



INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023, 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. Altra informació: indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.....	5
VI. Responsabilitat de la Presidència de l'Institut en relació amb els comptes anuals	6
VII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals	6
VIII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris	8
ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023	10



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 2023, 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 2023, 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 3.1 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

Descripció: Tal i com s'assenyala a la Nota 1 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. Aquestes transferències, segons es reflecteix en la nota 15.1.1 de la memòria, ascendeixen, en l'exercici 2023, a 76.670 milers d'euros.

Atenent a l'origen de les transferències rebudes i al seu import, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria la correcta comptabilització de les transferències i si tinguessin efecte el càlcul de les desviacions amb finançament afectat.

La Nostra resposta Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en:

- Conciliar els ingressos per transferències i els saldos amb l' Ajuntament amb els registres comptables de l' Ajuntament.
- Considerar si aquestes transferències financen despeses amb finançament afectat i, si s' escau, si l'Institut ha realitzat adequadament el càlcul de les desviacions de finançament

IV. Altres qüestions participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha comptat amb la col·laboració d'ERNST & YOUNG, S.L., en virtut del contracte de serveis adjudicat per la Comissió de Govern de l'Ajuntament en data 9 de novembre de 2023. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció General seguint les disposicions establertes en la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada en data 30 de desembre de 2020 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria ERNST & YOUNG, S.L.

V. Altra informació: indicadors financers, patrimonials i pressupostaris

L'altra informació comprèn la informació referida als indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, la formulació dels quals és responsabilitat de la Presidència de l'Institut.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'Altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'Altra informació, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'Altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i la presentació d'aquesta Altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit al paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a l'Altra informació. Aquesta concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici auditat, i el seu contingut i la presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.



VI. 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.

VII. 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.

VIII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat el compliment de la legalitat corresponent a les Regles 27.1 *"Seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat"*, 42 *"Suport de la informació"* i 43 *"Garantia de la informació"* del la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. 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.

Cal recordar que les regles esmentades estableixen:

"Regla 27. Seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat

1. El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i assolirà, com a mínim, totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, s'estengui aquest a un o a diversos exercicis, correlacionant degudament la realització de les despeses amb els ingressos específics que els financin.

"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".

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, excepte pels aspectes que a continuació es detallen:

Cal fer esment que el l'Estat de Fluxos d'Efectiu requereixen una conciliació amb les bases de dades del sistema informàtic comptable"

Barcelona a data de la signatura electrònica

La interventora delegada

Goretti Ibarrondo Cid

Supervisat i aprovat per:

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut d'Educació

Plaça d'Espanya, 5,4a planta
08014 Barcelona
www.bcn.cat/educacio

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023
DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ**

I. BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		2.117.821,58	2.265.479,58
I. Immobilitzat intangible	8	389,07	1.376,34
1. Inversió en investigació i desenvolupament			
2. Propietat industrial i intel·lectual			
3. Aplicacions informàtiques	8	389,07	1.376,34
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits			
5. Altre immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material	5	2.117.432,51	2.264.103,24
1. Terrenys			
2. Construccions	5	1.710.614,99	1.780.983,61
3. Infraestructures			
4. Bens del patrimoni històric			
5. Altre immobilitzat material	5	406.817,52	483.119,63
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) ACTIU CORRENT		17.587.339,44	13.397.914,36
I. Actius en estat de venda			
II. Existències			
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		15.034.034,81	12.692.338,16
1. Deutors per operacions de gestió	10.1 i 29	14.737.215,97	12.422.560,30
2. Altres comptes a cobrar	10.1, 21,1 i 21,3,b)	8.126,81	6.326,81
3. Administracions públiques	10.1	288.692,03	263.451,05
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	71.576,02	60.400,49
1. Inversions financeres en patrimoni			
2. Crèdits i valors representatius de deute	10.1 i 21.1	71.576,02	60.400,49
3. Derivats financers			
4. Altres inversions financeres			
VI. Ajustos per periodificació	10.2	392.605,73	377.878,91
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10.4	2.089.122,88	267.296,80
1. Altres actius líquids equivalents			
2. Tresoreria	10.4	2.089.122,88	267.296,80
TOTAL ACTIU (A+B)		19.705.161,02	15.663.393,94

I. BALANÇ (continuació)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2023	2022
A) PATRIMONI NET	3.2	4.624.519,10	3.173.887,88
I. Patrimoni		4.020.978,33	4.020.978,33
II. Patrimoni generat		545.760,52	-928.620,71
1. Resultats d'exercicis anteriors		-928.635,37	-877.972,41
2. Resultat de l'exercici		1.474.395,89	-50.648,30
III. Ajustos per canvis de valor			
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	15.1.1	57.780,25	81.530,26
B) PASSIU NO CORRENT	23	9.717,31	121.413,96
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini		9.717,31	121.413,96
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			
C) PASSIU CORRENT		15.070.924,61	12.368.092,10
I. Provisions a curt termini	16	-	-
II. Deutes a curt termini	11	117.055,42	678.545,04
1. Obligacions i altres valors negociables			
2. Deutes amb entitats de crèdit			
3. Derivats financers			
4. Altres deutes	11 i 21.2	117.055,42	678.545,04
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini.			
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		14.307.117,26	10.640.109,52
1. Creditors per operacions de gestió	11.1	11.672.351,71	8.179.244,76
2. Altres comptes a pagar	11.1 i 21.3	90.397,91	90.654,67
3. Administracions públiques	11.1 i 21.2	2.544.367,64	2.370.210,09
4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			
V. Ajustaments per periodificació a curt termini	11.1	646.751,93	1.049.437,54
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		19.705.161,02	15.663.393,94

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant dels balanços tancats a 31.12.23 i 31.12.22.

II. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

	Notes en memòria	2023	2022
1. Ingressos tributaris i urbanístics		-	-
2. Transferències i subvencions rebudes		76.694.432,37	62.576.731,25
a) De l'exercici	15.1.1	76.670.682,36	62.563.451,75
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
a.2) Transferències	15.1.1	76.670.682,36	62.563.451,75
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	23.750,01	13.279,50
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	15.1.1	-	-
3. Vendes i prestacions de servei		13.009.732,81	14.998.370,48
a) Vendes			
b) Prestació de serveis	15.1.2	13.009.732,81	14.998.370,48
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats			
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor			
5. Treballs realitzats per l'entitat per al immobilitzat			
6. Altres ingressos de gestió ordinària	15.1.3	45.484,96	54.298,93
7. Excessos de provisions			
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		89.749.650,14	77.629.400,66
8. Despeses de personal	15.2.2	58.989.843,12	54.468.302,41
a) Sous, salaris i assimilats		44.306.450,33	41.044.049,64
b) Càrregues socials		14.683.392,79	13.424.252,77
9. Transferències i subvencions atorgades	15.2.1	648.513,18	530.054,98
10. Aprovisionaments		-	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	15.2.3	28.284.064,29	22.203.856,76
a) Subministrament i serveis exteriors		28.284.064,29	22.203.856,76
b) Tributs			
c) Altres			
12. Amortització de l'immobilitzat	5.1 i 5.8	252.735,22	245.031,06
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		88.175.155,81	77.447.245,21
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		1.574.494,33	182.155,45
13. Deteriorament de valor i resultats per alienacions del immobilitzat no financer i actius en estat de venda		-	-
14. Altres partides no ordinàries	15.1.4	-	3.229,23
a) Ingressos		-	3.229,23
b) Despeses			
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		1.574.494,33	185.384,68
15. Ingressos financers		-	-
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		-	-
16. Despeses financeres		-	-
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades			
b) Altres		-	-
17. Despeses financeres imputats a l'actiu			
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		-	-
19. Diferències de canvi			
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius financers disponibles per la venda		100.098,44	236.032,98
a) D'entitats del grup, multigrup i associades.			
b) Altres	10.1 i 21.1	100.098,44	236.032,98
21. Subvencions pel finançament d'operacions financeres			
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-100.098,44	-236.032,98
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)		1.474.395,89	-50.648,30
+ Ajustos en la compte del resultat de l'exercici anterior			
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		1.474.395,89	-50.648,30

Les notes 1 a 29 formen part integrant del compte del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2023 i 2022.

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
A) PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022		4.020.978,33	-928.620,71	0,00	81.530,26	3.173.887,88
B) AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS	3.2					-
C) PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2023 (A+B)		4.020.978,33	-928.620,71	0,00	81.530,26	3.173.887,88
D) VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2023						
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici			1.474.395,89		-23.750,01	1.450.645,88
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries						-
3. Altres variacions del patrimoni net	3.2		-14,66			-14,66
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)		4.020.978,33	545.760,52	0,00	57.780,25	4.624.519,10

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net 2023.

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2023	2022
I. Resultat econòmic patrimonial	19	1.474.395,89	-50.648,30
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net			
1. Immobilitzat no financer			
1.1 Ingressos			
1.2 Despeses			
2. Actius i passius financers			
2.1 Ingressos			
2.2 Despeses			
3. Cobertures comptables			
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
4. Subvencions rebudes			46.425,54
Total (1+2+3+4)		0,00	46.425,54
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta			
1. Immobilitzat no financer			
2. Actius i passius financers			
3. Cobertures comptables			
3.1 Imports transferits al compte de resultats econòmic patrimonial			
3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes		-23.750,01	-13.279,50
Total (1+2+3+4)		-23.750,01	-13.279,50
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)		1.450.645,88	-17.502,26

Les notes 1 a 29 formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts dels exercicis 2023 i 2022.

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

a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	Notes en memòria	2023	2022
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
TOTAL		0,00	0,00

b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	Notes en memòria	2023	2022
I. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)	29	89.167.589,90	67.474.543,40
1. Transferències i subvencions		76.663.464,71	62.563.451,75
1.1 Ingressos		76.670.682,36	62.563.451,75
1.2 Despeses		-7.217,65	
2. Prestació de serveis i venda de bens		-9.764,93	-9.680,00
2.1 Ingressos		101,67	-
2.2 Despeses		-9.866,60	-9.680,00
3. Altres		12.513.890,12	4.920.771,65
3.1 Ingressos		12.513.890,12	4.920.771,65
3.2 Despeses			
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)		-	-
1. Subvencions rebudes			
2. Altres			
TOTAL (I+II)		89.167.589,90	67.474.543,40

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries dels exercicis 2023 i 2022.

V. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

	Notes en memòria	2023	2022
I. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments:		90.257.456,33	77.980.761,25
1. Ingressos tributaris i urbanístics			
2. Transferències i subvencions rebudes		77.602.867,25	63.174.384,76
3. Vendes i prestacions de serveis		12.550.521,65	14.676.545,59
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens			
5. Interessos i dividendes cobrats		-	-
6. Altres cobraments		104.067,43	129.830,90
B) Pagaments:		-85.014.519,10	-76.461.573,36
7. Despeses de personal		-58.494.948,58	-54.258.182,61
8. Transferències i subvencions concedides		-669.193,49	-558.142,47
9. Aprovisionaments			
10. Altres despeses de gestió		-25.781.673,20	-21.575.662,34
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens			
12. Interessos pagats		-38.467,00	-45.863,72
13. Altres pagaments		-30.236,83	-23.722,22
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		5.242.937,23	1.519.187,89
II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments:		9.268.946,97	227.849,04
1. Venda d'inversions reals		9.268.946,97	227.849,04
2. Venda d'actius financers			
3. Unitat d'activitat			
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió			
D) Pagaments:		-12.132.063,12	-2.548.799,88
5. Compra d'inversions reals		-12.132.063,12	-2.548.799,88
6. Compra d'actius financers			
7. Unitat d'activitat			
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió			
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-2.863.116,15	-2.320.950,84
III. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Augments en el patrimoni:			
1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries			
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:			
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries			
G) Cobraments per emissió de passius financers:		28.506,74	33.709,95
3. Obligacions i altres valors negociables			
4. Préstecs rebuts			
5. Altres deutes		28.506,74	33.709,95
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:		648.355,42	72.886,09
6. Obligacions i altres valors negociables			
7. Préstecs rebuts			
8. Altres deutes		648.355,42	72.886,09
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)		-619.848,68	-39.176,14
IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
I) Cobraments pendents d'aplicació		69.859,11	73.168,66
J) Pagaments pendents d'aplicació		-8.005,43	-6.179,68
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		61.853,68	66.988,98
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		-	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)		1.821.826,08	-773.950,11
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		267.296,80	1.041.246,91
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		2.089.122,88	267.296,80

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part de l'estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2023 i 2022.

VI. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI 2023

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	54.529.751,97	4.047.786,30	58.577.538,27	58.490.551,58	58.490.483,58	58.486.493,58	3.990,00	87.054,69
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	30.239.609,41	-346.747,08	29.892.862,33	28.925.834,55	28.260.848,09	22.772.402,96	5.488.445,13	1.632.014,24
Capítol III	Despeses financeres	52.000,00	0,00	52.000,00	37.943,02	37.943,02	34.532,03	3.410,99	14.056,98
Capítol IV	Transferències corrents	689.414,36	108.390,00	797.804,36	653.782,63	648.513,18	641.315,57	7.197,61	149.291,18
Capítol VI	Inversions reals	9.336.259,44	4.128.771,85	13.465.031,29	12.670.532,47	12.618.967,34	9.548.572,61	3.070.394,73	846.063,95
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
TOTAL		94.847.035,18	7.938.201,07	102.785.236,25	100.778.644,25	100.056.755,21	91.483.316,75	8.573.438,46	2.728.481,04

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'EXERCICI 2023

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	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/DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
Capítol III	Taxes i altres ingressos	12.208.873,03	0,00	12.208.873,03	12.685.696,41	33.164,25	0,00	12.652.532,16	12.344.541,41	307.990,75	443.659,13
Capítol IV	Transferències corrents	73.456.163,15	3.809.429,22	77.265.592,37	76.670.682,36	0,00	0,00	76.670.682,36	69.968.280,67	6.702.401,69	-594.910,01
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	9.181.999,00	4.128.771,85	13.310.770,85	12.513.890,12	0,00	0,00	12.513.890,12	4.576.024,36	7.937.865,76	-796.880,73
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	0,00	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	0,00	0,00
TOTAL		94.847.035,18	7.938.201,07	102.785.236,25	101.870.268,89	33.164,25	0,00	101.837.104,64	86.888.846,44	14.948.258,20	-948.131,61

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2023

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	89.323.214,52	87.437.787,87		
b) Operacions de capital	12.513.890,12	12.618.967,34		
1. Total operacions no financeres (a+b)	101.837.104,64	100.056.755,21		
c) Actius financers	-	-		
d) Passius financers	-	-		
2. Total operacions financeres (c+d)	-	-		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	101.837.104,64	100.056.755,21		1.780.349,43
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici				
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici				
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.780.349,43

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

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 es va fer efectiu el següent:

- A partir de l'1 de març de 2022 es van subrogar 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 de 2022 l'IMEB es va subrogar 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 es van executar diverses RAM's i actuacions a les escoles en el decurs del 2022.
- A partir del 8 d'abril de 2022 es va subrogar 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 es va subrogar el contracte de manteniment dels sistemes d'alarma i incendis.
- A partir del 1 d'abril de 2022 es va assumir la despesa en concepte de subministrament elèctric de les escoles bressol, espais familiars, escoles de música i conservatori de música.

I durant l'exercici 2023 s'ha fet el traspàs de les competències següents des del Consorci d'Educació a l'IMEB:

- A partir de gener de 2023 es va assumir la despesa de subministrament de gas natural a les escoles bressol, espais familiars, escoles de música i Conservatori de música.
- A partir de març de 2023 es gestiona des de l'IMEB el servei de neteja a les escoles bressol municipals, espais familiars, el Conservatori, les escoles municipals de música i les dependències de l'IMEB.
- A partir de juliol de 2023 s'assumeixen els contractes dels elevadors i el servei de manteniment dels centres que gestiona l'IMEB.

En el futur i de manera progressiva s'aniran assumint la resta de competències (subministrament d'aigua, servei de control de qualitat i transports i mudances).

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 es va dur 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 executar 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 es va dur també a terme des de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciències i Comunitat.

Pel que fa als centres educatius, a setembre de 2023 s'han obert dues escoles bressol municipals de nova creació, l'EBM Can Rosés i l'EBM Teixonera. També s'ha traslladat i ampliat l'EBM Trinitat Nova, que ha canviat de denominació i ha passat a ser l'EBM Torre del Relotge. A gener de 2024 ha entrat en funcionament el trasllat i l'ampliació de l'antiga EBM Esquix, que ha passat a dir-se EBM Pere Calafell.

El nombre de centres i escoles que gestiona i coordina l'Institut a 31 de desembre de 2023 és el següent:

Centres educatius	31/12/2023	31/12/2022
Escoles bressol	105	103
Escoles de música	5	5
Conservatori Municipal de Música	1	1
TOTAL	111	109

Per tant, l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, a dia d'avui, gestiona 105 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 2022	Importància relativa
Capítol 3	14.854.491,54	18,04%
Capítol 4	62.563.451,75	75,98%
Capítol 5	-	0,00%
Capítol 6	4.920.771,65	5,98%
Total	82.338.714,94	100,00%

Conceptes	Drets reconeguts nets 2023	Importància relativa
Capítol 3	12.652.532,16	12,42%
Capítol 4	76.670.682,36	75,29%
Capítol 5	-	0,00%
Capítol 6	12.513.890,12	12,29%
Total	101.837.104,64	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 prorrata.

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'Alcalde, 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'Alcalde a proposta de cadascun dels grups.
- c) Un ho és en representació de les organitzacions sindicals majoritàries de la ciutat, nomenat per l'Alcalde 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'Alcalde.

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 2023

Consell Rector de gener del 2023

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 (1)	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 (2)	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 (3)	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) En data 6 de març de 2023, es designa la sra. Julia Barea Sánchez, representant del Grup Municipal Cs, com a membre titular del Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, en substitució del sr. Josep Maria González Murt.

(2) En data 31 de març de 2023, es designa la sra. Montserrat Mompió Gallart, com a suplent sra. Truñó quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, en substitució del sr. Jaume Blasco Julià.

(3) En data 31 de març de 2023, es designa la sra. Elisabet Bàrbara Sirera, com a suplent sr. Martí quan per causa justificada no pugui assistir al Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, en substitució del sr. Oscar Rebollo Izquierdo.

En el mes de juliol de 2023, en base a la nova representació política derivada de les eleccions municipals, es constitueix el nou Consell Rector amb els següents membres:

Consell Rector de juliol del 2023

Membres

Ima. Sra. Maria Eugènia Gay Rosell	Presidenta de l'IMEB
Im. Sr. Josep Lluís Franco Rabell	Vicepresident i Regidor d'Educació i Persones Grans
Ima. Sra. Jessica González Herrera (4)	Regidora Grup Municipal Bcn En Comú
Ima. Sra. Marta Villanueva Cendán	Regidora de Salut, Persones amb Discapacitat i Estratègia contra la soledat
Ima. Sra. Raquel Gil Eiroá	Regidora Feminismes, igualtat i memòria democràtica
Im. Sr. David Escudé Rodríguez	Regidor d'Esports
Im. Sr. Liberto Senderos Oliva	Regidor del Grup Municipal VOX
Sr. Carlos Rodríguez Escuredo	Representant del Grup Municipal ERC

Sra. Berta Clemente Net	Representant del Grup Municipal Junts per Catalunya
Sra. Marta Sendra Ibáñez	Representant del Grup Municipal PSC
Sra. María José Solé Moratilla	Representant del Grup Municipal PP
Sra. Marta Clari Padrós	Gerent d'Àrea de Drets Socials, Salut i Comunitat
Sra. Mònica Mateos Guerrero (5)	Gerent de l'ICUB
Sr. Javier Rodríguez Núñez	Comissionat de Polítiques d'Infància, Adolescència, Joventut i LGTB
Sra. Sara Jaurrieta Guarner	Gerent d'Àrea de Cultura, Educació i Esports
Sra. Elena Lauroba Lacasa	Catedràtica de dret
* Sra. Ma. Teresa Català Pujol (suplent)	Gerent del Districte de Sarrià-Sant Gervasi
* Sr. Ivan Pera Itxart (suplent)	Comissionat del Pacte per Ciutat Vella
* Sr. Edgar Rovira Sebastià (suplent)	Assessor Grup Polític Municipal Socialista

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

En data 21 de setembre de 2023, es designen la sra. Raquel Pérez Rojo, representant del sindicat CCOO, i la sra. Gemma Font Wüst, representant de la secció sindical UGT a l'IMEB, com a membres titulars del Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona.

(4) En data 13 d'octubre de 2023, es designa la sra. Carolina Recio Cáceres, regidora del Grup Municipal Bcn En Comú, com a membre titular del Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, en substitució de la sra. Jessica González Herrera.

(5) En data 30 de novembre de 2023, es designa el sr. Oriol Martí Sambola, Gerent de l'ICUB, com a membre titular del Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, en substitució de la sra. Mònica Mateos Guerrero.

Per tant, la composició del Consell Rector a 31 de desembre de 2023 és la següent:

Consell Rector a 31 de desembre de 2023

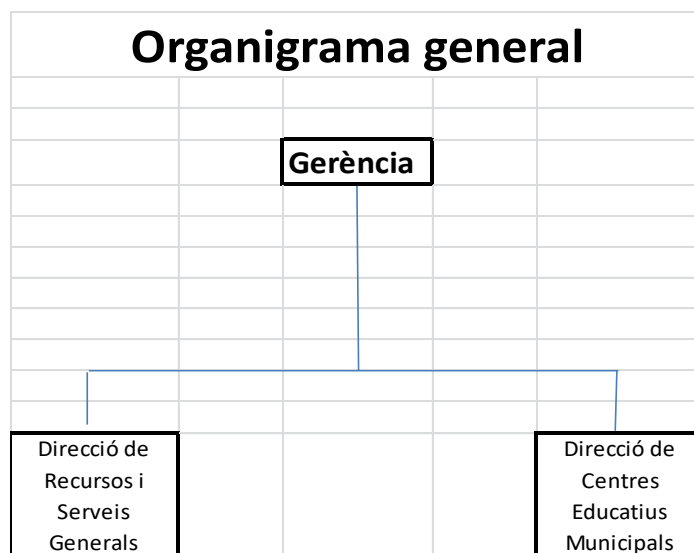
Membres

Ima. Sra. Maria Eugènia Gay Rosell	Presidenta de l'IMEB
Im. Sr. Josep Lluís Franco Rabell	Vicepresident i Regidor d'Educació i Persones Grans
Ima. Sra. Carolina Recio Cáceres	Regidora Grup Municipal Bcn En Comú
Ima. Sra. Marta Villanueva Cendán	Regidora de Salut, Persones amb Discapacitat i Estratègia contra la soledat
Ima. Sra. Raquel Gil Eiroá	Regidora Feminismes, igualtat i memòria democràtica

Im. Sr. David Escudé Rodríguez	Regidor d'Esports
Im. Sr. Liberto Senderos Oliva	Regidor del Grup Municipal VOX
Sr. Carlos Rodríguez Escuredo	Representant del Grup Municipal ERC
Sra. Berta Clemente Net	Representant del Grup Municipal Junts per Catalunya
Sra. Marta Sendra Ibáñez	Representant del Grup Municipal PSC
Sra. María José Solé Moratilla	Representant del Grup Municipal PP
Sra. Marta Clari Padrós	Gerent d'Àrea de Drets Socials, Salut i Comunitat
Sr. Oriol Martí Sambola	Gerent de l'ICUB
Sr. Javier Rodríguez Núñez	Comissionat de Polítiques d'Infància, Adolescència, Joventut i LGTB
Sra. Sara Jaurieta Guarner	Gerent d'Àrea de Cultura, Educació i Esports
Sra. Elena Lauroba Lacasa	Catedràtica de dret
Sra. Raquel Pérez Rojo	Representant del sindicat CCOO
Sra. Gemma Font Wüst	Representant de la secció sindical UGT a l'IMEB
* Sra. Ma. Teresa Català Pujol (suplent)	Gerent del Districte de Sarrià-Sant Gervasi
* Sr. Ivan Pera Itxart (suplent)	Comissionat del Pacte per Ciutat Vella
* Sr. Edgar Rovira Sebastià (suplent)	Assessor Grup Polític Municipal Socialista

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 31.12.2023	Núm. Mitjà	a 31.12.2023
1. Personal Directiu				
1.1 Directius	1	1	2	2
SUBTOTAL	1	1	2	2
2. Personal Eventual				
2.1 Personal de confiança	0	0	0	0
SUBTOTAL	0	0	0	0
3. Personal Funcionari				
3.1 Escala d'administració general				
3.11 Tècnic/a superior				
3.12 Tècnic/a mitjà/na	4	4	4	5
3.13 Administratiu/iva	2	3	5	4
3.14 Auxiliar administratiu/iva	10	7	15	12
3.15 Subaltern/a	5	4	3	4
3.2 Escala d'administració especial				
3.21 Titulat/da superior	2	3	15	18
3.22 Personal de docència	65	67	62	63
3.23 Tècnic/a de grau mitjà	1	1	3	2
3.24 Personal de docència	14	12	824	846
3.25 Auxiliar tècnic/a	0	0	2	1
3.3 Personal d'oficis				
3.31 Personal d'oficis				
SUBTOTAL	103	101	933	955
4.1 Laborals Estructural				
4.11 Personal de docència				
4.12 Tècnic/a de grau mitjà	2	2	1	1
4.13 Personal de docència	0	0	2	2
4.14 Administratiu/iva	0	0	0	0
4.15 Auxiliar administratiu/iva	0	0	0	0
4.16 Auxiliar tècnic/a	1	1	3	3
4.17 Personal d'oficis	0	0	1	1
4.2 Laborals Conjuntural				
4.21 Auxiliar tècnic/a	1	1		
SUBTOTAL	4	4	7	7
TOTAL	108	106	942	964

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

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Presidència	1	-	-	1
Vicepresidències	-	1	-	1
Membres Consell Rector	11	5	12	3
TOTAL	12	6	12	5

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 2023 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 2023, han estat els següents:

EXP.	OBJECTE	IMPORT reconegut al 2023	FINALITZACIÓ VIGÈNCIA
SUBV 29/19	Pròrroga Conveni IMEB – Institut Municipal de Persones amb discapacitat	15.570,23 €	31/12/2023
SUBV 09/22	Conveni IMEB – Mercat de les Flors curs 2022/2023	5.463,00 €	30/06/2023
SUBV 13/23	Conveni IMEB – Mercat de les Flors curs 2023/2024	5.467,00 €	30/06/2024

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 2023, 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 2023 ha estat aprovada el 19 de març de 2024.

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 2023 i 2022 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 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

Els comptes anuals dels exercicis 2023 i 2022 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.

A gener del 2023 s'han anul·lat uns ingressos de cursos oberts del Conservatori reconeguts l'exercici 2021 per import de 14,66 euros, que al no estar provisionats de dubtós cobrament representen una variació del patrimoni net i impacten a resultats d'exercicis anteriors.

4. NORMES DE RECONeixEMENT 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 afluats 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
Millores 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.

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 2023 l'IMEB ha realitzat una inversió per compte de l'Ajuntament per import de 12.513.890,12 euros. A l'exercici 2022 l'IMEB va realitzar una inversió per compte de l'Ajuntament per import de 4.920.771,65 euros.

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.

L'IMEB no ha fet cap permuta en aquest exercici.

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 2022 inclòs; pel que fa al pendent d'escoles bressol, al 100% els imports pendents de gener a juliol de 2023 que corresponen al curs 2022/2023 i al 45% els imports pendents de setembre a desembre de 2023 que corresponen al curs 2023/2024, i pel que fa al pendent d'escoles de música i Conservatori al 45% els imports de l'exercici 2023. 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 31.12.2022	(+) Entrades	(+) Traspassos	(-) Sortides	(-) Traspassos	(+/-) Deterioraments	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augment revaloracions	Saldo a 31.12.2023
Terrenys	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
Construccions	1.780.983,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.368,62	0,00	1.710.614,99
• Cost	4.943.321,81								4.943.321,81
• Amortització acumulada	-3.162.338,20						-70.368,62		-3.232.706,82
• Correccions del valor	0,00								0,00
Infraestructures	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
Béns del patrimoni històric	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
Maquinaria i instal·lacions	208.911,98	30.245,11	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.379,94	0,00	176.777,15
• Cost	1.918.097,25	30.245,11							1.948.342,36
• Amortització acumulada	-1.709.185,27						-62.379,94		-1.771.565,21
• Correccions del valor	0,00								0,00
Mobiliari	42.024,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.163,11	0,00	24.861,44
• Cost	1.180.916,83								1.180.916,83
• Amortització acumulada	-1.138.892,28						-17.163,11		-1.156.055,39
• Correccions del valor	0,00								0,00
Equips per a processos d'informació	224.152,70	74.832,11	0,00	0,00	0,00	0,00	-98.376,62	0,00	200.608,19
• Cost	1.055.988,26	74.832,11							1.130.820,37
• Amortització acumulada	-831.835,56						-98.376,62		-930.212,18
• Correccions del valor	0,00								0,00
Elements de transport	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
Altres immobilitzat material	8.030,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.459,66	0,00	4.570,74
• Cost	249.062,30								249.062,30
• Amortització acumulada	-241.031,90						-3.459,66		-244.491,56
• Correccions del valor	0,00								0,00
TOTAL	2.264.103,24	105.077,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-251.747,95	0,00	2.117.432,51

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 2023
Construccions	306.572,06
Maquinaria i instal·lacions	1.497.222,73
Elements de transport	12.336,95
Mobiliari	1.108.609,85
Equips informàtics	761.698,48
Altres immobilitzat material	227.472,00
TOTAL	3.913.912,07

5.4 Destinataris de béns lliurats en adscripció

No s'han lliurat béns en adscripció durant l'exercici 2023.

5.5 Destinataris de béns lliurats en cessió

No s'han lliurat béns en cessió durant l'exercici 2023.

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 31.12.2022	(+) Entrades	(+) Traspassos	(-) Sortides	(-) Traspassos	(+/-) Deteriora- ments.	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augment de revaloracions	Saldo a 31.12.2023
Aplicacions informàtiques	1.376,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-987,27	0,00	389,07
• Cost	86.092,02								86.092,02
• Amortització acumulada	-84.715,68						-987,27		-85.702,95
• Correccions del valor	0,00								0,00
TOTAL	1.376,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-987,27	0,00	389,07

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 2023
Aplicacions informàtiques	78.193,87
TOTAL	78.193,87

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

En l'exercici 2023 no s'ha produït cap circumstància que afecti la titularitat de l'immobilitzat intangible de l'IMEB. Tampoc n'hi va haver cap a l'exercici 2022.

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				
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
Crèdits i partides a cobrar												60.400,49	71.576,02	60.400,49	71.576,02
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	60.400,49	71.576,02	60.400,49	71.576,02

L'epígraf Inversions Financeres a llarg termini té saldo zero a 31 de desembre de l'exercici 2023 i de l'exercici 2022.

L'epígraf Inversions Financeres a curt termini de l'exercici 2023, per un total de 71.576,02 euros, recull les bestretes de pagues al personal. A l'exercici 2022 el saldo era de 60.400,49 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 2023	Exercici 2022
Deutors per ingressos de preus públics d'escolaritat i alimentació	2.341.760,74	2.245.563,50
Escoles Bressol	2.087.564,52	1.982.973,36
Conservatori Municipal de Música	89.903,13	90.581,77
Escoles de Música	99.105,64	106.603,86
Altres	65.187,45	65.404,51
Deutors varis	14.640.267,45	12.327.509,19
Ajuntament de Barcelona	14.640.267,45	12.327.509,19
Altres Deutors	-	-
Total Deutors abans deteriorament	16.982.028,19	14.573.072,69
Deteriorament de valor	-2.244.812,22	-2.150.512,39
Total epígraf Deutors per operacions de gestió	14.737.215,97	12.422.560,30

En l'epígraf del balanç Altres comptes a cobrar d'import total de 8.126,81 euros, es recullen 121,38 euros de deutors per Iva repercutit i 8.005,43 euros de lliuraments de bestreta de caixa.

En l'epígraf Administracions Públiques consten 288.692,03 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 1/01/2023	Disminució de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo a 31/12/2023
Deutors i altres comptes a cobrar	2.150.512,39	305.511,28	-211.211,45	2.244.812,22

En aquest quadre la reversió del deteriorament creditici és de -211.211,45 euros, ja que a més de l'aplicació de drets cobrats (-205.412,84 euros) recull també l'aplicació de baixes per anul·lacions de drets (-5.798,61 euros).

A resultat econòmic del 2023 el deteriorament per insolvències és de 100.098,44 euros, que és la diferència entre la dotació per insolvències (305.511,28 euros) i l'aplicació per drets cobrats (-205.412,84 euros).

Pel que fa a l'exercici 2022:

	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

En aquest quadre la reversió del deteriorament creditici és de -239.003,24 euros, ja que a més de l'aplicació de drets cobrats (-233.946,48 euros) recull també l'aplicació de baixes per anul·lacions de drets (-5.056,76 euros).

A resultat econòmic del 2022 el deteriorament per insolvències era de 236.032,98 euros, que és la diferència entre la dotació per insolvències (469.979,46 euros) i l'aplicació per drets cobrats (-233.946,48 euros).

La dotació per insolvències al 2023 i al 2022 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 2023, el saldo de l'epígraf Ajustaments per periodificació de l'actiu corrent, recull la periodificació de despeses anticipades per import de 392.605,73 euros que s'han comptabilitzat a l'exercici 2023 i corresponen a la periodificació de la gestió autònoma d'escoles bressol del mes d'abril de 2024.

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.

b) 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 2023

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 31/12/2023	Partides conciliants	Saldo comptable 31/12/2023	Característiques del compte
1	Caixabank	Compte corrent operatiu	1.996.355,88	0,00	1.996.355,88	Compte d'abonament d'ingressos i realització de pagaments.
2	Caixabank	Compte d'ingressos escoles bressol	69.659,92	0,00	69.659,92	Compte d'abonament ingressos facturació escoles bressols. No pagaments.
3	Caixabank	Compte d'ingressos música per nadons	252,00	0,00	252,00	Compte d'abonament ingressos facturació cursos de música per nadons. No pagaments.
4	Caixabank	Compte d'ingressos espais familiars	105,15	0,00	105,15	Compte d'abonament ingressos facturació espais familiars. No pagaments.
5	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Eixample	1.428,27	0,00	1.428,27	Compte d'abonament ingressos facturació Escola de música Eixample. No pagaments.
6	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Sant Andreu	2.886,27	0,00	2.886,27	Compte d'abonament ingressos facturació Escola de música Sant Andreu. No pagaments.
7	Caixabank	Compte d'ingressos conservatori	2.378,04	0,00	2.378,04	Compte d'abonament ingressos facturació del conservatori. No pagaments.
8	Caixabank	Compte de bestreta	3.994,57	0,00	3.994,57	Compte pel pagament de les despeses de bestreta de l'IMEB
9	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Can Ponsic	4.613,38	0,00	4.613,38	Compte d'abonament ingressos facturació de l'EMM Can Ponsic. No pagaments.
10	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Nou Barris	4.457,95	0,00	4.457,95	Compte d'abonament ingressos facturació de l'EMM Nou Barris. No pagaments.
11	Caixabank	Compte d'ingressos escola de música Can Fargues	2.991,45	0,00	2.991,45	Compte d'abonament ingressos facturació de l'EMM Can Fargues. No pagaments.
		TOTAL	2.089.122,88	0,00	2.089.122,88	

L'IMEB té oberts aquests comptes per tal de facilitar el seguiment dels cobraments dels diferents centres educatius de forma individualitzada.

A 31 de desembre de 2023 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 2023 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 48.946,46 euros, més el saldo dels dipòsits rebuts (veure Nota 23) per 68.108,96 euros, fins un total de 117.055,42 euros.

c) Creditors per operacions de gestió

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

	Exercici 2023	Exercici 2022
Optima Facility Services SL	1.669.973,03	-
José Antonio Romero Polo SAU	1.282.938,55	1.152.309,07
Escoles bressol municipals (gestió autònoma)	774.720,74	752.856,93
UTE Penta-Instalsema La Teixonera	520.915,62	686.277,03
Ziga-zaga SL	520.380,38	300.932,30
Serveis Educatius C.Cartro y Koala	496.144,07	488.218,25
Tècniques de Construcció Mir SL	349.208,54	98.701,22
Futur i Compromís amb l'Educació SL	326.930,42	217.194,92
Ergokids SL	304.891,70	-
Fundació Catalana de l'Esplai	286.298,98	206.820,47
Obres i Contractes Penta SA	261.947,35	63.300,58
Comer bien SL	196.249,60	45.308,94
Multiserveis Ndamant SL	176.037,36	-
Ausolan RCN SL	114.783,83	189.647,35
Servei d'àpats SL	104.871,34	39.368,97
Expert Line SL	81.527,33	59.468,98
Tractament i Selecció Residus SA	71.365,52	113.815,05
Deloitte Consulting SL	70.279,64	98.201,89
7 i Tria SA	55.192,83	151.451,42
Cuina i gestió SL	52.593,33	40.662,35
IFL Gestion SL	50.354,49	43.199,91
Sabico Seguridad SA	46.588,81	88.146,88
Trànsit Projectes SL	45.242,75	-
Iberland Inmuebles y Reformas, SL	44.270,32	39.575,81
Estudi 6 Gestió Socioeducativa	41.609,17	-
Fundació Privada L'Arc Taller de Música	40.057,45	-
UTE Estudi GRV Mònica Vila P Management	40.029,46	-
Vodafone España SA	38.601,55	10.052,81
Servicios Depec SL	38.044,00	-
Forgas Arquitectes SLP	27.135,24	29.801,71
Endoterapia Vegetal SL	26.956,78	25.826,40
Educaria Euro SLU	26.425,19	-
Endesa Energia SA	23.118,89	-
UTE CEB PYF E-17/CLIMA	21.483,34	25.199,82
Ascensores ERSCE SAU	19.771,77	-
ASPASIM	19.141,68	14.555,16
Anncon lleure i oci SL	17.689,99	-
Enginyeria EMSER SL	16.859,47	15.668,82
Empresa d'Inserció no a l'atur SL	16.082,57	14.262,93
Llopart Vicario	15.846,87	-
Hermex Ibérica SL	14.755,56	-
Nexe Fundació Privada	14.709,92	7.521,28
Inlex Ingeniería y medios preventivos	11.442,13	-
Arquitectura i Enginyeria AT3 Oller	10.497,87	18.076,25
Escola Municipal de Música Sant Andreu (gestió autònoma)	10.200,00	7.800,00
Escola Municipal de Música Eixample (gestió autònoma)	10.200,00	7.800,00

Atos IT Solutions SL	9.595,30	5.275,60
Juli Cortes i Associats SLP	8.440,19	3.126,34
Arcadi Pla SA	-	85.381,62
Conservatori Municipal de Música de Barcelona (gestió autònoma)	-	75.557,53
Constraula Enginyeria i Obres SA	-	44.261,35
ID Grup SA	-	33.477,59
UTE Pintura i Revestiments CEB2	-	23.436,98
E3 Solinteg, SL	-	23.423,58
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	-	19.978,29
UTE Arnó-Ecoverd	-	19.800,05
Constructora y Rehabilitadora SECLA	-	16.270,93
Gestión Integral Instalaciones SL	-	14.800,18
KNOWLEDGE SHARING NETWORK SL	-	12.620,30
Catalana de Telecomunicacions	-	10.623,02
Navartina SL	-	9.672,01
ADV Informàtica SL	-	8.376,91
Villagordo Vegara	-	7.913,40
Corrales Pianos SL	-	7.748,84
Altres (1)	102.091,08	56.976,57
Total compte 4000 (op. de gestió)	8.524.492,00	5.530.744,59
Periodificació de pagues extraordinàries (2)	3.147.859,71	2.648.500,17
Altres periodificacions	-	-
Total compte 413	3.147.859,71	2.648.500,17
Devolucions d'ingressos (3)	-	-
Total compte 418	0,00	0,00
Total epígraf creditors per operacions de gestió	11.672.351,71	8.179.244,76

(1) Altres inclou la resta de creditors que tenen un saldo a tancament inferior a 7.500 euros a l'exercici 2023.

(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 2023 ni al 2022.

L'import total de creditors per operacions de gestió va incrementar molt a partir de l'exercici 2022 degut al traspàs de competències del Consorci als Serveis Tècnics de l'IMEB, sobretot els referents al manteniment, els subministraments, 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).

d) Altres comptes a pagar

Presenta el següent detall:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Entitats de previsió social	-	-
Altres creditors no pressupostaris	20.538,80	17.486,01
Total compte 419	20.538,80	17.486,01
Ingressos pendents d'aplicació	69.859,11	73.168,66
Total compte 554	69.859,11	73.168,66
Total epígraf altres comptes a pagar	90.397,91	90.654,67

Els altres creditors no pressupostaris per import de 20.538,80 euros inclou:

- Reintegraments per devolucions de quotes de preus públics d'escoles bressol per import de 13.713,52 euros (13.092,52 euros al 2022), 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 5.465,17 euros (3.006,49 euros al 2022), 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 1.360,11 euros (1.387 euros al 2022).

En els ingressos pendents d'aplicació es recullen cobraments pendents d'aplicar per import de 69.859,11 euros (73.168,66 euros al 2022), que corresponen a preus públics d'escoles bressol municipals. A 31 de desembre de 2023, 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 2023 els deutes amb Administracions Públiques són els següents:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Retenció de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	1.010.288,43	958.171,90
Hisenda Pública Impost sobre el Valor Afegit	1.194,99	157,83
Seguretat Social	1.532.884,22	1.411.880,36
Total epígraf administracions públiques	2.544.367,64	2.370.210,09

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 2023, el saldo d'aquest epígraf de 646.751,93 euros, recull els següents conceptes:

Periodificació d'ingressos reconeguts per preus públics registrats el 2023, corresponents al curs escolar 2023/2024 que meritaran a l'exercici 2024, per import d' 646.751,93 euros (1.049.437,54 euros al 2022), amb el desglossament següent:

- Ingressos per preus públics d'escolaritat i alimentació a les escoles bressol per 548.638,63 euros (499.032,34 euros al 2022).
- Ingressos per preus públics del Conservatori per 5.209,85 euros (148.007 euros al 2022).
- Ingressos per preus públics de les escoles de música per 92.903,45 euros (402.398,20 euros al 2022).

Aquest decrement de l'import de periodificació d'ingressos reconeguts per preus públics respecte l'exercici 2022 s'explica pel fet que, per motius tècnics, la facturació de desembre de les escoles de música i el conservatori s'ha dut a terme al gener del 2024.

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.

	2023 (dies)	2022 (dies)
Període mig de pagament a proveïdors	30,69	27,81
Rati de les operacions pagades	8,33	12,49
Rati de les operacions pendents de pagament	0	0
	Import 2023 (euros)	Import 2022 (euros)
Total pagaments realitzats	36.559.622,55	22.950.246,38
Total pagaments pendents (*)	7.288.797,42	4.249.928,14

(*) Només s'inclouen les factures amb data de registre anterior o igual a 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022.

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 2023	Exercici 2022
Ajuntament de Barcelona		
- Aportació pressupost inicial	73.456.163,15	57.164.480,54
- Increment 1,5% addicional a la LGPE 2022 pel capítol 1 de personal segons RDL 18/22		790.000,00
- Major dotació de capítol 1 per ajustos a LGPE i conveni Ajuntament (*)	2.309.498,77	
- Cost cessament progressiu conveni Ajuntament 2023	734.147,22	
- Aportació processos selectius i ajuts formació	88.651,84	12.144,37
- Traspàs per delegació de competències en despeses subministrament elèctric de les escoles bressol, espais familiars, escoles municipals de música i conservatori de música pel període de l'1 d'abril a 31 desembre 2022 (ja pressupostat al 2023)		1.248.224,00

- Traspàs de recursos del CEB a l'IMEB per recursos humans i contracte de neteja exercici 2022 (ja pressupostat al 2023)		274.941,62
- Ampliació per contracte d'alarmes abril a desembre 2022 (ja pressupostat al 2023)		214.447,71
- Ajust per la temporalització del traspàs de competències IMEB/CEB en l'exercici 2023 (neteja, manteniment, gas...)	-757.950,01	
- Dotació pel cost de neteja dels casals d'estiu escoles bressol 2023	119.568,17	
- Aportació rebuda de la Generalitat a través de l'Ajuntament per finançar menors ingressos degut a la gratuïtat de l'escolarització I2 30% d'un curs (ja pressupostat al 2023 per tot l'any al 100%)		2.252.640,00
- Ajust majors ingressos Generalitat gratuïtat I2 per escriu sobre els ingressos pressupostats	163.040,00	
- Aportacions diverses (inclou formació dual a les escoles bressol, manteniment escoles de música, millora atenció necessitats educatives especials, apertura i manteniment de patis, etc...)	446.390,00	623.002,31
- Minoració de l'aportació per transferència a l'IERM		-76.100,00
- Aportació al Pla de Pensions i al Fons d'Acció Social		59.671,20
-Altres aportacions diverses	111.173,22	
Total transferències corrents de l'Ajuntament	76.670.682,36	62.563.451,75

(*) El desglossament de la major dotació de capítol 1 per ajustos a LGPE i conveni Ajuntament és el següent:

Increment adicional de l'1,5% decretat al RDL 18/2022 d'octubre de 2022 LGPE 22 no pressupostat al PP23 de l'IMEB (format amb anterioritat a aquesta data)	817.946,28
Increment +0,5% per major cotització SS (a partir gener 23) no pressupostat al PP23 de l'IMEB	269.442,48
Increment +0,75% conveni Ajuntament de Barcelona (a partir gener 23) no pressupostat al PP23 de l'IMEB	404.163,73
Increment adicional diferència entre el 2,5% real LGPE23 i el 2% pressupostat	272.648,76
Increment 0,5% lligat a l'evolució de l'IPC acord Govern Central amb representants dels treballadors	272.648,76
Increment 0,5% lligat a l'evolució del PIB acord Govern Central amb representants dels treballadors (provisionat com a despesa atès que no es liquidarà fins el 2024)	272.648,76
TOTAL NECESSITATS ADDICIONALS CAP 1 EXERCICI 2023	2.309.498,77

Inicialment, l'import de la transferència de l'Ajuntament en el pressupost per l'exercici 2023 va ser de 73.456.163,15 euros.

Durant l'exercici 2023 des de l'Ajuntament es van tramitar un seguit de modificacions detallades en els quadres anteriors. Per tot això, la transferència corrent efectivament reconeguda provinent de l'Ajuntament de Barcelona l'any 2023, en total, ha estat de 76.670.682,36 euros, el que representa un increment de 14.107.230,61 euros en total respecte a la transferència provinent de l'Ajuntament a l'any anterior (22,5% d'increment). Aquest increment ve desglossat en els quadres anteriors, i respon als increments de capítol 1 derivats de la normativa aplicable, a la compensació de la gratuïtat del I2 de les escoles bressol corresponent a un exercici sencer per 7 milions d'euros (30% de l'exercici al 2022) i als diferents traspassos de les competències de neteja, manteniment, etc... des del Consorci d'Educació a l'IMEB.

	Exercici 2023	Exercici 2022
<u>Altres Transferències</u>		
Aportació Ajuntament pel finançament d'immobilitzat	23.750,01	13.279,50
Total altres transferències	23.750,01	13.279,50

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 al 2021 i 46.425,54 euros al 2022.

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 2023 s'ha traspassat a resultat de l'exercici l'amortització d'aquests equips informàtics per import de 23.750,01 euros (13.279,50 euros al 2022 i 190,24 euros al 2021), deixant 57.780,25 euros pendents d'imputació a resultats (que són els 95.000 euros descomptant els imports de les amortitzacions).

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 2023	+ PERIODIF	- PERIODIF	+AJUST RTAT EXERCICIS ANTERIOS	INGRÉS COMPTABLE 2023
Escoles Bressol	10.757.519,44	499.032,34	-548.638,63		10.707.913,15
Escoles de Música	1.216.278,34	402.398,20	-92.903,45		1.525.773,09
Conservatori	333.038,76	148.007,00	-5.209,85		475.835,91
Cursos oberts Conservatori	205.866,92				205.866,92
Inscripcions altres cursos escoles de música	67.470,33				67.470,33
Inscripcions altres cursos bressol	26.873,41				26.873,41
TOTAL	12.607.047,20	1.049.437,54	-646.751,93	0,00	13.009.732,81

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

	INGRESSOS PRESSUPOSTARIS 2022	+ PERIODIF	- PERIODIF	+AJUST RTAT EXERCICIS ANTERIOS	INGRÉS 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 escoles bressol	22.355,11				22.355,11
TOTAL	14.796.963,38	1.250.844,64	-1.049.437,54	0,00	14.998.370,48

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 han disminuït a l'exercici 2023 en 2 milions d'euros respecte a l'exercici 2022. Aquest decrement ve explicat pel decrement dels ingressos d'escoles bressol en 2 milions d'euros, en aplicació d'un any sencer de la mesura adoptada per la Generalitat de Catalunya respecte la gratuïtat de l'etapa I2 a partir de setembre de 2022. Fins al juliol de 2022 l'I2 no era gratuït i sí que ho estat al llarg de tot l'any 2023.

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 dos darrers cursos:

Tram tarifació social escoles bressol	Preu escoles bressol (escolaritat +alimentació)	Núm. infants per tram curs 23/24 (*)	% infants per tram curs 23/24	Núm. infants per tram curs 22/23 (*)	% infants per tram curs 22/23	variació % 23/24 respecte 22/23
1	50	3.015	34,33%	3.101	36,61%	-2,28%
2	90	528	6,01%	525	6,20%	-0,19%
3	130	452	5,15%	474	5,60%	-0,45%
4	170	428	4,87%	423	4,99%	-0,12%
5	210	417	4,75%	416	4,91%	-0,16%
6	250	685	7,80%	705	8,32%	-0,52%
7	290	667	7,60%	633	7,47%	0,12%
8	330	549	6,25%	506	5,97%	0,28%
9	365	753	8,57%	630	7,44%	1,14%
10	395	1.288	14,67%	1.057	12,48%	2,19%
Total		8.782	100,00%	8.470	100,00%	

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

15.1.3. Altres ingressos

Altres Ingressos	Exercici 2023	Exercici 2022
Sancions imposades a empreses de serveis	2.229,66	7.043,69
Ingressos per indemnitzacions assegurances	4.808,93	6.753,67
Lloguer instruments i espais escoles de música	31.960,71	34.772,70
Lloguer instruments i espais Conservatori	6.485,66	5.728,87
Total altres ingressos de gestió ordinària	45.484,96	54.298,93

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

Els lloguers d'instruments i d'espais es mantenen en la línia de l'exercici anterior.

15.1.4 Ingressos per reintegraments

L'epígraf d'altres partides no ordinàries no té moviments a l'exercici 2023. En canvi a l'exercici 2022 recollia els ingressos per reintegraments de pagaments indeguts per import de 3.229,23 euros.

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

	Exercici 2023	Exercici 2022
Beques pràctiques Escoles Bressol	409.412,16	313.553,35
Institut Municipal d'Informàtica	202.849,95	138.923,71
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	15.570,23	19.978,29
ConSORCI Mercat de les Flors	10.930,00	11.163,00
Ajuntament de Barcelona	7.217,65	-
ConSORCI de Biblioteques de Barcelona	-	44.000,00
Altres	2.533,19	2.436,63
Total epígraf transferències i subvencions atorgades	648.513,18	530.054,98

Com estableix la Instrucció, s'informa de l'import i les característiques de les transferències i subvencions concedides a l'exercici 2023, l'import de les quals és significatiu:

Les beques per alumnes de FP en pràctiques (Dual) a escoles bressol per import de 409.412,16 euros incrementen un 31% respecte l'exercici anterior (313.553,35 euros al 2022), atès que hi ha més alumnes fent pràctiques.

La transferència a l'IMI augmenta sobretot per incorporar l'adaptació de l'eina de gestió de manteniment i neteja municipal (Rosmiman) als contractes de manteniment i neteja assumits per l'IMEB.

Recordem que la transferència al Consorci de Biblioteques va ser puntual al 2022 per garantir el trasllat i conservació dels fons bibliogràfics de l'antiga biblioteca Artur Martorell.

15.2.2. Despeses de personal

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

	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous i salaris	44.306.450,33	41.044.049,64
Indemnitzacions		
Sous salaris i assimilats	44.306.450,33	41.044.049,64
Cotitzacions socials de l'ocupador	14.388.209,86	13.186.580,80
Aportacions a sistemes complementaris de pensions	66.911,60	67.612,05
Altres despeses socials (1)	228.271,33	170.059,92
Càrregues socials	14.683.392,79	13.424.252,77
DESPESES DE PERSONAL	58.989.843,12	54.468.302,41

(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 2023 amb una despesa de personal de 58,99 milions d'euros, corresponent a una plantilla mitjana total de 1.050 persones (mentre que a l'any 2022 la plantilla mitjana va ser de 1.040 persones i el total de despesa de personal va suposar un total de 54,47 milions d'euros).

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

TIPOLOGIA	Plantilla mitjana 2022	Despeses personal (milions d'euros) 2022	Plantilla mitjana 2023	Despeses personal (milions d'euros) 2023	Dif. plantilla	Dif. milers d'euros
PLANTILLA	1.040	54,47	1.050	58,99	+10	+4,52

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 destinada a centres educatius al 2023 és de 985 persones (844 a escoles bressol, 76 Conservatori i 65 a escoles de música), representa el 93,76% del total de plantilla de l'IMEB.

El personal destinat a serveis centrals és de 65 persones al 2023.

Els fets més significatius que configuren la variació de la despesa de personal del 2023 al 2022 han estat els següents:

En aplicació de la Llei General de Pressupostos per a l'any 2023, segons preveu el 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 2,5% sobre les taules salarials del 2022 que ha representat un increment de 1,36 milions d'euros en relació a l'any anterior. Segons la Resolució de 5 d'octubre de 2023, de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, per la que es dicten les instruccions sobre el pagament al personal del Sector Públic Estatal de l'increment retributiu addicional del 0,5% vinculat a l'evolució del IPCA previst en el article 19.Dos.2.a) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023. Això ha suposat un increment de 0,27 milions d'euros.

I per últim, 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 en aplicació del conveni, i segons l'Article 9.2.1 s'han incrementat les retribucions brutes anuals respecte l'any 2022 en un 0,75% , el que suposa un increment de 0,34 milions, d'euros (ja que hi ha personal destopat pel que fa a la Seguretat Social, no s'ha aplicat als triennis ni al personal homologat de les escoles de música i conservatori).

Seguint la tendència dels darrers anys, el cost de les substitucions a les escoles bressol han augmentat de 10,09 a 11,06 milions d'euros d'un a altre exercici. Aquesta partida augmenta per un seguit de factors diversos: absentisme per IT (malaltia comuna), personal acollint-se a la reducció de jornada a les escoles bressol, els dies lliures per triennis es substitueixen i cada any n'hi ha més per raons d'edat, baixes per risc d'embaràs. La partida de substitucions (bàsicament totes són a escoles bressol) ha augmentat així en 0,98 milions el capítol 1.

Derivat del paràgraf anterior, han augmentat els reintegraments percebuts de la Seguretat Social (2,15 milions al 2022 front a 2,24 milions el 2023) el que suposa una despesa inferior de 0,09 milions en relació a l'any anterior.

Al gener del 2023 la Generalitat va decretar el passi de 19 a 18 hores lectives setmanals per als professors de secundària amb jornada completa. El personal de l'Imeb homologat de les escoles de música i el Conservatori derivat del pacte d'homologació manté les condicions retributives i de condicions de treball establertes per la Generalitat de Catalunya pel personal docent, i la reducció del seu horari lectiu representa un augment de la despesa en 0,32 milions d'euros.

Al setembre de 2023 s'han obert 2 noves escoles bressol (EBM Can Rosés i EBM Teixonera amb espai familiar), a més s'ha traslladat i ampliat l'antiga EBM Trinitat Nova a l'EBM Torre del Rellotge. Aquests nous serveis han fet augmentar la despesa al 2023 respecte a la del 2022 en 0,39 milions d'euros (més 0,13 que ja estan dins l'epígraf de substitucions).

Durant el 2023 s'ha abonat i regularitzat al personal de bressol els endarreriments del complement de productivitat i assistència corresponents al període comprès entre els anys 2018 i 2021, derivats de descomptes en la nòmina realitzats de manera no procedent en concepte de permís de maternitat, paternitat i naixement i cura de menor. Això ha suposat una despesa addicional de 0,14 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 aconseguit 43 persones al nou cessament progressiu del personal de l'Ajuntament, amb una durada mitjana aproximada de 4 mesos cadascuna, el que ha representat una major despesa de 0,55 mil euros. Si el cessament es comença a gaudir a mig curs normalment es fa un contracte de substitució IS fins a final de curs, si es comença a gaudir a principis de curs es fa directament un contracte IO de programa, estimem el sobrecost en la meitat aproximadament, 0,27 mil euros.

A partir del mes de gener de 2023 i dins del procés de reforma del sistema de la Seguretat Social, la Llei 21/2021 de 28 de desembre, de garantia del poder adquisitiu de les pensions i d'altres mesures de reforç de la sostenibilitat financera i social del sistema públic de pensions, estableix un mecanisme de solidaritat intergeneracional, que implica una aportació addicional en les cotitzacions d'empreses i persones treballadores a partir del gener del 2023. Per aquest any el tipus de cotització ha sigut de 0,5% a l'empresa i de 0,10% el treballador. El que ha suposat una major despesa addicional de 0,27 milions d'euros.

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, personal que va guanyar la plaça de funcionari el 2022 i aquest any tenen un cost inferior de seguretat social, la qual cosa ha representat una despesa inferior a la de l'exercici anterior en 0,02 milions d'euros.

A més, cal afegir l'ajustament a la periodificació de les pagues de l'exercici 2023 per 0,50 milions d'euros i el retrocés de la periodificació de pagues del 2022 de 0,21 milions d'euros.

Tot això, en resum, representa un total en concepte de despeses de personal als comptes anuals de l'exercici 2023 de 58,99 milions d'euros.

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

Despeses de personal 2022	54,47
Retrocés ajust a la periodificació de pagues exercici 2022	-0,21
Capítol 1 tancament 2022	54,26
Increment Salarial 2,5% LGPE 23	1,36
+ 0,5% vinculat a l'evolució de l'IPC del 2023 segons LGPE	0,27
+ 0,75% Aplicació del conveni 2023	0,34
Increment substitucions bressol	0,98
Increment reintegrament de la Seguretat Social	-0,09
Nous serveis d'escoles bressol	0,39
Major despesa per la disminució d'hores lectives del personal del Conservatori i Escoles de música	0,32
Major despesa per regularització de la prima d'assistència del personal de bressol	0,14
Cessament progressiu personal en IO	0,27
Major despesa cotització Seguretat Social MEI	0,27
Altres	-0,02
Capítol 1 tancament 2023	58,49
Ajust a la periodificació de pagues exercici 2023	0,50
Despeses de personal 2023	58,99

15.2.3. Altres despeses de gestió ordinària

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Arrendaments i cànons	14.122,28	14.258,39
Reparacions i conservació	850.436,08	260.276,09
Serveis de professionals independents	86.256,07	134.875,83
Transports	6.033,06	-
Primes d'assegurances	14.797,21	13.628,83
Serveis bancaris i similars	37.943,02	41.777,00
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.287,03	4.681,59
Subministraments	1.136.564,52	832.930,39
Serveis d'alimentació escoles bressol	8.254.078,98	7.418.687,24
Suport educatiu escoles bressol	9.350.487,51	8.844.911,11
Neteja edificis i locals	3.798.383,02	126.723,41
Gestió escoles de música	2.515.844,43	2.475.023,01
Gestió autònoma de centres	1.309.635,82	1.330.745,87
Altres contractes de serveis	520.009,73	357.115,16
Comunicacions	152.186,59	152.675,38
Reunions, conferències i cursos	176.871,90	146.954,90
Premsa, material informàtic, d'oficina i reprografia	21.820,96	30.019,84
Altres despeses diverses	22.142,21	9.975,80
Dietes i locomoció	7.619,06	8.157,45
Sentències i altres despeses	2.544,81	439,47
Total epígraf Serveis Exteriors	28.284.064,29	22.203.856,76

Pel que fa a la partida de reparacions i conservació, l'any 2023 recull la despesa d'un exercici

sencer dels contractes de manteniment dels sistemes d'alarma i incendis (traspassats a l'IMEB a partir de l'1 de març de 2022) i la despesa a partir de juliol de 2023 dels contractes del servei de manteniment i dels elevadors dels centres de l'IMEB (traspassats a l'IMEB a juliol de 2023).

Dins dels serveis professionals independents s'inclouen treballs tècnics de l'àrea de comunicacions per import de 75.898,47 euros (inclou manteniment i actualització de la web IMEB, treballs traducció, correcció, impremta, maquetació i disseny), treballs tècnics de gerència per import de 5.275,60 euros i informes de direcció de recursos per import de 5.082,00 euros. Aquest epígraf de serveis professionals independents es redueix a l'exercici 2023 respecte l'exercici 2022.

Dins de subministraments, l'any 2023 recull la despesa d'un exercici sencer en subministrament elèctric de les escoles bressol, espais familiars, escoles de música i conservatori de música per import de 941.524,49 euros a l'exercici 2023 (es va traspassar a l'IMEB a partir de l'1 d'abril de 2022); es recull també la despesa d'un exercici sencer en subministrament de gas de les escoles bressol, espais familiars, escoles de música i conservatori de música per un import de 191.305,84 euros (traspassat a l'IMEB a gener de 2023); i a més recull la despesa en subministrament d'aigua de l'edifici de l'IMEB per import de 3.734,19 euros.

La partida d'alimentació es correspon al servei de menjador a les escoles bressol, que s'incrementa atès que s'ha licitat i adjudicat de nou aquest servei a partir del setembre del 2023 per tal de reflectir el fort increment en l'IPC dels productes alimentaris.

La despesa en suport educatiu s'ha incrementat en la dotació de més hores per atendre els infants amb NEE.

Dins la partida de neteja d'edificis i locals de 3.798.383,02 euros de l'exercici 2023, s'inclou la despesa pel servei de neteja de les escoles bressols municipals, Conservatori municipal de música, escoles municipals de música, espais familiars i dependències de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona per import de 3.616.341,50 euros que va ser traspassada a l'IMEB a març de 2023. També inclou la despesa d'exercici sencer en control de plagues per import de 109.998,72 euros i la despesa en fitosanitaris i podes per import de 72.042,80 euros, ambdues traspassades a l'IMEB a l'abril de 2022. Per tant, a l'exercici 2022 només es recollia la despesa per les competències traspassades del CEB a l'IMEB del servei de control de plagues i el servei de fitosanitaris i podes d'abril a desembre de 2022.

Pel que fa a la gestió d'escoles de música, es recull la despesa dels contractes de serveis de les tres escoles de música (Can Ponsic, Nou Barris i Can Fargues), 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.

Dins d'altres contractes de serveis de 520.009,73 euros (357.115,16 euros al 2022), 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 (patis d'escoles bressol obert als barris, jornada petita infància...)

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 2023 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 2023	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2023
4400000000	Deutors per IVA repercutit	147,13		7.610,86	7.757,99	-7.636,61	121,38
Total compte 440 Deutors per IVA transferit							121,38
5440000002	Bestretes pagues al personal	60.400,49		117.012,66	177.413,15	-105.837,13	71.576,02
Total 544 Crèdits a curt termini al personal							71.576,02
4710000000	Seguretat social deutora	263.451,05		2.274.741,39	2.538.192,44	-2.249.500,41	288.692,03
Total 471 Organismes de previsió social deutors							288.692,03
Total							360.389,43

21.2. Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Descripció	Saldo a 1 de gener de 2023	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de pagament a 31 de desembre de 2023
4190000000	Retencions judicials al personal	1.294,80	0,00	6.634,05	7.928,85	-6.616,44	1.312,41
4190000003	Zeroset bcn	15,00	0,00	150,00	165,00	-165,00	0,00
4190000011	Aport. obligatòries pla pensions	0,00	0,00	23.128,84	23.128,84	-23.128,84	0,00
4190000012	UGT Retencions	27,20	0,00	332,40	359,60	-331,90	27,70
4190000022	Ret. Central Sindical Independent	50,00	0,00	410,00	460,00	-440,00	20,00
4190000024	Aportació pla pensions conveni	0,00	0,00	66.911,60	66.911,60	-66.911,60	0,00
4190000029	Reinteguments devolució de nòmina	3.006,49	0,00	57.991,72	60.998,21	-55.533,04	5.465,17
4194000991	Cobraments anticipats bressol	13.092,52	0,00	33.173,50	46.266,02	-32.552,50	13.713,52
Total compte 419 Altres creditors no pressupostaris							20.538,80
4750000000	Hisenda pública, creditora per IVA	157,83	0,00	7.610,86	7.768,69	-6.573,70	1.194,99
4751000000	Retencions IRPF Personal	953.782,41	0,00	7.729.787,06	8.683.569,47	-7.675.885,12	1.007.684,35
4751180000	IRPF Becaris	726,19	0,00	8.181,51	8.907,70	-7.994,75	912,95
4751830000	Retencions professionals (15%)	3.663,30	0,00	31.414,05	35.077,35	-33.386,22	1.691,13
4759900000	Retencions pendents pagament al	0,00	0,00	206,01	206,01	-206,01	0,00

	tercer						
Total compte 475 Hisenda pública creditor per retencions							1.011.483,42
4760000000	Seguretat social personal laboral	-844.951,58	0,00	181.492,40	-663.459,18	-182.134,64	-845.593,82
4760000001	Seguretat social funcionaris integr	108.662,84	0,00	380.042,64	488.705,48	-379.910,22	108.795,26
4760000002	Seguretat social funcionaris de nou ingrés	610.612,22	0,00	3.464.297,97	4.074.910,19	-3.468.878,01	606.032,18
4760000003	Seguretat social funcionaris interins integr	-25.891,65	0,00	39.481,44	13.589,79	-39.171,18	-25.581,39
4760000004	Seguretat social funcionaris interins practiques nou ingrés	1.563.448,53	0,00	13.147.169,69	14.710.618,22	-13.021.386,23	1.689.231,99
Total compte 476 Seguretat social							1.532.884,22
5600000001	Dipòsit: definitius metàl·lic	576.260,99	0,00	140.203,39	716.464,38	-648.355,42	68.108,96
Total compte 560 Fiances rebudes a curt termini							68.108,96
Total							2.633.015,40

Veure nota 23 pel detall dels comptes 560 i 185.

21.3. Estat de partides pendents d'aplicació.

a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Descripció	Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener de 2023	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 2023
5549000002	Transferències mensuals Ajuntament	0,00	0,00	86.871.647,62	86.871.647,62	86.871.647,62	0,00
5549000003	Altres ingressos pendents d'aplicació	0,00	0,00	64.969,43	64.969,43	64.969,43	0,00
5549000006	Preus públics d'ensenyament escoles bressol	72.759,28	0,00	10.682.305,58	10.755.064,86	10.685.205,75	69.859,11
5549000007	Preus públics d'ensenyament EM Sant Andreu	0,00	0,00	288.640,78	288.640,78	288.640,78	0,00
5549000008	Preus públics d'ensenyament EM Eixample	0,00	0,00	300.112,39	300.112,39	300.112,39	0,00
5549000009	Preus públics d'ensenyament Conservatori	0,00	0,00	548.481,71	548.481,71	548.481,71	0,00
5549000010	Preus públics d'ensenyament espais familiars i música nadons	0,00	0,00	38.608,01	38.608,01	38.608,01	0,00
5549000011	Preus públics d'ensenyament EM Can Ponsic	409,38	0,00	239.735,31	240.144,69	240.144,69	0,00
5549000012	Preus públics d'ensenyament EM Nou Barris	0,00	0,00	235.019,38	235.019,38	235.019,38	0,00
5549000013	Preus públics d'ensenyament EM Can Fargues	0,00	0,00	252.391,64	252.391,64	252.391,64	0,00
Total compte 554 Cobraments pendents d'aplicació		73.168,66	0,00	99.521.911,85	99.595.080,51	99.525.221,40	69.859,11
Total							69.859,11

Veure nota 11.1.d)

b) Pagaments pendents d'aplicació

Compte	Descripció	Pagaments pendents d'aplicació a 1 de gener de 2023	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 2023
5581000310	Bestreta de Caixa pendent justificar	94,61	0,00	64.295,88	64.390,49	64.390,49	0,00
5585000310	Lliurament Bestreta de Caixa	6.085,07	0,00	64.390,49	70.475,56	62.470,13	8.005,43
Total compte 558 Provisions de fons per a pagaments a justificar		6.179,68	0,00	128.686,37	134.866,05	126.860,62	8.005,43
Total							8.005,43

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici 2023 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			0,00			0,00			0,00		799.990,21	45.133,77	845.123,98
De subministraments		809.642,57	809.642,57			0,00			0,00		707.808,35	47.843,79	1.565.294,71
Patrimonials			0,00			0,00			0,00				0,00
De gestió de serveis públics			0,00			0,00			0,00				0,00
De serveis		22.108.044,89	22.108.044,89			0,00		52.850,38	52.850,38		38.923,18	288.559,45	22.488.377,90
De concessió d'obra pública			0,00			0,00			0,00				0,00
De col·laboració entre el sector públic i privat			0,00			0,00			0,00				0,00
De caràcter administratiu especial			0,00			0,00			0,00				0,00
Altres			0,00			0,00			0,00			1.380,00	1.380,00
TOTAL	0,00	22.917.687,46	22.917.687,46	0,00	0,00	0,00	0,00	52.850,38	52.850,38	0,00	1.546.721,74	382.917,01	24.900.176,59

Aquests imports s'obtenen del informe adhoc que facilita el SAP ecofin, i inclou els procediments oberts i negociats amb data d'adjudicació entre 1/1/2023 a 31/12/2023, 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 2023 i posteriors), modificacions de contractes realitzats durant el 2023 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 del compte 560, 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 2023	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre de 2023
535	5600000001	Programa alexia exp 144/18	2.389,33			2.389,33	2.389,33	0,00
537	5600000001	Exp 152/18 escola segones oportunitats	53.545,94			53.545,94	53.545,94	0,00
538	5600000001	Exp 12/19 Lot 1 servei Alimentació	96.275,54			96.275,54	96.275,54	0,00
539	5600000001	Exp 12/19 Lot 6 servei Alimentació	110.152,37			110.152,37	110.152,37	0,00
540	5600000001	Exp 12/19 Lot 2 servei Alimentació	88.990,96			88.990,96	88.990,96	0,00
541	5600000001	Exp 12/19 Lot 3 servei Alimentació	93.168,57			93.168,57	93.168,57	0,00
542	5600000001	Exp 12/19 Lot 7 servei Alimentació	90.737,10			90.737,10	90.737,10	0,00
550	5600000001	Exp 100/19 lloguer 4 equips multifunció	1.398,96			1.398,96	1.398,96	0,00
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 Trencadís	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
592	5600000001	Exp 91/21 suport tècnic informàtic de les eebb	2.250,00			2.250,00		2.250,00
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 complementària	14.727,11			14.727,11		14.727,11
604	5600000001	Exp 29/21 suport educatiu lot 5 complementària	5.463,63			5.463,63		5.463,63
605	5600000001	Exp 29/21 suport educatiu lot 4 complementària	3.269,84			3.269,84		3.269,84
606	5600000001	Exp 29/21 suport educatiu lot 11 complementària	3.198,52			3.198,52		3.198,52
617	5600000001	CEB19001 direcció obres EB Teixonera, Fase 2			2.074,06	2.074,06		2.074,06
618	5600000001	21000097 manteniment web IMEB			22,36	22,36		22,36
620	5600000001	Exp 36/22 atenció especialitzada per infant NEE			7.896,91	7.896,91		7.896,91
640	5600000001	Dipòsit 640 suport educatiu lot 9 complementari			3.343,20	3.343,20		3.343,20
643	5600000001	Dipòsit 643 complementari suport LOT 4			3.636,96	3.636,96		3.636,96
644	5600000001	Dipòsit 644 complementari aplicació EMM i CMMB			192,00	192,00		192,00
645	5600000001	Dipòsit 645 subministrament mobiliari ebm can ros			6.368,67	6.368,67		6.368,67
646	5600000001	Dipòsit 646 subministrament mobiliari EBM Teixonera			4.972,58	4.972,58		4.972,58
555	5600000001	EXP 17/20			111.696,65	111.696,65	111.696,65	0,00
		TOTAL	576.260,99	0,00	140.203,39	716.464,38	648.355,42	68.108,96

En el comte 185 Deutes a llarg termini es recullen els dipòsits a llarg termini. A 1 de gener de 2023 aquest compte tenia un saldo inicial de 121.413,96 euros. Durant l'exercici 2023 s'ha cancel·lat el dipòsit detallat en el quadre anterior per import de 111.696,65 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2023 el compte de dipòsits a llarg termini té un saldo de 9.717,31 euros, que correspon a tres dipòsits de contractes de l'exercici 2022 (de 4.761,18 euros, 508,75 euros i 1.528 euros) i un dipòsit de contracte de l'exercici 2021 per import de 2.919,38 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	0,00	0,00	870.000,00	0,00	0,00	3.177.786,30	0,00	0,00	4.047.786,30
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	870.000,00	0,00	523.252,92	0,00	0,00	-346.747,08
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	0,00	0,00	0,00	108.390,00	0,00	0,00	108.390,00
Capítol 6	Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.128.771,85	0,00	0,00	4.128.771,85
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
TOTAL		0,00	0,00	0,00	870.000,00	870.000,00	0,00	7.938.201,07	0,00	0,00	7.938.201,07

b) Romanents de crèdit

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS			ROMANENTS NO COMPROMESOS		
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	Total	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	Total
Capítol 1	Despeses de personal	0,00	68,00	68,00	0,00	86.986,69	86.986,69
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	0,00	664.986,46	664.986,46	0,00	967.027,78	967.027,78
Capítol 3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	14.056,98	14.056,98
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	5.269,45	5.269,45	0,00	144.021,73	144.021,73
Capítol 6	Inversions reals	0,00	51.565,13	51.565,13	0,00	794.498,82	794.498,82
Capítol 7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		0,00	721.889,04	721.889,04	0,00	2.006.592,00	2.006.592,00

Els romanents no compromesos de capítol 2 bàsicament s'originen pel fet d'haver assumit la competència de manteniment mig any tard i per l'inferior consum d'electricitat respecte al pressupost inicial.

Els romanents no compromesos de capítol 6 s'originen pel trasllat d'inversions del PIM a altres operadors de l'Ajuntament.

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	26.684,29	0,00	6.479,96	33.164,25
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		26.684,29	0,00	6.479,96	33.164,25

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
Capítol 6	Venda d'inversions reals	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	12.351.021,37	6.479,96	12.344.541,41
Capítol 4	Transferències corrents	69.968.280,67	0,00	69.968.280,67
Capítol 6	Alienació d'inversions reals	4.576.024,36	0,00	4.576.024,36
Total		86.895.326,40	6.479,96	86.888.846,44

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	6.479,96	6.479,96	0,00	6.479,96	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
Capítol 6	Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		0,00	0,00	6.479,96	6.479,96	0,00	6.479,96	0,00

c) Compromisos d'ingrés

Aplicació pressupost ària	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
Capítol 6	Venda d'inversions reals	0,00	12.771.705,01	12.771.705,01	12.513.890,12	257.814,89
Total		0,00	12.771.705,01	12.771.705,01	12.513.890,12	257.814,89

24.2. Exercicis tancats

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats.

APLICACIÓ PRESSUPOST ÀRIA	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	8.455,00	0,00	8.455,00	0,00	8.455,00	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	3.009.270,24	0,00	3.009.270,24	0,00	3.009.270,24	0,00
Capítol 3	Despeses financeres	3.934,97	0,00	3.934,97	0,00	3.934,97	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	27.877,92	0,00	27.877,92	0,00	27.877,92	0,00
Capítol 6	Inversions reals	2.583.490,51	0,00	2.583.490,51	0,00	2.583.490,51	0,00
Total		5.633.028,64	0,00	5.633.028,64	0,00	5.633.028,64	0,00

2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

a) Drets pendents de cobrament totals

APLICACIÓ PRESSUPOST ÀRIA	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	2.245.563,50	0,00	5.813,27	0,00	205.980,24	2.033.769,99
Capítol 4	Transferències corrents	7.634.586,58	0,00	0,00	0,00	7.634.586,58	0,00
Capítol 6	Venda d'inversions reals	4.692.922,61	0,00	0,00	0,00	4.692.922,61	0,00
Total		14.573.072,69	0,00	5.813,27	0,00	12.533.489,43	2.033.769,99

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 dels cursos 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014 perquè s'iniciés el seu cobrament en via executiva. Durant els exercicis 2017 a 2022 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 al llarg dels anys ha estat de 232.073,73 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 234.046,40 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 172.379,39 euros.

A l'exercici 2023 s'han enviat a l'Institut d'Hisenda pel seu cobrament en via executiva els rebuts dels cursos 2019/2020, 2020/2021 i 2021/2022, dels quals a data d'avui s'han recuperat 112.656,48 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	5.813,27	0,00	5.813,27
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Total		5.813,27	0,00	5.813,27

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
Total		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS ANTERIORS
a) Operacions corrents	-5.813,27	0,00	-5.813,27
b) Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	-5.813,27	0,00	-5.813,27
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
Total (1 + 2)	-5.813,27	0,00	-5.813,27

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				
		2024	2025	2026	2027	ANYS SUCCESSIUS
Capítol 1	Despeses de personal	3.690,00		0,00	0,00	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	25.037.853,94	8.183.025,89	80.590,11	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	295.740,31		0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Inversions reals	386.411,00	221.639,27	0,00	0,00	0,00
Total		25.723.695,25	8.404.665,16	80.590,11	0,00	0,00

Els principals contractes que expliquen el nivell de compromís de despesa d'exercicis futurs són el contracte d'alimentació (adjudicat pels cursos 23/24 i 24/25) per 9,2 milions, suport educatiu adjudicat fins juliol 24 per 6,3 milions, servei de neteja per 4,5 milions, energia elèctrica 1,1 milions, manteniment 1,3 milions i gestió escoles de música (fins agost 24) per 1,5 milions.

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

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÈS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2024	2025	2026	2027	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
Total		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

24.4. Execució de projectes de despesa

En l'exercici 2023 no 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 ja que no n'hi ha hagut cap.

24.5. Despeses amb finançament afectat.

En l'exercici 2023 l'IMEB no té cap projecte de finançament afectat.

24.6. Romanent de tresoreria

Components	2023	2022
1. (+) Fons líquids	2.089.122,88	267.296,80
2. (+) Drets pendents de cobrament	17.342.417,62	14.897.071,36
(+) del Pressupost corrent	14.948.258,20	12.739.626,22
(+) de Pressuposts tancats	2.033.769,99	1.833.446,47
(+) d'operacions no pressupostàries	360.389,43	323.998,67
3. (-) Obligacions pendents de pagament	11.216.171,17	8.718.399,69
(+) del Pressupost corrent	8.573.438,46	5.633.028,64
(+) de Pressuposts tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	2.642.732,71	3.085.371,05
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-61.853,68	-66.988,98
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	69.859,11	73.168,66
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.005,43	6.179,68
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	8.153.515,65	6.378.979,49
II. Saldos de cobrament dubtós	2.244.812,22	2.150.512,39
III. Excés de finançament afectat	-	-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	5.908.703,43	4.228.467,10

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 2023	Exercici 2022
Periodificació de pagues extraordinàries	3.147.859,71	2.648.500,17
Total compte 413	3.147.859,71	2.648.500,17

L'import de 3.147.859,71 euros de periodificació de pagues extraordinàries de l'exercici 2023 (2.648.500,17 al 2022) recull els conceptes següents:

- Paga d'assistència: que ha meritat de gener a desembre de l'exercici 2023 i es farà efectiva al mes d'abril de 2024. L'import periodificat és de 2.342.803,30 euros (2.171.342,48 euros a 31 de desembre de 2022).
- Paga de juny: que ha meritat per un import de 510.045,27 euros, durant el mes de desembre de 2023, en el cas de funcionaris, i durant els mesos de juliol a desembre de 2023, en el cas de laborals. Es farà efectiva a l'exercici 2024. (477.157,69 euros a 31 de desembre de 2022).
- Periodificació de pagues extres vinculat al 0,5% del PIB per import de 295.011,14 euros. Donat que el PIB mitjà de l'any 2023 és del 2,5% i per tant supera el PIB previst pel govern (2,1%), es reconeix l'obligació de la pujada addicional del 0,5% amb efecte retroactiu des de 1 de gener del 2023, que es faran efectives a l'exercici 2024.

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

a) Indicadors financers i patrimonials

			EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
1	Liquiditat immediata		13,86%	2,16%
		Fons líquids	2.089.122,88	267.296,80
		Passiu corrent	15.070.924,61	12.368.092,10
2	Liquiditat a curt termini		128,93%	122,61%
		Fons líquids	2.089.122,88	267.296,80
		Passiu corrent	15.070.924,61	12.368.092,10
		Drets pendents de cobrament	17.342.417,62	14.897.071,36
3	Liquiditat general		116,70%	108,33%
		Actiu corrent	17.587.339,44	13.397.914,36
		Passiu corrent	15.070.924,61	12.368.092,10
4	Endeutament per habitant		9,11	7,63
		Passiu corrent	15.070.924,61	12.368.092,10
		Passiu no corrent	9.717,31	121.413,96
		Nombre d'habitants	1.655.956	1.636.193
5	Endeutament		0,77	0,80
		Passiu corrent	15.070.924,61	12.368.092,10
		Passiu no corrent	9.717,31	121.413,96
		Patrimoni net	4.624.519,10	3.173.887,88
6	Relació d'endeutament		1550,94	101,87
		Passiu corrent	15.070.924,61	12.368.092,10
		Passiu no corrent	9.717,31	121.413,96
7	Flux de caixa		2,88	8,22
		Passiu corrent	15.070.924,61	12.368.092,10
		Passiu no corrent	9.717,31	121.413,96
		Fluxos nets de gestió	5.242.937,23	1.519.187,89

- 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 2023 el promig de dies de pagament és de 30,69 dies (27,81 dies el 2022).

- 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 2023

i. Estructura dels ingressos.

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
-	85,45%	14,50%	0,05%

ii. Estructura de les despeses.

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
66,90%	0,74%	-	32,36%

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.

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 98,25\%$$

b) Indicadors pressupostaris

DEL PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT			2023	2022
1	Execució del pressupost de despeses		97,35%	97,35%
		Obligacions reconegudes netes	100.056.755,21	100.056.755,21
		Crèdits definitius	102.785.236,25	102.785.236,25
2	Realització de pagaments		91,43%	91,43%
		Pagaments efectuats	91.483.316,75	91.483.316,75
		Obligacions reconegudes netes	100.056.755,21	100.056.755,21
3	Despesa per habitant		60,42	61,15
		Obligacions reconegudes netes	100.056.755,21	100.056.755,21
		Nombre d'habitants	1.655.956	1.636.193
4	Inversió per habitant		7,62	7,71
		Obligacions reconegudes netes (cap 6 i 7)	12.618.967,34	12.618.967,34
		Nombre d'habitants	1.655.956	1.636.193
5	Esforç inversor		12,61%	12,61%
		Obligacions reconegudes netes (cap 6 i 7)	12.618.967,34	12.618.967,34
		Total obligacions reconegudes netes	100.056.755,21	100.056.755,21
DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT			2023	2022
1	Execució del pressupost d'ingressos		99,08%	99,08%
		Drets reconeguts nets	101.837.104,64	101.837.104,64
		Previsions definitives	102.785.236,25	102.785.236,25
2	Realització de cobraments		85,32%	85,32%
		Recaptació neta	86.888.846,44	86.888.846,44
		Drets reconeguts nets	101.837.104,64	101.837.104,64
3	Autonomia		100,00%	100,00%
		Drets reconeguts nets (cap 1 a 3, 5,6,8+transf rebudes)	101.837.104,64	101.837.104,64
		Total drets reconeguts nets	101.837.104,64	101.837.104,64
4	Autonomia fiscal		12,42%	14,59%
		Drets reconeguts nets (ing naturalesa trib)	12.652.532,16	14.854.491,54
		Total drets reconeguts nets	101.837.104,64	101.837.104,64
5	Superàvit o dèficit per habitant		107,51%	108,81%
		Resultat pressupostari ajustat	1.780.349,43	1.780.349,43
		Nombre d'habitants	1.655.956	1.636.193
DE PRESSUPOSTOS TANCATS			2023	2022
1	Realització de pagaments		100,00%	100,00%
		Pagaments	5.633.028,64	2.549.787,22
		Saldo inicial obligacions +- modificacions i anul·lacions	5.633.028,64	2.549.787,22
2	Realització de cobraments		86,04%	82,22%
		Cobraments	12.533.489,43	8.479.690,67
		Saldo inicial drets +- modificacions i anul.	14.567.259,42	10.313.137,14

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 2023 i 2022.

ESCOLES BRESSOL	2023		2023		2023	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2023	
Concepte						
COSTOS DE PERSONAL	47.544.484,16	62,76%	2.745.037,32	3,62%	50.289.521,48	66,38%
Sous i salaris	35.326.909,93	46,63%	2.172.887,06	2,87%	37.499.796,99	49,50%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	12.017.535,25	15,86%	561.336,55	0,74%	12.578.871,80	16,60%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	200.038,98	0,26%	7.469,92	0,01%	207.508,90	0,27%
Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0,00%	489,03	0,00%	489,03	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%	2.854,78	0,00%	2.854,78	0,00%
ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS	0,00	0,00%	3.791.331,74	5,00%	3.791.331,74	5,00%
Cost de materials de reprografia i impremta	0,00	0,00%	18.391,68	0,02%	18.391,68	0,02%
Cost d'altres materials	0,00	0,00%	10.475,82	0,01%	10.475,82	0,01%
Adquisició de béns d'inversió	0,00	0,00%	45.860,31	0,06%	45.860,31	0,06%
Treballs realitzats per altres organitzacions	0,00	0,00%	51.753,64	0,07%	51.753,64	0,07%
Servei de neteja, podes i fitosanitaris	0,00	0,00%	3.664.850,29	4,84%	3.664.850,29	4,84%
SERVEIS EXTERIORS	18.943.952,07	25,00%	2.153.779,11	2,84%	21.097.731,18	27,85%
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	0,00	0,00%	3.836,66	0,01%	3.836,66	0,01%
Reparació i conservació	0,00	0,00%	756.587,32	1,00%	756.587,32	1,00%
Servei d'alimentació	8.254.078,98	10,89%	0,00	0,00%	8.254.078,98	10,89%
Suport educatiu	9.350.487,51	12,34%	0,00	0,00%	9.350.487,51	12,34%
Serveis de professionals independents	82.170,07	0,11%	263.171,63	0,35%	345.341,70	0,46%
Gestió autònoma	1.257.215,51	1,66%	0,00	0,00%	1.257.215,51	1,66%
Transports	0,00	0,00%	5.128,10	0,01%	5.128,10	0,01%
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%
Subministrament aigua	0,00	0,00%	2.240,51	0,00%	2.240,51	0,00%
Subministrament electricitat	0,00	0,00%	843.518,54	1,11%	843.518,54	1,11%
Subministrament gas	0,00	0,00%	179.106,06	0,24%	179.106,06	0,24%
Comunicacions	0,00	0,00%	91.311,95	0,12%	91.311,95	0,12%
Costos diversos	0,00	0,00%	8.878,33	0,01%	8.878,33	0,01%
TRIBUTS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS CALCULATS	66.488.436,23	87,76%	8.690.148,17	11,47%	75.178.584,40	99,23%
Amortitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00%	22.765,81	0,03%	22.765,81	0,03%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	26.500,23	0,03%	126.040,56	0,17%	152.540,79	0,20%
ALTRES COSTOS	406.336,38	0,54%	1.519,91	0,00%	407.856,29	0,54%
TOTAL ANY 2023	66.921.272,84	88,33%	8.840.474,46	11,67%	75.761.747,30	100,00%
TOTAL ANY 2022	62.070.355,57	93,80%	4.099.402,45	6,20%	66.169.758,02	100,00%
DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 23 VS 22	4.850.917,27		4.741.072,01		9.591.989,28	
DIFERÈNCIA EN % 23 VS 22	7,82%		115,65%		14,50%	

ESCOLES BRESSOL	2022		2022		2022	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2022	
Concepte						
COSTOS DE PERSONAL	44.200.370,05	66,80%	2.501.433,61	3,78%	46.701.803,66	70,58%
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%
ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS	2.733,64	0,00%	269.682,88	0,41%	272.416,52	0,41%
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%
SERVEIS EXTERIORS	17.523.892,24	26,48%	1.218.403,56	1,84%	18.742.295,80	28,32%
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%
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	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%	707.368,62	1,07%	707.368,62	1,07%
Comunicacions	0,00	0,00%	91.605,23	0,14%	91.605,23	0,14%
Costos diversos	0,00	0,00%	8.177,30	0,01%	8.177,30	0,01%
TRIBUTS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS CALCULATS	61.726.995,93	93,29%	3.989.520,05	6,03%	65.716.515,98	99,32%
Amortitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00%	25.066,20	0,04%	25.066,20	0,04%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	31.141,29	0,05%	83.354,23	0,13%	114.495,52	0,17%
ALTRES COSTOS	312.218,35	0,47%	1.461,98	0,00%	313.680,33	0,47%
TOTAL ANY 2022	62.070.355,57	93,80%	4.099.402,45	6,20%	66.169.758,02	100,00%
TOTAL ANY 2021	58.770.131,93	94,55%	3.385.064,24	5,45%	62.155.196,17	100,00%
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%	

ESCOLES DE MÚSICA	2023		2023		2023	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2023	
Concepte						
COSTOS DE PERSONAL	2.680.967,68	43,78%	609.492,69	9,95%	3.290.460,37	53,74%
Sous i salaris	2.059.324,28	33,63%	482.555,42	7,88%	2.541.879,70	41,51%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	609.802,30	9,96%	124.289,55	2,03%	734.091,85	11,99%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	9.762,90	0,16%	1.822,82	0,03%	11.585,72	0,19%
Indemnitzacions per raó del servei	1.124,20	0,02%	122,26	0,00%	1.246,46	0,02%
Transport de personal	954,00	0,02%	702,64	0,01%	1.656,64	0,03%
ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS	14.076,91	0,23%	70.370,02	1,15%	84.446,93	1,38%
Cost de materials de reprografia i impremta	0,00	0,00%	3.538,38	0,06%	3.538,38	0,06%
Cost d'altres materials	9.552,48	0,16%	704,01	0,01%	10.256,49	0,17%
Adquisició de béns d'inversió	4.524,43	0,07%	7.723,47	0,13%	12.247,90	0,20%
Treballs realitzats per altres organitzacions	0,00	0,00%	8.879,71	0,15%	8.879,71	0,15%
Servei de neteja	0,00	0,00%	49.524,45	0,81%	49.524,45	0,81%
SERVEIS EXTERIORS	2.574.353,51	42,04%	143.996,65	2,35%	2.718.350,16	44,39%
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	0,00	0,00%	959,16	0,02%	959,16	0,02%
Reparació i conservació	0,00	0,00%	41.391,57	0,68%	41.391,57	0,68%
Contractes serveis gestió escoles	2.515.844,43	41,09%	0,00	0,00%	2.515.844,43	41,09%
Altres contractes de serveis	19.683,08	0,32%	17.195,51	0,28%	36.878,59	0,60%
Gestió autònoma	38.826,00	0,63%	0,00	0,00%	38.826,00	0,63%
Transports	0,00	0,00%	301,65	0,00%	301,65	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%
Subministrament aigua	0,00	0,00%	560,13	0,01%	560,13	0,01%
Subministrament electricitat	0,00	0,00%	57.019,85	0,93%	57.019,85	0,93%
Subministrament gas	0,00	0,00%	1.521,20	0,02%	1.521,20	0,02%
Comunicacions	0,00	0,00%	22.827,99	0,37%	22.827,99	0,37%
Costos diversos	0,00	0,00%	2.219,58	0,04%	2.219,58	0,04%
TRIBUTS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS CALCULATS	5.269.398,10	86,05%	823.859,36	13,45%	6.093.257,46	99,51%
Amortitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00%	5.691,45	0,09%	5.691,45	0,09%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	0,00%	21.006,76	0,34%	21.006,76	0,34%
ALTRES COSTOS	3.075,78	0,05%	379,98	0,01%	3.455,76	0,06%
TOTAL ANY 2023	5.272.473,88	86,10%	850.937,55	13,90%	6.123.411,43	100,00%

TOTAL ANY 2022	4.981.030,94	87,56%	707.925,37	12,44%	5.688.956,31	100,00%
DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 23 VS 22	291.442,94		143.012,18		434.455,12	
DIFERÈNCIA EN % 23 VS 22	5,85%		20,20%		7,64%	

ESCOLES DE MÚSICA	2022		2022		2022	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2022	
Concepte						
COSTOS DE PERSONAL	2.402.230,60	42,23%	559.252,21	9,83%	2.961.482,81	52,06%
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%
ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS	55.730,78	0,98%	33.851,19	0,60%	89.581,97	1,57%
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	0,00%	19.823,75	0,35%	19.823,75	0,35%
SERVEIS EXTERIORS	2.521.734,56	44,33%	94.297,55	1,66%	2.616.032,11	45,98%
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%
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%
TRIBUTS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS CALCULATS	4.979.695,94	87,53%	687.400,95	12,08%	5.667.096,89	99,62%
Amortitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00%	6.266,55	0,11%	6.266,55	0,11%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	1.335,00	0,02%	13.892,37	0,24%	15.227,37	0,27%
ALTRES COSTOS	0,00	0,00%	365,49	0,01%	365,49	0,01%
TOTAL ANY 2022	4.981.030,94	87,56%	707.925,37	12,44%	5.688.956,31	100,00%

TOTAL ANY 2021	4.216.735,61	84,85%	752.929,10	15,15%	4.969.664,71	100,00%
DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 22 VS 21	764.295,33		-45.003,73		719.291,60	
DIFERÈNCIA EN % 22 VS 21	18,13%		-5,98%		14,47%	

CONSERVATORI	2023		2023		2023	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2023	
Concepte						
COSTOS DE PERSONAL	4.230.761,03	80,90%	386.222,61	7,38%	4.616.983,64	88,28%
Sous i salaris	3.287.403,94	62,86%	305.185,73	5,84%	3.592.589,67	68,69%
Indemnitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cotitzacions socials	936.885,70	17,91%	78.626,03	1,50%	1.015.511,73	19,42%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altres costos socials	6.471,39	0,12%	1.603,67	0,03%	8.075,06	0,15%
Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0,00%	104,54	0,00%	104,54	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%	702,64	0,01%	702,64	0,01%
ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS	200.990,84	3,84%	101.717,80	1,94%	302.708,64	5,79%
Cursos Bruc obert	176.871,90	3,38%	3.538,38	0,07%	180.410,28	3,45%
Cost d'altres materials	0,00	0,00%	704,01	0,01%	704,01	0,01%
Adquisició de béns d'inversió	24.118,94	0,46%	7.723,47	0,15%	31.842,41	0,61%
Treballs realitzats per altres organitzacions	0,00	0,00%	8.879,71	0,17%	8.879,71	0,17%
Servei de neteja	0,00	0,00%	80.872,23	1,55%	80.872,23	1,55%
SERVEIS EXTERIORS	126.415,75	2,42%	156.644,06	3,00%	283.059,81	5,41%
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	0,00	0,00%	8.687,01	0,17%	8.687,01	0,17%
Reparació i conservació	0,00	0,00%	43.026,50	0,82%	43.026,50	0,82%
Altres contractes de serveis	98.094,62	1,88%	17.195,51	0,33%	115.290,13	2,20%
Gestió autònoma	28.321,13	0,54%	0,00	0,00%	28.321,13	0,54%
Transports	0,00	0,00%	301,65	0,01%	301,65	0,01%
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%
Subministrament aigua	0,00	0,00%	560,13	0,01%	560,13	0,01%
Subministrament electricitat	0,00	0,00%	39.129,37	0,75%	39.129,37	0,75%
Subministrament gas	0,00	0,00%	22.696,31	0,43%	22.696,31	0,43%
Comunicacions	0,00	0,00%	22.827,99	0,44%	22.827,99	0,44%
Costos diversos	0,00	0,00%	2.219,58	0,04%	2.219,58	0,04%
TRIBUTS		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS CALCULATS	4.558.167,62	87,16%	644.584,47	12,33%	5.202.752,09	99,48%
Amortitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00%	5.691,45	0,11%	5.691,45	0,11%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	0,00%	21.006,76	0,40%	21.006,76	0,40%
ALTRES COSTOS	0,00	0,00%	379,98	0,01%	379,98	0,01%
TOTAL ANY 2023	4.558.167,62	87,16%	671.662,66	12,84%	5.229.830,28	100,00%

TOTAL ANY 2022	4.270.163,47	89,38%	507.172,03	10,62%	4.777.335,50	100,00%
DIFERÈNCIA VALOR ABSOLUT 23 VS 22	288.004,15		164.490,62		452.494,77	
DIFERÈNCIA EN % 23 VS 22	6,74%		32,43%		9,47%	

CONSERVATORI	2022		2022		2022	
	COSTOS DIRECTES		COSTOS INDIRECTES		TOTAL COSTOS EXERCICI 2022	
Concepte						
COSTOS DE PERSONAL	3.957.347,00	82,84%	361.192,44	7,56%	4.318.539,44	90,40%
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	0,00%	12,19	0,00%	12,19	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%	670,37	0,01%	670,37	0,01%
ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS	146.954,90	3,08%	33.548,45	0,70%	180.503,35	3,78%
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	0,00%	465,50	0,01%	465,50	0,01%
Adquisició de béns d'inversió	0,00	0,00%	9.480,86	0,20%	9.480,86	0,20%
Treballs realitzats per altres organitzacions	0,00	0,00%	19.823,75	0,41%	19.823,75	0,41%
SERVEIS EXTERIORS	165.861,57	3,47%	91.906,74	1,92%	257.768,31	5,40%
Cost d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	0,00	0,00%	811,55	0,02%	811,55	0,02%
Reparació i conservació	0,00	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	0,00%
Suport educatiu	0,00	0,00%	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	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	0,88%	41.895,40	0,88%
Comunicacions	0,00	0,00%	22.901,31	0,48%	22.901,31	0,48%
Costos diversos	0,00	0,00%	2.044,32	0,04%	2.044,32	0,04%
TRIBUTS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS CALCULATS	4.270.163,47	89,38%	486.647,62	10,19%	4.756.811,09	99,57%
Amortitzacions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00%	6.266,55	0,13%	6.266,55	0,13%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	0,00%	13.892,37	0,29%	13.892,37	0,29%
ALTRES COSTOS	0,00	0,00%	365,49	0,01%	365,49	0,01%
TOTAL ANY 2022	4.270.163,47	89,38%	507.172,03	10,62%	4.777.335,50	100,00%

TOTAL ANY 2021	4.310.364,94	89,09%	527.664,59	10,91%	4.838.029,53	100,00%
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%	

Els costos directes s'extrauen dels imports liquidats per a cada funcional del pressupost (escoles bressol, escoles de música i Conservatori respectivament).

Els costos indirectes recullen la despesa del personal de serveis centrals, serveis tècnics i altres despeses generals d'estructura (adquisició de béns i serveis, subministraments, comunicacions, etc...) imputables a cada activitat.

S'inclou dins dels costos indirectes les despeses de manteniment, sistemes d'alarmes, elevadors, servei de neteja, serveis fitosanitaris i poders, control de plagues, electricitat i gas, que es gestionaven des del Consorci fins l'exercici 2021 i que a partir del 2022 i 2023 s'han anat traspasant a l'IMEB. Tot i que les despeses per aquests conceptes s'han inclòs en la columna de costos indirectes, han estat calculades per cada centre de cost, és a dir, escola per escola, en base a la despesa real incorreguda i comptabilitzada al SAP ecofin.

Pel que fa al càlcul de la resta de costos indirectes, s'ha imputat el 100% dels salaris de les persones de serveis centrals assignades directament a bressol, emm i cmb, més un terç del personal de la direcció i l'administració de la direcció de centres educatius a cadascun, 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

	ESCOLES BRESSOL	ESCOLES DE MUSICA	CONSERVATORI
Alumnes matriculats exercici 2023 (*)	8.622	2.408	507
Alumnes matriculats exercici 2022 (*)	8.448	2.421	518
Cost per alumne 2023	8.787,03	2.542,94	10.315,25
Cost per alumne 2022	7.832,59	2.349,84	9.222,66
Diferència 2023 vs 2022	954,43	193,11	1.092,59
Diferència en %	12,19%	8,22%	11,85%
Ingressos per preus públics 2023	10.757.519,44	1.216.278,34	333.038,76
Ingressos per preus públics 2022	12.549.570,14	1.523.992,94	463.926,12
Cobertura de cost per part dels usuaris 2023	14,20%	19,86%	6,37%
Cobertura de cost per part dels usuaris 2022	18,97%	26,79%	9,71%
Costos assumits pel CEB (1)	1.396.677,93	45.988,51	52.389,11

Total cost per alumne 2023 (incloent despeses pagades pel CEB)	<u>8.949,02</u>	<u>2.562,04</u>	<u>10.418,58</u>
Cost per alumne 2022	8.662,40	2.401,85	9.548,12
Diferència 2023 vs 2022	286,62	160,19	870,46
Diferència en %	3,31%	6,67%	9,12%

(*) 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.

Fem constar que d'una banda en els grups d'infants de 2 a 3 anys l'oferta de places real no esgota el màxim establert per llei, i de l'altra que, per motius diversos, al llarg del cursos 20/21 i 21/22 la gestió de les vacants amb el Covid es va alentir. Al curs 22/23 i al curs 23/24 l'oferta tampoc esgota la capacitat però s'ha millorat la gestió de vacants, i per tant, la matrícula mitjana resulta superior a la de l'exercici anterior, per aquesta gestió més eficaç de les vacants i per l'obertura de dues noves EBM i pel trasllat i ampliació d'unes altres dues EBM al curs 23/24.

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.

(1) Aquests costos corresponen a les despeses encara assumides pel CEB (Consorci d'Educació) en el decurs del 2023 (neteja dels mesos de gener i febrer, manteniment i elevadors de gener a juny i l'aigua tot l'any). Atès que el CEB no ha tancat la comptabilitat ni facilitat el detall, aquests costos s'han calculat de forma proporcional als mesos indicats i en base als costos reals detallats l'any 2022.

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

	2023		2022	
	INGRESSOS		INGRESSOS	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament de Barcelona	89.184.572,48	101,67	67.484.223,40	
TOTAL	89.184.572,48	101,67	67.484.223,40	0,00

	2023		2022	
	DESPESES		DESPESES	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament de Barcelona	7.217,65	9.866,60		9.680,00
Institut Municipal d'Informàtica	202.849,95		138.923,71	
Institut de Cultura de Barcelona				1.275,00
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	15.570,23		19.978,29	
Consorti Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	10.930,00		11.163,00	
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		941.524,49		830.441,56
TOTAL	236.567,83	951.391,09	214.065,00	843.885,39

	2023		2022	
	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT
Ajuntament de Barcelona	14.640.267,45		12.327.509,19	
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat				19.978,29
Consorti Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment		5.467,00		5.463,00
Tractament i selecció de residus SA, TERSA		71.365,52		113.815,05
EMPRESSES DEL GRUP	14.640.267,45	76.832,52	12.327.509,19	139.256,34

Els Comptes Anuals de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona de 2023 s'han formulat el 10 d'abril de 2024.

Jordi Sánchez Masip
El Gerent de l'IMEB

Maria Eugènia Gay Rosell
La Presidenta 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 10 d'abril de 2024 ha adoptat el següent acord:

"APROVACIÓ inicial dels comptes anuals de l'exercici 2023 (que incorporen el balanç, compte de resultats i memòria, així com el detall de l'inventari a 31 de desembre de 2023)".

Vots a favor: Il·lm. Sr. Josep Lluís Franco Rabell, Il·lm. Sr. Pau González Val, Il·lma. Sra. Marta Villanueva Cendán, Sr. Carlos Rodríguez Escudero, Sra. Marta Sendra Ibañez, Sra. Marta Clari Padrós, Sr. Oriol Martí Sambola, Sra. Sara Jaurrieta Guarner, Sra. Elena Lauroba Lacasa, Sra. Raquel Pèrez Rojo, Sra. Gemma Font Wüst i Sra. Maria Teresa Català Pujol.

Abstencions: Sra. Berta Clemente Net

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 2023 el Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació, d'acord amb els seus Estatuts, ha celebrat quatre sessions: el 20 de febrer, el 30 de març, l'11 de maig i el 16 d'octubre.

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

Vist i Plau

La Secretària Delegada

Anna Marsal Campo

Josep Lluís Franco Rabell,

Vicepresident de l'IMEB en funcions de
president de l'IMEB per absència de la
Presidenta de l'Institut