reconeguts nets	82.338.714,94	74.324.421,07
<b>5</b>	<b>Superàvit o dèficit per habitant</b>		<b>54,40%</b>	<b>69,22%</b>
		Resultat pressupostari ajustat	890.075,40	1.132.880,40
		Nombre d'habitants	1.636.193	1.636.732
DE PRESSUPOSTOS TANCATS			2022	2021
<b>1</b>	<b>Realització de pagaments</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
		Pagaments	2.549.787,22	3.642.998,15
		Saldo inicial obligacions +- modificacions i anul·lacions	2.549.787,22	3.642.998,15
<b>2</b>	<b>Realització de cobraments</b>		<b>82,22%</b>	<b>84,89%</b>
		Cobraments	8.479.690,67	8.900.038,90
		Saldo inicial drets +- modificacions i anul·lacions	10.313.137,14	10.484.371,07

a) Del pressupost de despeses corrent:

- 1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: Reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}}$$

- 2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: Reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament de les quals ja s'ha efectuat a la finalització d'aquest respecte al total d'obligacions reconegudes.

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$$

- 3) DESPESA PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària efectuada en l'exercici entre els habitants de l'Entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

- 4) INVERSIÓ PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària per operacions de capital efectuada en l'exercici entre el nombre d'habitants de l'Entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

- 5) ESFORÇ INVERSOR: Mostra la proporció que representen les operacions de capital efectuades en l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries efectuades en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}}$$

b) Del pressupost d'ingressos corrent:

- 1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen els ingressos pressupostaris nets, això és, els drets reconeguts nets.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}}$$

- 2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: reflecteix la proporció que suposen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets.

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}}$$

- 3) AUTONOMIA: mostra la proporció que representen els ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici (excepte els derivats de subvencions i de passius financers) en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}}$$

- 4) AUTONOMIA FISCAL: reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària efectuats en l'exercici en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (d'ingressos de naturalesa tributària)}}{\text{Total drets reconeguts nets}}$$

- 5) SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT a les entitats territorials i els seus organismes autònoms:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

c) De pressupostos tancats:

- 1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: posa de manifest la proporció de pagaments que s'han efectuat en l'exercici de les obligacions pendents de pagament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions} (\mp \text{modificacions i anul·lacions})}$$

- 2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: posa de manifest la proporció de cobraments que s'han efectuat en l'exercici relatiu a drets pendents de cobrament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets} (\mp \text{modificacions i anul·lacions})}$$

## 26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

L'apartat f) de la Nota 11 de les Normes d'elaboració dels comptes anuals (Tercera part, Comptes anuals, del PGCPAL) estableix els mínims d'informació sobre el cost de les activitats, que han de referir-se, almenys, per als serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics.

A efectes de facilitar l'anàlisi i comparativa, incloem en aquesta memòria informació relativa als costos de les activitats dels anys 2022 i 2021.

ESCOLES BRESSOL	2022		2022		2022	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2022	
Concepte						
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	<b>44.200.370,05</b>	<b>66,80%</b>	<b>2.501.433,61</b>	<b>3,78%</b>	<b>46.701.803,66</b>	<b>70,58%</b>
Sous i salaris	32.967.352,49	49,82%	2.006.857,95	3,03%	34.974.210,44	52,86%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	11.083.090,77	16,75%	476.899,28	0,72%	11.559.990,05	17,47%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	149.926,79	0,23%	14.055,36	0,02%	163.982,15	0,25%
Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0,00%	73,11	0,00%	73,11	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%	3.547,91	0,01%	3.547,91	0,01%
<b>ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS</b>	<b>2.733,64</b>	<b>0,00%</b>	<b>269.682,88</b>	<b>0,41%</b>	<b>272.416,52</b>	<b>0,41%</b>
Cost de material didàctic i atencions representatives	0,00	0,00%	21.084,54	0,03%	21.084,54	0,03%
Cost d'altres materials	482,25	0,00%	3.072,78	0,00%	3.555,03	0,01%
Adquisició de béns d'inversió	2.251,39	0,00%	56.885,17	0,09%	59.136,56	0,09%
Treballs realitzats per altres organitzacions	0,00	0,00%	188.640,40	0,29%	188.640,40	0,29%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>17.523.892,24</b>	<b>26,48%</b>	<b>1.218.403,56</b>	<b>1,84%</b>	<b>18.742.295,80</b>	<b>28,32%</b>
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	0,00	0,00%	9.079,38	0,01%	9.079,38	0,01%
Reparació i conservació	0,00	0,00%	210.684,77	0,32%	210.684,77	0,32%
Servei d'alimentació	7.418.687,24	11,21%	0,00	0,00%	7.418.687,24	11,21%
Suport educatiu	8.844.911,11	13,37%	0,00	0,00%	8.844.911,11	13,37%
Indemnitzacions COVID alimentació	0,00	0,00%			0,00	0,00%
Indemnitzacions COVID suport educatiu	0,00	0,00%			0,00	0,00%
Gestió autònoma	1.225.838,17	1,85%	0,00	0,00%	1.225.838,17	1,85%
Serveis de professionals independents	34.455,72	0,05%	191.488,25	0,29%	225.943,97	0,34%
Transports		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Serveis bancaris i similars		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subministres		0,00%	707.368,62	1,07%	707.368,62	1,07%
Comunicacions		0,00%	91.605,23	0,14%	91.605,23	0,14%
Costos diversos		0,00%	8.177,30	0,01%	8.177,30	0,01%
<b>TRIBUTS</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>61.726.995,93</b>	<b>93,29%</b>	<b>3.989.520,05</b>	<b>6,03%</b>	<b>65.716.515,98</b>	<b>99,32%</b>
Amortitzacions		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>COSTOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>25.066,20</b>	<b>0,04%</b>	<b>25.066,20</b>	<b>0,04%</b>
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>	<b>31.141,29</b>	<b>0,05%</b>	<b>83.354,23</b>	<b>0,13%</b>	<b>114.495,52</b>	<b>0,17%</b>
<b>ALTRES COSTOS</b>	<b>312.218,35</b>	<b>0,47%</b>	<b>1.461,98</b>	<b>0,00%</b>	<b>313.680,33</b>	<b>0,47%</b>
<b>TOTAL ANY 2022</b>	<b>62.070.355,57</b>	<b>93,80%</b>	<b>4.099.402,45</b>	<b>6,20%</b>	<b>66.169.758,02</b>	<b>100,00%</b>

<b>TOTAL ANY 2021</b>	<b>58.770.131,93</b>	<b>94,55%</b>	<b>3.385.064,24</b>	<b>5,45%</b>	<b>62.155.196,17</b>	<b>100,00%</b>
-----------------------	----------------------	---------------	---------------------	--------------	----------------------	----------------

DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 22 VS 21      3.300.223,64      714.338,21      4.014.561,85

DIFERÈNCIA EN % 22 VS 21      5,62%      21,10%      6,46%

<b>ESCOLES BRESSOL</b>	<b>2021</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>	
	<i>COSTOS DIRECTES</i>		<i>COSTOS INDIRECTES</i>		<b>TOTAL COSTOS EXERCICI 2021</b>	
Concepte						
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	<b>41.284.965,13</b>	<b>66,42%</b>	<b>2.565.620,19</b>	<b>4,13%</b>	<b>43.850.585,32</b>	<b>70,55%</b>
Sous i salaris	30.844.166,34	49,62%	2.063.494,44	3,32%	32.907.660,78	52,94%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	10.319.258,93	16,60%	489.740,86	0,79%	10.808.999,79	17,39%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	121.539,86	0,20%	12.198,66	0,02%	133.738,52	0,22%
Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0,00%	176,72	0,00%	176,72	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%	9,49	0,00%	9,49	0,00%
<b>ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS</b>	<b>40.520,21</b>	<b>0,07%</b>	<b>129.630,67</b>	<b>0,21%</b>	<b>170.150,88</b>	<b>0,27%</b>
Cost de material didàctic i atencions representatives	0,00	0,00%	19.180,67	0,03%	19.180,67	0,03%
Cost d'altres materials	27.706,57	0,04%	2.343,32	0,00%	30.049,89	0,05%
Adquisició de béns d'inversió	12.813,64	0,02%	56.926,06	0,09%	69.739,70	0,11%
Treballs realitzats per altres organitzacions	0,00	0,00%	51.180,62	0,08%	51.180,62	0,08%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>17.193.482,92</b>	<b>27,66%</b>	<b>583.017,50</b>	<b>0,94%</b>	<b>17.776.500,42</b>	<b>28,60%</b>
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	0,00	0,00%	1.090,45	0,00%	1.090,45	0,00%
Reparació i conservació	0,00	0,00%	30.922,37	0,05%	30.922,37	0,05%
Servei d'alimentació	7.219.774,41	11,62%	0,00	0,00%	7.219.774,41	11,62%
Suport educatiu	8.708.690,66	14,01%	0,00	0,00%	8.708.690,66	14,01%
Gestió autònoma	1.243.797,30	2,00%	0,00	0,00%	1.243.797,30	2,00%
Serveis de professionals independents	21.220,55	0,03%	422.874,21	0,68%	444.094,76	0,71%
Transports		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Serveis bancaris i similars		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subministres		0,00%	11.610,91	0,02%	11.610,91	0,02%
Comunicacions		0,00%	105.915,04	0,17%	105.915,04	0,17%
Costos diversos		0,00%	10.604,51	0,02%	10.604,51	0,02%
<b>TRIBUTS</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>58.518.968,26</b>	<b>94,15%</b>	<b>3.278.268,35</b>	<b>5,27%</b>	<b>61.797.236,61</b>	<b>99,42%</b>
Amortitzacions		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>COSTOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>25.305,92</b>	<b>0,04%</b>	<b>25.305,92</b>	<b>0,04%</b>
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>	<b>20.128,26</b>	<b>0,03%</b>	<b>79.121,65</b>	<b>0,13%</b>	<b>99.249,91</b>	<b>0,16%</b>
<b>ALTRES COSTOS</b>	<b>231.035,41</b>	<b>0,37%</b>	<b>2.368,32</b>	<b>0,00%</b>	<b>233.403,73</b>	<b>0,38%</b>
<b>TOTAL ANY 2021</b>	<b>58.770.131,93</b>	<b>94,55%</b>	<b>3.385.064,24</b>	<b>5,45%</b>	<b>62.155.196,17</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL ANY 2020</b>	<b>55.724.622,17</b>	<b>94,73%</b>	<b>3.097.347,74</b>	<b>5,27%</b>	<b>58.821.969,91</b>	<b>100,00%</b>
<b>DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 21 VS 20</b>	<b>3.045.509,76</b>		<b>287.716,51</b>		<b>3.333.226,27</b>	
<b>DIFERÈNCIA EN % 21 VS 20</b>	<b>5,47%</b>		<b>9,29%</b>		<b>5,67%</b>	

ESCOLES DE MÚSICA	2022		2022		2022	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2022	
Concepte						
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	<b>2.402.230,60</b>	<b>42,23%</b>	<b>559.252,21</b>	<b>9,83%</b>	<b>2.961.482,81</b>	<b>52,06%</b>
Sous i salaris	1.859.835,22	32,69%	448.894,61	7,89%	2.308.729,83	40,58%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	537.257,21	9,44%	106.536,43	1,87%	643.793,64	11,32%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	2.621,88	0,05%	2.923,04	0,05%	5.544,92	0,10%
Indemnitzacions per raó del servei	2.516,29	0,04%	12,19	0,00%	2.528,48	0,04%
Transport de personal	0,00	0,00%	885,95	0,02%	885,95	0,02%
<b>ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS</b>	<b>55.730,78</b>	<b>0,98%</b>	<b>33.851,19</b>	<b>0,60%</b>	<b>89.581,97</b>	<b>1,57%</b>
Cost de materials de reprografia i impremta	0,00	0,00%	3.778,34	0,07%	3.778,34	0,07%
Cost d'altres materials	4.921,57	0,09%	768,24	0,01%	5.689,81	0,10%
Adquisició de béns d'inversió	50.809,21	0,89%	9.480,86	0,17%	60.290,07	1,06%
Treballs realitzats per altres organitzacions		0,00%	19.823,75	0,35%	19.823,75	0,35%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>2.521.734,56</b>	<b>44,33%</b>	<b>94.297,55</b>	<b>1,66%</b>	<b>2.616.032,11</b>	<b>45,98%</b>
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	1.275,00	0,02%	1.995,89	0,04%	3.270,89	0,06%
Reparació i conservació	0,00	0,00%	15.245,48	0,27%	15.245,48	0,27%
Contractes serveis gestió escoles	2.475.023,01	43,51%	0,00	0,00%	2.475.023,01	43,51%
		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Indemnitzacions COVID escoles música						
Gestió autònoma	32.187,90	0,57%	0,00	0,00%	32.187,90	0,57%
Altres contractes de serveis	13.248,65	0,23%	10.215,14	0,18%	23.463,79	0,41%
Transports	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Serveis bancaris i similars	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subministres	0,00	0,00%	41.895,40	0,74%	41.895,40	0,74%
Comunicacions	0,00	0,00%	22.901,31	0,40%	22.901,31	0,40%
Costos diversos	0,00	0,00%	2.044,32	0,04%	2.044,32	0,04%
<b>TRIBUTS</b>		<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	0,00%
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>4.979.695,94</b>	<b>87,53%</b>	<b>687.400,95</b>	<b>12,08%</b>	<b>5.667.096,89</b>	<b>99,62%</b>
Amortitzacions		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>COSTOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	0,00%	6.266,55	0,11%	6.266,55	0,11%
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>	<b>1.335,00</b>	<b>0,02%</b>	13.892,37	0,24%	15.227,37	0,27%
<b>ALTRES COSTOS</b>		0,00%	365,49	0,01%	365,49	0,01%
<b>TOTAL ANY 2022</b>	<b>4.981.030,94</b>	<b>87,56%</b>	<b>707.925,37</b>	<b>12,44%</b>	<b>5.688.956,31</b>	<b>100,00%</b>

<b>TOTAL ANY 2021</b>	<b>4.216.735,61</b>	<b>84,85%</b>	<b>752.929,10</b>	<b>15,15%</b>	<b>4.969.664,71</b>	<b>100,00%</b>
-----------------------	---------------------	---------------	-------------------	---------------	---------------------	----------------

DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 22 VS 21  
DIFERÈNCIA EN % 22 VS 21

764.295,33  
18,13%

-45.003,73  
-5,98%

719.291,60  
14,47%

<b>ESCOLES DE MÚSICA</b>	<b>2021</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>	
	<b>COSTOS DIRECTES</b>		<b>COSTOS INDIRECTES</b>		<b>TOTAL COSTOS EXERCICI 2021</b>	
Concepte						
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	<b>2.382.321,49</b>	<b>47,94%</b>	<b>599.188,97</b>	<b>12,06%</b>	<b>2.981.510,46</b>	<b>59,99%</b>
Sous i salaris	1.850.245,80	37,23%	481.100,84	9,68%	2.331.346,64	46,91%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	532.075,69	10,71%	115.002,26	2,31%	647.077,95	13,02%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	0,00	0,00%	3.050,03	0,06%	3.050,03	0,06%
Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0,00%	33,47	0,00%	33,47	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%	2,37	0,00%	2,37	0,00%
<b>ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS</b>	<b>33.299,15</b>	<b>0,67%</b>	<b>22.015,34</b>	<b>0,44%</b>	<b>55.314,49</b>	<b>1,11%</b>
Cost de materials de reprografia i impremta	120,00	0,00%	3.437,07	0,07%	3.557,07	0,07%
Cost d'altres materials	7.156,95	0,14%	451,59	0,01%	7.608,54	0,15%
Adquisició de béns d'inversió	21.876,20	0,44%	9.487,68	0,19%	31.363,88	0,63%
Treballs realitzats per altres organitzacions	4.146,00	0,08%	8.639,00	0,17%	12.785,00	0,26%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>1.059.629,39</b>	<b>21,32%</b>	<b>111.619,29</b>	<b>2,25%</b>	<b>1.171.248,68</b>	<b>23,57%</b>
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànon	0,00	0,00%	181,74	0,00%	181,74	0,00%
Reparació i conservació	0,00	0,00%	5.717,22	0,12%	5.717,22	0,12%
Contractes serveis gestió escoles	1.006.554,57	20,25%	0,00	0,00%	1.006.554,57	20,25%
Gestió autònoma	39.956,00	0,80%	0,00	0,00%	39.956,00	0,80%
Altres contractes de serveis	13.118,82	0,26%	73.687,71	1,48%	86.806,53	1,75%
Transports	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Serveis bancaris i similars	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subministres	0,00	0,00%	2.902,73	0,06%	2.902,73	0,06%
Comunicacions	0,00	0,00%	26.478,76	0,53%	26.478,76	0,53%
Costos diversos	0,00	0,00%	2.651,13	0,05%	2.651,13	0,05%
<b>TRIBUTS</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>3.475.250,03</b>	<b>69,93%</b>	<b>732.823,60</b>	<b>14,75%</b>	<b>4.208.073,63</b>	<b>84,68%</b>
Amortitzacions		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>COSTOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>6.326,48</b>	<b>0,13%</b>	<b>6.326,48</b>	<b>0,13%</b>
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>	<b>741.485,58</b>	<b>14,92%</b>	<b>13.186,94</b>	<b>0,27%</b>	<b>754.672,52</b>	<b>15,19%</b>
<b>ALTRES COSTOS</b>		<b>0,00%</b>	<b>592,08</b>	<b>0,01%</b>	<b>592,08</b>	<b>0,01%</b>
<b>TOTAL ANY 2021</b>	<b>4.216.735,61</b>	<b>84,85%</b>	<b>752.929,10</b>	<b>15,15%</b>	<b>4.969.664,71</b>	<b>100,00%</b>

<b>TOTAL ANY 2020</b>	<b>3.685.911,11</b>	<b>84,38%</b>	<b>682.378,49</b>	<b>15,62%</b>	<b>4.368.289,60</b>	<b>100,00%</b>
<b>DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 21 VS 20</b>	<b>530.824,50</b>		<b>70.550,61</b>		<b>601.375,11</b>	
<b>DIFERÈNCIA EN % 21 VS 20</b>	<b>14,40%</b>		<b>10,34%</b>		<b>13,77%</b>	



CONSERVATORI	2022		2022		2022	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2022	
Concepte						
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	<b>3.957.347,00</b>	<b>82,84%</b>	<b>361.192,44</b>	<b>7,56%</b>	<b>4.318.539,44</b>	<b>90,40%</b>
Sous i salaris	3.099.790,39	64,89%	289.679,90	6,06%	3.389.470,29	70,95%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	850.579,23	17,80%	68.907,89	1,44%	919.487,12	19,25%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	6.977,38	0,15%	1.922,08	0,04%	8.899,46	0,19%
Indemnitzacions per raó del servei		0,00%	12,19	0,00%	12,19	0,00%
Transport de personal		0,00%	670,37	0,01%	670,37	0,01%
<b>ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS</b>	<b>146.954,90</b>	<b>3,08%</b>	<b>33.548,45</b>	<b>0,70%</b>	<b>180.503,35</b>	<b>3,78%</b>
Cost de materials de reprografia i impremta	146.954,90	3,08%	3.778,34	0,08%	150.733,24	3,16%
Cost d'altres materials		0,00%	465,50	0,01%	465,50	0,01%
Adquisició de béns d'inversió		0,00%	9.480,86	0,20%	9.480,86	0,20%
Treballs realitzats per altres organitzacions		0,00%	19.823,75	0,41%	19.823,75	0,41%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>165.861,57</b>	<b>3,47%</b>	<b>91.906,74</b>	<b>1,92%</b>	<b>257.768,31</b>	<b>5,40%</b>
Cost d'investigació i desenvolupament		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons		0,00%	811,55	0,02%	811,55	0,02%
Reparació i conservació		0,00%	15.245,48	0,32%	15.245,48	0,32%
Servei d'alimentació		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Suport educatiu		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Indemnització servei de sala COVID		0,00%		0,00%	0,00	0,00%
Gestió autònoma	75.557,53	1,58%	0,00	0,00%	75.557,53	1,58%
Altres contractes de serveis	90.304,04	1,89%	9.008,67	0,19%	99.312,71	2,08%
Transports		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Serveis bancaris i similars		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subministres		0,00%	41.895,40	0,88%	41.895,40	0,88%
Comunicacions		0,00%	22.901,31	0,48%	22.901,31	0,48%
Costos diversos		0,00%	2.044,32	0,04%	2.044,32	0,04%
<b>TRIBUTS</b>		<b>0,00%</b>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>4.270.163,47</b>	<b>89,38%</b>	<b>486.647,62</b>	<b>10,19%</b>	<b>4.756.811,09</b>	<b>99,57%</b>
Amortitzacions		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>COSTOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	6.266,55	0,13%	6.266,55	0,13%
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>		<b>0,00%</b>	13.892,37	0,29%	13.892,37	0,29%
<b>ALTRES COSTOS</b>		<b>0,00%</b>	365,49	0,01%	365,49	0,01%
<b>TOTAL ANY 2022</b>	<b>4.270.163,47</b>	<b>89,38%</b>	<b>507.172,03</b>	<b>10,62%</b>	<b>4.777.335,50</b>	<b>100,00%</b>

<b>TOTAL ANY 2021</b>	<b>4.310.364,94</b>	<b>89,09%</b>	<b>527.664,59</b>	<b>10,91%</b>	<b>4.838.029,53</b>	<b>100,00%</b>
-----------------------	---------------------	---------------	-------------------	---------------	---------------------	----------------

DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 22 VS 21

-40.201,47

-20.492,56

-60.694,03

DIFERÈNCIA EN % 22 VS 21

-0,93%

-3,88%

-1,25%

<b>CONSERVATORI</b>	<b>2021</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>	
	<i>COSTOS DIRECTES</i>		<i>COSTOS INDIRECTES</i>		<i>TOTAL COSTOS EXERCICI 2021</i>	
<i>Concepte</i>						
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	<b>3.943.421,53</b>	<b>81,51%</b>	<b>376.052,47</b>	<b>7,77%</b>	<b>4.319.474,00</b>	<b>89,28%</b>
<i>Sous i salaris</i>	3.107.769,28	64,24%	304.459,71	6,29%	3.412.228,99	70,53%
<i>Indemnitzacions</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Cotitzacions socials</i>	835.652,25	17,27%	70.827,67	1,46%	906.479,92	18,74%
<i>Previsió Social de Funcionaris</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Altres costos socials</i>	0,00	0,00%	731,19	0,02%	731,19	0,02%
<i>Indemnitzacions per raó del servei</i>		0,00%	33,47	0,00%	33,47	0,00%
<i>Transport de personal</i>		0,00%	0,43	0,00%	0,43	0,00%
<b>ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS</b>	<b>74.582,75</b>	<b>1,54%</b>	<b>22.015,34</b>	<b>0,46%</b>	<b>96.598,09</b>	<b>2,00%</b>
<i>Cost de materials de reprografia i impremta</i>		0,00%	3.437,07	0,07%	3.437,07	0,07%
<i>Cost d'altres materials</i>	0,00	0,00%	451,59	0,01%	451,59	0,01%
<i>Adquisició de béns d'inversió</i>	0,00	0,00%	9.487,68	0,20%	9.487,68	0,20%
<i>Treballs realitzats per altres organitzacions</i>	74.582,75	1,54%	8.639,00	0,18%	83.221,75	1,72%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>292.360,66</b>	<b>6,04%</b>	<b>109.491,28</b>	<b>2,26%</b>	<b>401.851,94</b>	<b>8,31%</b>
<i>Cost d'investigació i desenvolupament</i>		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Arrendaments i cànons</i>		0,00%	181,74	0,00%	181,74	0,00%
<i>Reparació i conservació</i>	0,00	0,00%	4.708,45	0,10%	4.708,45	0,10%
<i>Gestió autònoma</i>	170.500,00	3,52%	0,00	0,00%	170.500,00	3,52%
<i>Altres contractes de serveis</i>	121.860,66	2,52%	72.568,47	1,50%	194.429,13	4,02%
<i>Transports</i>		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Serveis bancaris i similars</i>		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Subministres</i>		0,00%	2.902,73	0,06%	2.902,73	0,06%
<i>Comunicacions</i>		0,00%	26.478,76	0,55%	26.478,76	0,55%
<i>Costos diversos</i>		0,00%	2.651,13	0,05%	2.651,13	0,05%
<b>TRIBUTS</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>4.310.364,94</b>	<b>89,09%</b>	<b>507.559,09</b>	<b>10,49%</b>	<b>4.817.924,03</b>	<b>99,58%</b>
<i>Amortitzacions</i>		<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>COSTOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>6.326,48</b>	<b>0,13%</b>	<b>6.326,48</b>	<b>0,13%</b>
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>		<b>0,00%</b>	<b>13.186,94</b>	<b>0,27%</b>	<b>13.186,94</b>	<b>0,27%</b>
<b>ALTRES COSTOS</b>		<b>0,00%</b>	<b>592,08</b>	<b>0,01%</b>	<b>592,08</b>	<b>0,01%</b>
<b>TOTAL ANY 2021</b>	<b>4.310.364,94</b>	<b>89,09%</b>	<b>527.664,59</b>	<b>10,91%</b>	<b>4.838.029,53</b>	<b>100,00%</b>

<b>TOTAL ANY 2020</b>	<b>4.148.479,93</b>	<b>90,08%</b>	<b>456.737,30</b>	<b>9,92%</b>	<b>4.605.217,23</b>	<b>100,00%</b>
<b>DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 21 VS 20</b>	<b>161.885,01</b>		<b>70.927,30</b>		<b>232.812,31</b>	
<b>DIFERÈNCIA EN % 21 VS 20</b>	<b>3,90%</b>		<b>15,53%</b>		<b>5,06%</b>	

Els costos indirectes recullen la despesa del personal de serveis centrals i altres despeses generals d'estructura (adquisició de béns i serveis, subministraments, comunicacions, etc) imputables a l'activitat. A l'exercici 2022 s'afegeix dins dels costos indirectes el % imputable en cada activitat relatiu a les despeses d'electricitat, sistemes d'alarmes, serveis fitosanitaris i podes que es gestionaven des del Consorci fins l'exercici 2021 i que al 2022 s'han traspassat a l'IMEB.

Pel que fa al càlcul dels costos indirectes, s'ha imputat el 100% dels salaris de les persones assignades a cada servei, més un terç del personal de la direcció i l'administració de la direcció de centres educatius, més un percentatge variable dels costos de personal de gerència, direcció de recursos i serveis generals i punt d'atenció, i departaments de sistemes d'informació i comunicació (60% a bressol i entre un 10 i un 15% a les escoles de música i al conservatori).

No s'han repercutit als costos indirectes dels serveis educatius el 15% de les despeses de gerència, direcció de recursos i serveis generals i punt d'atenció, i departaments de sistemes d'informació i comunicació, per considerar que aquest és el percentatge que aquests destinen a tasques no relacionades amb escoles bressol, escoles de música o conservatori.

## 27. INDICADORS DE GESTIÓ

	<b>ESCOLES BRESSOL</b>	<b>ESCOLES DE MUSICA</b>	<b>CONSERVATORI</b>
<b>Alumnes matriculats exercici 2022</b>	8.448,00	2.421,00	518,00
<b>Alumnes matriculats exercici 2021</b>	8.194,00	2.360,00	540,00
<b>Cost per alumne 2022</b>	7.832,59	2.349,84	9.222,66
<b>Cost per alumne 2021</b>	7.585,45	2.105,79	8.959,31
<b>Diferència 2022 vs 2021</b>	247,14	244,05	263,34
<b>Diferència en %</b>	3,26%	11,59%	2,94%
<b>Ingressos per preus públics 2022</b>	12.549.570,14	1.523.992,94	463.926,12
<b>Ingressos per preus públics 2021</b>	14.309.052,54	1.076.006,33	600.480,91
<b>Cobertura de cost per part dels usuaris 2022</b>	18,97%	26,79%	9,71%
<b>Cobertura de cost per part dels usuaris 2021</b>	23,02%	21,65%	12,41%
En els costos anteriors no s'han inclòs totes les despeses de manteniment, neteja i subministraments perquè una part de la gestió i el pagament d'aquestes despeses correspon al Consorci d'Educació, que ascendeixen a: (font dades CEB any anterior)	7.010.207,50	125.921,65	168.589,59
<b>Total cost per alumne 2022 (incloent mant, neteja, etc despeses pagades pel CEB)</b>	<b>8.662,40</b>	<b>2.401,85</b>	<b>9.548,12</b>
<b>Cost per alumne 2021</b>	8.341,25	2.155,30	9.290,83
<b>Diferència 2022 vs 2021</b>	321,15	246,55	257,29
<b>Diferència en %</b>	3,85%	11,44%	2,77%

Per al càlcul del nombre d'alumnes, en el cas d'escoles bressol, atès que els darrers cursos l'oferta ha estat inferior a la capacitat màxima, per als costos s'ha tingut en compte la mitjana anual dels alumnes efectivament matriculats cada mes al llarg de l'exercici, obtinguda a partir de les dades de matrícula activa el darrer dia de cada mes en l'aplicatiu de gestió de les escoles bressol. Al llarg del cursos 20/21 i 21/22 l'oferta de places real no esgotava els màxims establerts per llei, i la gestió de les vacants amb el Covid es va enlentir. Al curs 22/23 l'oferta tampoc esgota la capacitat però la gestió de vacants s'ha agilitzat, i per tant, la matrícula mitjana resulta superior a la de l'any passat.

En el cas de les escoles de música i Conservatori, on la matrícula a l'octubre tendeix a decreixer lleugerament al llarg del curs, per tenir un referent de matrícula estable, prenem com a nombre d'alumnes els matriculats al mes de desembre, i s'inclouen també en els alumnes del Conservatori els de doble especialitat.

El passi de la gestió indirecta de les tres escoles de música a contracte de serveis (al setembre de 2021) fa que, tot i que aparentment augmenta el cost mitjà per alumne (al incorporar tota la despesa a capítol 2 del IMEB), com es pot observar, els ingressos lògicament també augmenten, i en conseqüència, la cobertura dels costos per part dels usuaris augmenta respecte a l'any anterior.

## **28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o què hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres recollides en els comptes anuals.

## **29. ALTRA INFORMACIÓ**

1. Els honoraris de l'auditoria són facturats a l'Ajuntament de Barcelona per a tot el grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, raó per la qual no s'expliciten en la present memòria.
2. Informació sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:

Quant a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de la despesa no financera, l'informe de la Intervenció General municipal sobre la liquidació del pressupost trasllada l'anàlisi de l'avaluació a l'informe sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost general de la corporació, d'acord amb els criteris SEC de comptabilitat nacional.

3. Estat d'operacions amb entitats del grup

	2022		2021	
	INGRESSOS		INGRESSOS	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament de Barcelona	67.484.223,40		58.058.826,43	
Institut Municipal de Serveis Socials			126.562,82	
<b>TOTAL</b>	<b>67.484.223,40</b>	<b>0,00</b>	<b>58.185.389,25</b>	<b>0,00</b>

	2022		2021	
	DESPESES		DESPESES	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament de Barcelona		9.680,00	91.600,00	9.700,65
Institut Municipal d'Informàtica	138.923,71		131.869,41	
Institut de Cultura de Barcelona		1.275,00	33.776,14	
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	19.978,29		14.428,26	
Consorti Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	11.163,00		5.700,00	
Consorti de Biblioteques de Barcelona	44.000,00			
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA BCASA	2.488,83			
Tractament i selecció de residus SA, TERSA		830.441,56		
<b>TOTAL</b>	<b>216.553,83</b>	<b>841.396,56</b>	<b>277.373,81</b>	<b>9.700,65</b>

	2022		2021	
	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT
Ajuntament de Barcelona	12.327.509,19		8.245.519,59	
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat		19.978,29		3.583,85
Consorti Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment		5.463,00		5.700,00
Tractament i selecció de residus SA, TERSA		113.815,05		
<b>EMPRESSES DEL GRUP</b>	<b>12.327.509,19</b>	<b>139.256,34</b>	<b>8.245.519,59</b>	<b>9.283,85</b>

Els Comptes Anuals de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona de 2022 s'han formulat el 30 de març de 2023.

Jordi Sánchez Masip  
El Gerent de l'IMEB

Pau Gonzàlez Val  
El President de l'IMEB



**ANNA MARSAL CAMPO**, Llicenciada en Dret, secretària delegada de l'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ DE BARCELONA, amb NIF P-5890001-J, organisme autònom de l'Ajuntament de Barcelona.

1.- Que el Consell Rector de l'Institut Municipal de Barcelona de data 30 de març de 2023 ha adoptat el següent acord:

**"APROVACIÓ** inicial dels comptes anuals de l'exercici 2022 (que incorporen el balanç, compte de resultats i memòria, així com el detall de l'inventari a 31 de desembre de 2022)".

*En compliment de l'art. 18 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, faig constar que aquest acord constarà en l'acta que haurà de ser aprovada a la propera sessió del Consell Rector.*

2.- Que durant l'any 2022 el Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació, d'acord amb els seus Estatuts, ha celebrat tres sessions: el 4 d'abril, el 15 de setembre i el 21 d'octubre de 2022.

**I PERQUÈ CONSTI** als efectes oportuns, signo el present certificat a Barcelona.

La Secretària Delegada

Vist i Plau  
El President del Consell Rector

Anna Marsal Campo

Pau González Val