



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut d'Educació

PRESSUPOST 2022

Setembre 2021

ÍNDIX

1.	Pressupost per al 2022	2
2.	Memòria per a l'elaboració del pressupost 2022	7
3.	Plantilla pressupostària i la seva evolució	16
4.	Liquidació del pressupost de l'any 2020	19
5.	Avançament dels sis primers mesos del 2021	26
6.	Bases d'Execució	29
7.	Detall d'Inversions	40
8.	Pressupost 2022 de despeses per subprogrames	42

1. Pressupost per al 2022

AJUNTAMENT DE BARCELONA

INSTITUT D'EDUCACIÓ

PRESSUPOST D'INGRESSOS
(expressat en euros)

CODI ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST	
		INICIAL 2022	% PARTIC.
34200	Preus Escoles Bressol	15.177.930,72	
34201	Ingressos Conservatori de Música	481.330,76	
34205	Ingressos Escoles de Música	1.646.031,66	
34206	Inscripcions altres cursos	223.037,93	
39999	Altres ingressos diversos	27.130,01	
TOTAL CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS		17.555.461,08	23,50%
40000	Transferència corrent Ajuntament	57.164.480,54	
TOTAL CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		57.164.480,54	76,50%
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		74.719.941,62	100,00%

AJUNTAMENT DE BARCELONA

INSTITUT D'EDUCACIÓ

PRESSUPOST DE DESPESES (expressat en euros)

CODI ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST	
		INICIAL 2022	% PARTIC.
10100	Bàsiques personal directiu	275.291,15	
12000	Bàsiques funcionaris A1	1.820.623,82	
12001	Bàsiques funcionaris A2	12.054.775,12	
12003	Bàsiques funcionaris C1	113.801,49	
12004	Bàsiques funcionaris C2	171.456,24	
12005	Bàsiques funcionaris E	51.460,72	
12006	Triennis funcionaris	2.374.883,45	
12100	Complementàries destí funcionaris	7.518.650,15	
12101	Complementàries específic funcionaris	13.158.908,38	
13000	Bàsiques laborals	122.713,57	
13002	Complementàries laborals	191.146,63	
13100	Retribucions bàsiques i comp. per temp	88.033,36	
15000	Productivitat	2.190.183,87	
16200	Formació	75.232,73	
16400	Ajut familiar	96.463,43	
Total Sous i salaris		40.303.624,11	77,13%
16000	S.Social Laborals	132.250,97	
16001	S.Social Funcionaris	365.062,76	
16002	S.Social Funcionaris nou ingrés	2.962.428,45	
16003	S.Social Funcionaris interí integrat	29.232,96	
16005	S.Social Funcionaris interí nou ingrés	8.464.432,93	
Total càrregues socials		11.953.408,07	22,87%
TOTAL CAPÍTOL 1. DESPESES DE PERSONAL		52.257.032,18	69,94%

AJUNTAMENT DE BARCELONA

INSTITUT D'EDUCACIÓ

PRESSUPOST DE DESPESES (expressat en euros)

CODI ECONÒ MIC	DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST	
		INICIAL 2022	% PARTIC.
20500	Arrendaments màquines multifuncions	7.334,74	
21600	Manteniment de material informàtic	53.560,00	
21900	Manteniment d'altre immobilitzat material	5.797,48	
22000	Material d'oficina ordinari no inventariable	6.000,00	
22002	Material informàtic no inventariable	19.185,51	
22100	Energia elèctrica	40.000,00	
22101	Subministrament d'aigua	2.560,84	
22200	Comunicacions telefòniques	311.997,55	
22201	Comunicacions postals, missatgers i correus	12.327,66	
22400	Primes d'assegurances	17.674,18	
22601	Atencions protocol·làries i representatives i càtering	1.703,57	
22606	Reunions i conferències i cursos	243.558,50	
22699	Despeses no detallades en altres apartats	50.438,89	
22703	Treballs Tècnics	110.178,46	
22707	Informes	19.747,20	
22746	Serveis d'alimentació	7.970.949,13	
22747	Suport educatiu escoles bressol	8.346.607,82	
22748	Serveis escoles de música	2.516.386,43	
22799	Altres contractes de serveis	478.249,11	
22800	Autonomia de Gestió de Centres docents	1.497.099,64	
23020	Dietes no directius	2.138,19	
23120	Locomoció no directius	3.614,44	
TOTAL CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS		21.717.109,34	29,06%

AJUNTAMENT DE BARCELONA

INSTITUT D'EDUCACIÓ

PRESSUPOST DE DESPESES (expressat en euros)

**CODI
ECONÒMIC**

DESCRIPCIÓ

**PRESSUPOST
INICIAL 2022**

**%
PARTIC.**

35902 Serveis bancaris i emissió rebuts

50.633,24

TOTAL CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES

50.633,24

0,07%

41030 Transferències a l'IMI

131.869,41

41080 Institut Municipal Persones amb discapacitat

26.062,91

46748 Consorci de Biblioteques

44.000,00

46753 Conveni Consorci Mercat de les Flors

12.550,00

48101 Premis, beques i ajuts (FP dual)

247.040,00

48902 Altres transferències

79.384,11

TOTAL CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

540.906,43

0,72%

62500 Inversions en nou mobiliari

36.783,96

62600 Inversions en equips informàtics

113.494,48

65018 Nova maquinària i instal·lacions

3.982,00

TOTAL CAPÍTOL 6. INVERSIONS

154.260,44

0,21%

TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES

74.719.941,62

100,00%

2. Memòria per a l'elaboració del pressupost 2022

El pressupost per a l'exercici 2022 de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona és d'un total de **74,72 milions d'euros** (al pressupost del 2021 fou de 74,85 milions).

En els quadres numèrics i en el text del pressupost es compara el projecte de pressupost per al 2022 amb el pressupost del 2021.

Les principals magnituds i la seva variació respecte al pressupost de l'any anterior són les següents:

INGRESSOS (expressat en milers d'euros)

Cap.	Concepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost 2021	Variació 2022 vs 2021	
				absoluta	en %
3	Preus públics i altres ingressos	17.556	16.229	1.327	8,2%
4	Transferència de l'Ajuntament	57.164	58.620	-1.456	-2,5%
Total Ingressos		74.720	74.849	-129	-0,2%

DESPESES (expressat en milers d'euros)

Cap.	Concepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost 2021	Variació 2022 vs 2021	
				absoluta	en %
1	Despeses de personal	52.257	51.952	305	0,6%
2	Despeses corrents	21.717	20.757	960	4,6%
3	Despeses financeres	51	36	15	41,7%
4	Transferències corrents	541	1.950	-1.409	-72,2%
6	Inversions	154	154	0	0,0%
Total despeses		74.720	74.849	-129	-0,2%

El pressupost de l'any 2022 en la seva globalitat és molt similar al de l'exercici 2021 (minora en 129 milers d'euros, que representa un -0,2% sobre el total).

Aquest pressupost es formula seguint les magnituds indicades per l'Ajuntament de Barcelona i inclou com a principals variacions els següents conceptes:

- Creixement del 0,9% pel que fa a l'aplicació de la LGPE del 2021 (aplicat en el decurs del 2021 i no pressupostat inicialment), més un altre 0,9% pel que fa a l'aplicació de la LGPE del 2022 al capítol 1

- Afegeix també els costos de l'apertura de l'escola bressol Els Gats i el seu espai familiar en el curs 21/22 pel que fa al període de gener a desembre (el període de setembre a desembre del 21 no estava incorporat al pressupost del 2021).
- Incorpora els efectes al pressupost (a partir del dia 1 de gener de 2022) del passi del personal adscrit, i dels contractes i pressupost relatius al Consell Escolar, la Fundació Bcn Formació Professional, l'escola de segones oportunitats, la convocatòria general de subvencions i l'antiga direcció de Promoció Educativa. Els fons i les persones que els gestionen s'han pressupostat en el global de l'Ajuntament a l'àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat, a l'Institut de Cultura, i al Consorci de Biblioteques.
- Pel que fa als serveis de gestió integral de les escoles municipals de música de Can Fargues, Can Ponsic i Nou Barris des del setembre del 2021, hi ha un traspàs del cost d'aquests contractes de capítol 4 (concessió) a capítol 2 (contracte de serveis), i, d'acord amb la naturalesa dels contractes de serveis, també s'incorporen al capítol 3 d'ingressos de l'IMEB els preus públics d'aquestes escoles. Al pressupost del 2021 hi havia incorporat aquests efectes de setembre a desembre, i al del 2022 s'hi incorpora la resta (període de gener a agost).
- Finalment, es produeix un increment de la despesa de capítol 3, per l'aplicació a partir de l'1 de gener de 2021 de la comissió per custòdia per saldos en comptes a la vista, no pressupostada a l'exercici 2021 i per la gestió dels rebuts de les 3 escoles de música. Tot el grup municipal, inclòs l'Ajuntament, està subjecte a aquesta nova comissió bancària.

Les variacions experimentades en els diferents capítols estan desglossades en la memòria d'ingressos i de despeses que segueix.

MEMÒRIA D' INGRESSOS

El pressupost d'ingressos del 2022, classificats per l'origen del finançament, i les variacions respecte al pressupost 2021 és el següent:

Cap.	Concepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost 2021	Variació 2022 vs 2021	
				absoluta	en %
3	Preus públics i altres ingressos	17.556	16.229	1.327	8,2%
4	Transferència de l'Ajuntament	57.164	58.620	-1.456	-2,5%
Total Ingressos		74.720	74.849	-129	-0,2%

Si analitzem els percentatges en funció de la contribució al finançament de l'Institut són:

Finançament en %	Pressupost inicial 2022	Pressupost 2021	Variació 2022 vs 2021
Usuaris (preus públics)	23,50%	21,68%	1,8%
Ajuntament	76,50%	78,32%	-1,8%
Total Ingressos	100,00%	100,00%	0,00%

La participació dels usuaris en el finançament puja lleugerament, sobretot per l'efecte de la reclassificació dels ingressos de les tres escoles de música que al setembre del 2021 han passat de gestió de serveis públics a contractes de serveis (en el primer cas els ingressos els recaptava l'adjudicatari, i en el segon els recapta i pressuposta com ingressos l'IMEB).

Capítol 3. Preus públics i altres ingressos

Aquest capítol recull els ingressos corresponents als preus públics per a la prestació de serveis d'ensenyament municipal d'escolaritat i alimentació a les escoles bressol, escoles municipals de música i Conservatori, de sol·licitud i/o recepció voluntària i aprovats per la Comissió de Govern en virtut de la delegació del Consell Plenari.

El desglossament del capítol 3 d'ingressos és el següent:

Concepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost 2021	Variació 2022 vs 2021	
			absoluta	en %
Escoles Bressol	15.178	14.435	743	5,1%
Escoles de música	1.646	1.083	563	52,0%
Conservatori	482	474	8	1,7%
Altres ingressos capítol 3	250	237	13	5,5%
Total Ingressos	17.556	16.229	1.327	8,2%

La previsió d'ingressos per preus públics es presenta, com els anys anteriors, pel seu valor net, és a dir, una vegada aplicada la tarifació social a les escoles bressol i deduïts dels preus públics les bonificacions a les escoles de música i al Conservatori.

Al pressupost del 2022 s'inclouen els ingressos corresponents a la nova escola bressol Els Gats, amb 5 grups sencers i 2 grups de diversificació horària, oberta al setembre de 2021.

També s'hi recull la minoració dels ingressos de bressol derivats de la tarifació social que l'Institut aplica al preu públic d'escolaritat i alimentació a les escoles bressol, amb 10 trams de preu diferents en funció de la renda familiar.

Per tal d'adaptar-nos al que estableix la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, a partir del curs 21/22 els ingressos de les tres escoles de música amb gestió indirecte (Nou Barris, Can Ponsic i Can Fargues) s'imputen directament al pressupost de l'Institut, per tant els ingressos de les escoles de música recullen 921 mil euros en aquest concepte per tot l'any 2022, mentre que al pressupost del 2021 només en recollien 366 mil euros corresponents al període de setembre a desembre.

Pel que fa a altres ingressos de capítol 3, aquests inclouen bàsicament els cursos oberts al Conservatori, més les inscripcions als cursos per nadons, espais familiars i altres conceptes menors (anuncis, fotocòpies, etc...).

Capítol 4. Transferències corrents

Els ingressos en concepte de transferència corrent a percebre de l'Ajuntament al 2022 són 57.164 milers d'euros (58.620 milers al pressupost del 2021), i per tant el finançament municipal decreix en 1.456 milers d'euros (un 2,5% respecte al pressupost de l'any anterior).

Aquest pressupost es formula seguint les magnituds indicades per l'Ajuntament de Barcelona i inclou com a principals variacions respecte a la transferència pressupostada en l'any anterior les que segueixen:

- Creixement del 0,9% pel que fa a l'aplicació de la LGPE del 2021 a les despeses de personal (aplicat en el decurs del 2021 i no pressupostat inicialment), més un altre 0,9% pel que fa a l'aplicació de la LGPE del 2022 al capítol 1. Aquests dos imports sumats representen 939 milers d'euros.
- Afegeix també els costos no assumits pels usuaris pel que fa a personal i despesa corrent (alimentació, suport educatiu i gestió autònoma), derivats de l'apertura de l'escola bressol Els Gats en el curs 21/22, pel que fa al període de gener a desembre (ja que el període de setembre a desembre del 21 no estava incorporat al pressupost del 2021). Això són 732 milers d'euros.
- Incorpora els efectes al pressupost (a partir del dia 1 de gener de 2022) del passi del personal adscrit, i dels contractes i pressupost relatius al Consell Escolar, la Fundació Bcn Formació Professional, l'escola de segones oportunitats, la convocatòria general de subvencions i l'antiga direcció de Promoció Educativa. Els fons i les persones que els gestionen s'han pressupostat en el global de l'Ajuntament a l'àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat, a l'Institut de Cultura, i al Consorci de Biblioteques. Tots aquests imports representen una minoració del pressupost de l'IMEB d'un total

de 3.127 milers d'euros pel que fa a ingressos procedents de l'Ajuntament com a despeses associades als programes i activitats traspassats.

MEMÒRIA DE DESPESES

El pressupost de despeses del 2022, classificades per capítols, i les variacions respecte al pressupost del 2021, és el següent:

DESPESES (expressat en milers d'euros)

Cap.	Concepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost 2021	Variació 2022 vs 2021	
				absoluta	en %
1	Despeses de personal	52.257	51.952	305	0,6%
2	Despeses corrents	21.717	20.757	960	4,6%
3	Despeses financeres	51	36	15	41,7%
4	Transferències corrents	541	1.950	-1.409	-72,2%
6	Inversions	154	154	0	0,0%
Total despeses		74.720	74.849	-129	-0,2%

Capítol 1. Despeses de personal

El pressupost per l'any 2022 s'ha calculat sobre una plantilla a gener de 2022 i mitjana anual de 1.034 persones (957 de les quals són personal docent i educador de bressol i 77 persones d'administració i serveis).

Al pressupost del 2021 es va elaborar amb una plantilla prevista a gener i mitjana anual de 1.045 persones (954 personal docent i 91 de personal d'administració i serveis).

La plantilla pressupostària mitjana al pressupost del 2022 incorpora la plantilla necessària per a mantenir els serveis i escoles en funcionament des del curs 21/22 (inclosa la nova escola bressol i espai familiar Els Gats oberta a setembre del 2021), i en principi no es preveu al pressupost cap apertura de nous centres en el decurs de l'exercici pressupostari 2022.

El passi del personal adscrit i del pressupost de capítol 1 relatiu al Consell Escolar i l'antiga direcció de Promoció Educativa a l'Ajuntament (àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat, a l'Institut de Cultura, i al Consorci de Biblioteques), i d'altres variacions de plantilla menors, fan que la plantilla mitjana prevista, tot i incorporar el creixement de plantilla pel nou centre en funcionament, minori en un total d'11 persones.

El capítol 1 s'ha calculat amb un creixement del 0,9% pel que fa a l'aplicació de la LGPE del 2021 (aplicat en el decurs del 2021 i no pressupostat inicialment), més un altre 0,9% previst pel que fa a l'aplicació de la LGPE del 2022 a les despeses de personal. El pressupost per a les substitucions i els reintegraments es manté igual que la previsió de tancament del 2021 a la data de redacció d'aquesta memòria (en 9.210 i 2.090 milers d'euros respectivament).

Per al personal homologat es mantenen les condicions retributives establertes per la Generalitat de Catalunya pel personal docent, derivades del vigent pacte d'homologació.

En cas de que les retribucions per a l'any vinent es modifiquin fruit de la revisió de les taules salarials (per aplicació de la LGPE 2022 diferent de la prevista en aquest pressupost), per l'aplicació de noves condicions de treball a l'Ajuntament, si les substitucions del personal adscrit a centres docents augmentessin respecte a les pressupostades (o els reintegraments fossin inferiors), per aplicació de sentències judicials, o si l'Ajuntament aprovés un pla extraordinari de jubilació incentivada, els fons equivalents a aquestes retribucions haurien de ser dotades en el decurs del 2022 addicionalment per part de l'Ajuntament per tal de poder ser abonades al personal municipal adscrit a l'Institut i mantenir l'equilibri pressupostari de l'IMEB.

Amb els paràmetres esmentats anteriorment, l'import total de capítol 1 pressupostat és de 52.257 milers d'euros per a l'exercici 2022.

Capítol 2. Despeses corrents

El pressupost de capítol 2 o despeses corrents per a l'any 2022 és d'un total de 21.717 milers d'euros (20.757 milers al pressupost del 2021).

Les principals partides del capítol 2 de l'Institut corresponen a:

- Suport educatiu a les escoles bressol per 8.347 mil euros (8.071 mil al 2021). El contracte s'ha licitat recentment, i incorpora a més de la nova escola bressol els Gats un lleuger increment del preu unitari respecte als contractes adjudicats fa uns anys.
- Serveis d'alimentació a les escoles bressol per 7.971 mil euros, inclosa la EBM Els Gats (7.889 mil al 2021).
- El contracte de serveis de gestió de tres escoles de música per 2.516 mil euros (1.058 mil al 2021). Per tal d'adaptar-nos al que estableix la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, al pressupost del 2022 es dota, al igual que es va fer al pressupost del 2021 per al període de setembre a desembre, d'una partida anual específica de 2.516 milers d'euros, anomenada serveis d'escoles de música, que fa possible els Serveis de gestió integral de les escoles municipals de música de Can Fargues, Can Ponsic i Nou Barris per als cursos 2021/2022 i següents. Aquesta partida s'alimenta bàsicament dels ingressos per preus públics de les esmentades escoles de música, així com del traspàs des de capítol 4 dels fons fins ara destinats a la gestió de les escoles de música mitjançant concessions de serveis.

- Els fons destinats a la gestió autònoma dels centres per 1.497 mil euros (1.382 mil al 2021)
- Altres contractes de serveis per 478 mil euros (1.316 mil al 2021) Dins d'altres contractes de serveis i treballs tècnics s'inclou el suport tècnic informàtic, el servei de suport ocasional al punt d'atenció de l'IMEB, les revisions mèdiques del personal; el manteniment del bulevard educatiu i altres contractes de tipologia molt diversa. S'inclou també en aquesta partida la gestió i coordinació del manteniment i desenvolupament del programari de gestió de les escoles bressol (que integra el procés de preinscripció i matrícula, la gestió administrativa, la facturació i les tarifacions, entre altres), el servei d'afinació d'instruments i el manteniment dels continguts dels webs, etc.
- Comunicacions telefòniques per 312 mil euros (185 mil al 2021), l'increment ve motivat fonamentalment pel procés d'estandardització de les escoles bressol municipals i per la dotació d'un telèfon mòbil a les direccions dels centres educatius.

A diferència d'anys anteriors el capítol 2 no incorpora 1.349 mil euros dels fons als programes que l'IMEB deixa de gestionar a 31 de desembre de 2021: la realització d'activitats de promoció educativa, la contractació externa pel suport a diversos programes educatius, el programa de patis escolars, el manteniment del PAE o Programa d'Activitats Educatives, el desenvolupament del Projecte Educatiu de Ciutat, l'escola de segona oportunitat, etc, ni tampoc els expedients de despesa corrent del Consell Escolar i la biblioteca Artur Martorell.

Capítol 3. Despeses financeres

El capítol 3 inclou les comissions per emissions de rebuts d'escolaritat i alimentació en escoles bressol i centres d'ensenyaments musicals i l'aplicació a partir del 2021 de la comissions per la custòdia per saldos en comptes a la vista (d'un 0,50% anual sobre els saldos mitjos mensuals), que no fou pressupostada a l'exercici 2021. Considerant la despesa executada en el darrer any aquesta partida es dota per al 2022 en 51 milers d'euros (36 mil en l'any anterior).

Capítol 4. Transferències corrents

Aquest capítol en el 2022 té un total de 541 mil euros (1.950 mil al 2021), i recull fonamentalment les despeses en beques dels estudiants en modalitat de formació dual a bressol (247 mil euros), i d'altres subvencions nominals a diverses institucions o organismes municipals (IMI, IMPD, Consorci de Biblioteques, Consorci Mercat de les Flors, etc).

L'any 2021 aquest capítol incorporava també conceptes que ara passen a gestionar-se des de l'àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat, l'Institut de Cultura, i el Consorci de Biblioteques: subvencions per al funcionament de la Fundació Bcn Formació Professional (353 mil euros) i l'Associació Xarxa (67 mil euros), les subvencions per a

institucions sense afany de lucre per concurrència competitiva (260 mil euros) i transferència a l'àrea de Cultura (90 mil euros), entre altres.

Aquesta capítol a l'any 2021 també incorporava les despeses per a la gestió de les escoles de música de gener a agost del 2021 per 740 mil euros (que fins a l'agost estan a capítol 4 i a partir de setembre, com s'ha esmentat anteriorment en aquest document, estan dins el capítol 2) .

Capítol 6. Inversions

El capítol 6 d'Inversions de l'Institut inclou els fons destinats a adquisició d'equipament informàtic i mobiliari de les escoles de música i del Conservatori, així com dels serveis centrals de l'Institut.

Respecte a aquest punt, fer constar que els fons destinats a RAM's (Remodelació, Ampliació i Millores), a les inversions en infraestructures importants i a la creació de noves escoles bressol o centres educatius figuren com és habitual en tot el grup municipal com a inversions al pressupost de capítol 6 de l'Ajuntament de Barcelona. Les obres relatives a centres educatius s'executen per encàrrec de l'Ajuntament, bé a través del Consorci d'Educació o bé a través d'altres operadors, i a la finalització de l'obra aquesta s'activa en el patrimoni municipal.

3. Plantilla pressupostària i la seva evolució

PLANTILLA PRESSUPOST 2022 (previst a 1/1/2022)

CATEGORIES	TOTAL	FUNCIONARIS	INTERINS	C.LAB.	C.LAB. TEMP.
ESCALA ADM.GENERAL					
1020 GESTORS	7	4	3	0	0
1030 ADMINISTRATIU	8	8	0	0	0
1040 AUXILIARS ADMINISTRATIU	18	8	10	0	0
1050 SUBALTERNES	6	4	2	0	0
ESCALA ADM. ESPECIAL					
CLASSE DE TÈCNICS SUPERIORS					
2010 ARQUITECTURA I ENGINYERIA	0	0	0	0	0
2410 CATEDRÀTICS CONSERVATORI	2	2	0	0	0
2412 PROF. ORQUESTRA I BANDA	1	1	0	0	0
2413 PROF. DE MÚSICA	124	41	83(*)	0	0
2511 PROF. EDUC. SECUNDÀRIA	3	3	0	0	0
2512 TS PSICOLOGIA	5	3	2	0	0
2513 TS PEDAGOGIA	4	4	0	0	0
2810 TS ECONOMIA	3	3	0	0	0
2710 TEC. SUP. DRET	2	2	0	0	0
2711 TEC.SUP.GESTIÓ	2	2	0	0	0
2610 TEC.SUP.INFORMACIÓ	1	1	0	0	0
CLASSE DE TÈCNICS MITJANS					
2521 MESTRES	0	0	0	0	0
2523 TM EDUCADORA E.BRESSOL	833	238	595	0	0
9523 EDUCADORA E.BRESSOL SUBROG.	2	0	0	2	0
2821 TM TREBALL SOCIAL	2	1	0	1	0
2822 TM EDUCACIÓ SOCIAL	1	0	1	0	0
3020 TM BIBLIOTECOMANIA	1	1	0	0	0
CLASSE DE TÈCNICS AUXILIARS					
2330 TÈCNIC AUX. INST. CULT	1	1	0	0	0
2531 TA EDUCACIÓ E. BRESSOL	5	1	0	4	0
TASQUES DE SUPORT					
2045 AUXILIAR DE SUPORT LOGÍSTIC	1	0	0	0	1
2048 AUXILIAR PRÀCTIC	0	0	0	0	0
PERSONAL D'OFICIS					
2044 OFICIALS	0	0	0	0	0
2050 AJUDANTS D'OFICIALS	2	0	0	2	0
6045 CUINERA	0	0	0	0	0
TOTAL PLANTILLA	1034	328	696	9	1

TOTAL PLANTILLA IMEB	1034
-----------------------------	-------------

(*) Inclou 53 persones que són professors de música a temps parcial (horari no complert), o que presten serveis en diferents centres educatius, i també aquells que imparteixen més d'una especialitat musical.

EVOLUCIÓ DE LA PLANTILLA

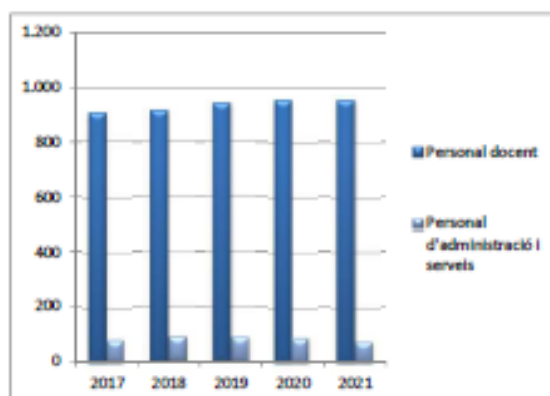
1.- Segons relació laboral

Plantilla - dades a 31 de desembre	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	Previsió 31/12/2021	Previsió 31/12/2022
Funcionaris	402	392	360	346	325	325
Interins	547	609	658	681	696	696
Laborals (*)	44	30	15	13	10	10
Personal eventual	0	0	0	0	0	0
Personal directiu	3	4	2	2	2	2
Personal Alta Direcció	0	0	0	1	1	1
Total plantilla estructura	998	1036	1036	1043	1034	1034

(*) Inclou 2 educadors laborals indefinides no fixes subrogades s'acord de la Comissió de Govern de 21/7/2016

2.- Segons tipologia - Plantilla mitjana

Plantilla IMEB (no inclou substitucions)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Personal docent	903	915	942	948	957	964
Personal d'administració i serveis	84	91	90	91	77	70
Total personal estructura	987	1006	1032	1039	1034	1034




4. Liquidació del pressupost de l'any 2020


Romanent de Tresoreria	2020	2019
1. (+) FONS LÍQUIDS	1.295.402,95	2.855.110,40
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	10.843.009,34	10.085.779,44
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	8.980.615,69	8.494.646,21
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	1.503.755,38	1.293.927,72
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀR.	358.638,27	297.205,51
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	6.456.855,26	5.688.529,90
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	3.642.998,15	2.789.922,32
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	2.813.857,11	2.898.607,58
4.(+) PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	-66.223,44	-67.977,28
(-) COBR.REALIT.PEND.APL.DEFINIT.	-72.863,87	-76.524,81
(+) PAG.REALIT.PEND.APL.DEFINITIVA	6.640,43	8.547,53
I. ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	5.615.333,59	7.184.382,66
II. SALDO COBRAMENT DUBTÓS	1.756.853,18	1.569.070,27
III. EXCES FINANÇAMENT AFECTAT	195.777,50	211.112,73
IV. ROMANENT TRES.DESPESES GENERALS	3.662.702,91	5.404.199,66


Sr. Jordi Sánchez Masip
Gerent

Sra.Susana Navarro Flores
Interventora delegada

Sr.Joan Subirats Humet
President

 Jorge Sanchez
Masip - DNI
43395933Q (AUT)
2021.02.19
11:30:07 +01'00'

 CPISR-1 C Susana Navarro
Flores
2021.02.22 12:17:01 +01'00'

 Joan Subirats Humet
- DNI 37307122H
(SIG)
2021.02.23 11:50:54
+01'00'

INST.MPAL. D' EDUCACIÓ

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI: 2020 MES: 12

DATA: 15.02.2021
FULL: 1
ZEFI0020

CONCEPTES	DRETS RECON.NETS	OBLIGACIONS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
A.OPERACIONS CORRENTS	69.173.600,84	70.621.579,96		
B.ALTRES OPERACIONS NO FINANCERES	0,00	122.945,96		
1.TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	69.173.600,84	70.744.525,92		
2.ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00		
3.PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	69.173.600,84	70.744.525,92		1.570.925,08-
AJUSTOS				
4.DESP.FINANÇADES AMB REMANENT TRESORERIA PER DESP.GRAL			0,00	
5.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT NEGATIVES DE L'EXERCICI			84.549,91	
6.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT POSITIVES DE L'EXERCICI			69.214,68	15.335,23
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				1.555.589,85-

Gerent

Jorge Sanchez
Masip - DNI
43395933Q (AUT)
2021.02.19
11:29:47 +01'00'



Interventora Delegada

CPISR-1 C Susana
Navarro Flores
2021.02.22 12:15:20
+01'00'



President

Joan Subirats
Humet - DNI
37307122H (SIG)
2021.02.23
11:50:06 +01'00'



INST.MPAL. D' EDUCACIÓ	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS	Data: 15.02.2021
CLASSIFICACIÓ: ROF	EXERCICI PRESSUP.: 2020	Full: 1
	DE: 01.01.2020 A: 31.12.2020	Usuari: ANE0020
		ZEF10015 / 006LIN

Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	PREVISIÓ INICIAL	PREV. DEFINITIVA	DEBTS RECONEGUTS	DEBTS CANCEL·LATS	RECAPTAT LIQUIDAT	PREV. COMPAMENT
Programa	Text Programa		MODIF. PREVISIÓ		DEBTS ANUL·LATS	DEBTS LIQUIDATS	RECAPTAT	EX/DEF. PREVISIÓ
3		0001	16.985.427,38	16.985.427,38	11.110.716,36	0,00	9.507.159,36	442.932,12
3			0,00		1.160.624,88	9.950.091,48	10.596.823,94	7.035.335,90-
4		0001	58.112.518,72	59.162.518,72	59.223.509,36	0,00	50.685.825,79	8.537.683,57
3			1.050.000,00		0,00	59.223.509,36	50.685.825,79	60.990,64
8		0001	0,00	211.112,73	0,00	0,00	0,00	0,00
3			211.112,73		0,00	0,00	0,00	211.112,73-
*TOTAL GEN			75.097.946,10	76.359.058,83	70.334.225,72	0,00	60.192.985,15	8.980.615,69
			1.261.112,73		1.160.624,88	69.173.600,84	61.282.649,73	7.185.457,99-

Gerent



Jorge Sanchez
Masip - DNI
43395933Q
(AUT)
2021.02.19
11:27:28 +01'00'

Interventora Delegada



CPISR-1 C Susana
Navarro Flores
2021.02.22 12:12:02
+01'00'

President



Joan Subirats Humet
- DNI 37307122H
(SIG)
2021.02.23 11:47:58
+01'00'

INST.MPAL. D' EDUCACIÓ	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS	Data: 15.02.2021
CLASSIFICACIÓ: EOP	EXERCICI PRESSUP.: 1994 - 2019	Full: 1
	DE: 01.01.2020 A: 31.12.2020	Usuari: ANE0020
		ZEF10015 / 006LIN

Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	PREVISIÓ INICIAL	PREV. DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTAT LIQUIDAT	PREV. CORRAMENT
Programa	Text Programa		MODIF. PREVISIÓ		DRETS ANUL·LATS	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT	EX/DEF. PREVISIÓ
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0001	1.532.689,23	1.532.689,23	1.532.689,23	0,00	189.498,76	1.342.088,48
3			0,00		1.101,99	1.531.587,24	189.498,76	1.101,99-
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0001	161.666,90	161.666,90	161.666,90	0,00	0,00	161.666,90
4			0,00		0,00	161.666,90	0,00	0,00
4		0001	8.094.217,80	8.094.217,80	8.094.217,80	0,00	8.094.217,80	0,00
3			0,00		0,00	8.094.217,80	8.094.217,80	0,00
*TOTAL GEN			9.788.573,93	9.788.573,93	9.788.573,93	0,00	8.283.716,56	1.503.755,38
			0,00		1.101,99	9.787.471,94	8.283.716,56	1.101,99-

Gerent



Jorge Sanchez
Masip - DNI
43395933Q
(AUT)
2021.02.19
11:29:16 +01'00'

Interventora Delegada



CPISR-1 C Susana
Navarro Flores
2021.02.22
12:14:20 +01'00'

President



Joan Subirats
Humet - DNI
37307122H (SIG)
2021.02.23
11:49:18 +01'00'

INST.MPAL. D' EDUCACIÓ	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESSES	Data: 15.02.2021
CLASSIFICACIÓ: EOP	EXERCICI PRESSUP.: 2020	Full: 1
	DE: 01.01.2020 A: 31.12.2020	Usuari: ANE0020
		ZEF10014 / 009LDE

Econòmic Programa	Text Econòmic Text Programa	Orgànic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG. PEND. PAG. ROMANENT CRÈDIT
1 3	DESPESSES DE PERSONAL	0001	51.963.394,17 0,00	51.963.394,17	50.576.425,38	50.575.035,38	50.573.985,38	1.050,00 1.388.358,79
2 3	DESPESSES EN HENS CORRENTS I SERVEIS	0001	20.795.890,42 775.179,27	21.571.069,69	18.199.814,01	17.698.066,32	14.283.400,63	3.414.665,69 3.873.003,37
3 3	DESPESSES FINANCERES	0001	36.290,91 0,00	36.290,91	24.791,68	24.791,68	18.229,64	6.562,04 11.499,23
4 3	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0001	2.138.679,82 485.933,46	2.624.613,28	2.339.951,32	2.323.686,58	2.170.424,78	153.261,80 300.926,70
6 3	INVERSIONS REALS	0001	163.690,78 0,00	163.690,78	123.036,83	122.945,96	55.487,34	67.458,62 40.744,82
*TOTAL GEN			75.097.946,10 1.261.112,73	76.359.058,83	71.264.019,22	70.744.525,92	67.101.527,77	3.642.998,15 5.614.532,91

Gerent



Ajuntament de Barcelona

Jorge Sanchez
Masip - DNI
43395933Q (AUT)
2021.02.19
11:27:05 +01'00'

Interventora Delegada



Ajuntament de Barcelona

CPISR-1 C Susana
Navarro Flores
2021.02.22
12:10:48 +01'00'

President



Ajuntament de Barcelona

Joan Subirats
Humet - DNI
37307122H (SIG)
2021.02.23 11:47:17
+01'00'

INST. MPAL. D' EDUCACIÓ	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPES	Data: 15.02.2021
CLASSIFICACIÓ: ECF	EXERCICI PRESSUP.: 1994 - 2019	Full: 1
	DE: 01.01.2020 A: 31.12.2020	Usuari: ANE0020
		ZEF10014 / 009LDE

Econòmic Programa	Text Econòmic Text Programa	Orgànic	CREDIT INICIAL MODIF. CREDIT	CREDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG. PEND. PAG. ROGAMENT CREDIT
1 3	DESPESSES DE PERSONAL	0001	4.893,19 0,00	4.893,19	4.893,19	4.893,19	4.893,19	0,00 0,00
2 3	DESPESSES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0001	2.675.961,57 0,00	2.675.961,57	2.675.961,57	2.675.961,57	2.675.961,57	0,00 0,00
3 3	DESPESSES FINANCERES	0001	3.430,41 0,00	3.430,41	3.430,41	3.430,41	3.430,41	0,00 0,00
4 3	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0001	8.063,66 0,00	8.063,66	8.063,66	8.063,66	8.063,66	0,00 0,00
6 3	INVERSIONS REALS	0001	97.573,49 0,00	97.573,49	97.573,49	97.573,49	97.573,49	0,00 0,00
*TOTAL GEN			2.789.922,32 0,00	2.789.922,32	2.789.922,32	2.789.922,32	2.789.922,32	0,00 0,00

Gerent

Jorge Sanchez
Masip - DNI
43395933Q
(AUT)
2021.02.19
11:28:01 +01'00'



Interventora Delegada

CPISR-1 C Susana
Navarro Flores
2021.02.22 12:13:12
+01'00'



Ajuntament de Barcelona

President

Joan Subirats Humet - DNI
37307122H (SIG)
2021.02.23 11:48:31 +01'00'



Ajuntament de Barcelona

5. Avançament dels sis primers mesos del 2021

Avançament dels sis primers mesos del 2021. Liquidació de pressupost d'ingressos

INST.MPAL. D' EDUCACIÓ		ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS			Data: 06.08.2021	
CLASSIFICACIÓ: ROF		EXERCICI PRESSUP.: 2021			Full: 1	
		DE: 01.01.2021 A: 30.06.2021			Usuari:ANE0020	
					REFI0015 / 006LIN	

Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	PREVISIÓ INICIAL	PREV. DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS	DRETS CANCEL.LATS	RECAPTAT LIQUIDAT	PEND. COMPAMENT
Programa	Text Programa		MODIF. PREVISIÓ		DRETS ANUL.LATS	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT	EX/DEF. PREVISIÓ
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0001	16.229.210,76	16.229.210,76	9.193.987,83	0,00	8.871.139,24	312.876,02
3	Producció de bens públics de caràcter pre		0,00		9.972,57	9.184.015,26	8.874.036,06	7.045.195,50-
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0001	58.619.628,84	58.619.628,84	21.327.896,58	0,00	21.327.896,58	0,00
3	Producció de bens públics de caràcter pre		0,00		0,00	21.327.896,58	21.327.896,58	37.291.732,26-
8	ACTIUS FINANCERS	0001	0,00	195.777,50	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Producció de bens públics de caràcter pre		195.777,50		0,00	0,00	0,00	195.777,50-
*TOTAL GEN			74.848.839,60	75.044.617,10	30.521.884,41	0,00	30.199.035,82	312.876,02
			195.777,50		9.972,57	30.511.911,84	30.201.932,64	44.532.705,26-

INST.MPAL. D' EDUCACIÓ		ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS			Data: 06.08.2021	
CLASSIFICACIÓ: ROF		EXERCICI PRESSUP.: 1994 - 2020			Full: 1	
		DE: 01.01.2021 A: 30.06.2021			Usuari:ANE0020	
					REFI0015 / 006LIN	

Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	PREVISIÓ INICIAL	PREV. DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS	DRETS CANCEL.LATS	RECAPTAT LIQUIDAT	PEND. COMPAMENT
Programa	Text Programa		MODIF. PREVISIÓ		DRETS ANUL.LATS	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT	EX/DEF. PREVISIÓ
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0001	1.785.020,60	1.785.020,60	1.785.020,60	0,00	266.117,26	1.510.833,59
3			0,00		8.069,75	1.776.950,85	266.117,26	8.069,75-
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0001	161.666,90	161.666,90	161.666,90	0,00	0,00	161.666,90
4			0,00		0,00	161.666,90	0,00	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0001	8.537.683,57	8.537.683,57	8.537.683,57	0,00	8.537.683,57	0,00
3			0,00		0,00	8.537.683,57	8.537.683,57	0,00
*TOTAL GEN			10.484.371,07	10.484.371,07	10.484.371,07	0,00	8.803.800,83	1.672.500,49
			0,00		8.069,75	10.476.301,32	8.803.800,83	8.069,75-

Avançament dels sis primers mesos del 2021. Liquidació de pressupost de despeses

INST.MPAL. D' EDUCACIÓ	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	Data: 06.08.2021
CLASSIFICACIÓ: EOF	EXERCICI PRESSUP.: 2021	Full: 1
	DE: 01.01.2021 A: 30.06.2021	Usuari:ANE0020
		REFI0014 / 009LDE

Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	CRÈDIT INICIAL	CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG.FEND.PAG.
Programa	Text Programa		MODIF. CRÈDIT					ROMANENT CRÈDIT
1	DESPESES DE PERSONAL	0001	51.951.366,03	51.951.366,03	26.751.715,74	26.741.800,74	26.740.806,24	994,50
3	Producció de bens públics de caràcter pre		0,00					25.209.565,29
2	DESPESES EN BENS CONSUMIBLES I SERVEIS	0001	20.757.143,08	20.919.144,44	17.170.658,47	8.478.565,04	7.957.845,89	520.719,15
3	Producció de bens públics de caràcter pre		162.001,36					12.440.579,40
3	DESPESES FINANCERES	0001	36.290,91	36.290,91	22.314,63	22.314,63	15.274,60	7.040,03
3	Producció de bens públics de caràcter pre		0,00					13.976,28
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0001	1.949.779,14	1.983.555,28	1.526.350,64	1.137.847,64	921.623,87	216.223,77
3	Producció de bens públics de caràcter pre		33.776,14					845.707,64
6	INVERSIONS REALS	0001	154.260,44	154.260,44	47.090,86	12.791,24	12.791,24	0,00
3	Producció de bens públics de caràcter pre		0,00					141.469,20
*TOTAL GEN			74.848.839,60	75.044.617,10	45.518.130,34	36.393.319,29	35.648.341,84	744.977,45
			195.777,50					38.651.297,81

INST.MPAL. D' EDUCACIÓ	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	Data: 06.08.2021
CLASSIFICACIÓ: EOF	EXERCICI PRESSUP.: 1994 - 2020	Full: 1
	DE: 01.01.2021 A: 30.06.2021	Usuari:ANE0020
		REFI0014 / 009LDE

Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	CRÈDIT INICIAL	CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG.FEND.PAG.
Programa	Text Programa		MODIF. CRÈDIT					ROMANENT CRÈDIT
1	DESPESES DE PERSONAL	0001	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	0,00
3			0,00					0,00
2	DESPESES EN BENS CONSUMIBLES I SERVEIS	0001	3.414.665,69	3.414.665,69	3.414.665,69	3.414.665,69	3.414.665,69	0,00
3			0,00					0,00
3	DESPESES FINANCERES	0001	6.562,04	6.562,04	6.562,04	6.562,04	6.562,04	0,00
3			0,00					0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0001	153.261,80	153.261,80	153.261,80	153.261,80	153.261,80	0,00
3			0,00					0,00
6	INVERSIONS REALS	0001	67.458,62	67.458,62	67.458,62	67.458,62	67.458,62	0,00
3			0,00					0,00
*TOTAL GEN			3.642.998,15	3.642.998,15	3.642.998,15	3.642.998,15	3.642.998,15	0,00
			0,00					0,00

6. Bases d'Execució

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL 2022 DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ DE BARCELONA

Primera.- Disposicions generals

El pressupost general de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona (IMEB) s'elabora, executa i liquida d'acord amb aquestes bases d'execució, el RDL 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, pel RD 500/1990 de 20 d'abril, pel que s'aprova el Reglament Pressupostari, i per la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, així com el estatuts de l'Institut i la resta de normativa vigent que li sigui d'aplicació.

Segona.- Estructura pressupostària.

L'estructura del Pressupost de l'Institut s'ajusta amb el que estableix l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, que resulta d'aplicació per a l'elaboració, execució i liquidació dels pressupostos de l'exercici 2015 i següents.

Els crèdits inclosos en l'Estat de Despeses es classifiquen segons els criteris següents:

- a) Atenent a la finalitat dels crèdits i als objectius que amb els mateixos es pretengui assolir, per àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. Els subprogrames previstos per a l'any 2022 són els següents:
 - 32011 Comissionat/da d'Educació i Gerència
 - 32012 Direcció de Centres Educatius
 - 32013 Direcció de Recursos i Serveis Generals
 - 32014 Sistemes d'Informació i Organització
 - 32015 Àrea de Comunicacions
 - 32016 Punt d'Atenció i Consergeria
 - 32100 Escoles Bressol
 - 32411 Escoles de Música
 - 32412 Conservatori de Grau Professional de Música
- b) Atenent a la seva naturalesa econòmica per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica constitueix la unitat elemental d'informació sobre la que s'efectuarà el control comptable dels crèdits i les seves modificacions.

Tercera.- Vinculació Jurídica dels crèdits.

El nivell de vinculació jurídica dels crèdits de l'estat de despeses del Pressupost està definit per:

- a) Respecte a la classificació per programa, l'Àrea de despesa.
- b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

Tindran caràcter vinculant al nivell de desagregació d'aplicació pressupostària els crèdits generats per ingressos afectats a despeses amb finançament afectat.

Quarta.- Modificacions de crèdit pressupostari.

Quan hagi de realitzar-se una despesa que no tingui suficient crèdit dins de la bossa de vinculació jurídica, s'haurà de tramitar prèviament l'expedient adequat de modificació de crèdits.

D'acord amb la secció 2a. del capítol I del títol VI del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es podran realitzar les modificacions de crèdit següents:

- a) Crèdits extraordinaris.
- b) Suplements de crèdit.
- c) Transferències de crèdit.
- d) Generacions de crèdit.
- e) Ampliacions de crèdit
- f) Incorporacions de romanents de crèdit
- g) Baixes per anul·lació

Seràn aprovades pel Plenari del Consell Municipal, previ informe de la Intervenció Delegada, les modificacions de crèdit dels apartats a), b) i g), així com les transferències de crèdit que suposin un canvi de l'àrea de despesa, excepte quan afecti als crèdits de personal.

L'aprovació de la resta de modificacions de crèdit pressupostàries correspondrà al Gerent de l'Institut, donant compte al Consell Rector de l'Institut.

Cinquena.- Acumulació de fases de l'execució de la despesa.

La gestió del Pressupost de despeses es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de la despesa (fase A).
 - Disposició o compromís de la despesa (fase D).
 - Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
 - Ordenació de pagament (fase P).
 - Realització material del pagament (fase RP).

Es podran acumular les fases (AD) en aquelles despeses que no s'hagi de realitzar cap tràmit de licitació, selecció o aprovació de projecte, i en els contractes menors i els contractes de formació.

Es podrà acumular les fases (ADO) en aquelles transferències nominatives previstes en el capítol 4 del pressupost inicial de l'Institut aprovat pel Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona.

Es podran acumular les fases (ADO) i (DO) en les despeses de personal, els reconeixements de crèdit, les despeses com a conseqüència de resolucions judicials, la gestió autònoma dels centres municipals, i per norma general aquelles despeses inferiors a 18.000,00 € (IVA no inclòs) que no siguin despeses de contractes menors.

Sisena.- Documents que justifiquen el reconeixement de l'obligació.

D'acord amb l'article 59.1 del RD 500/1990, prèviament al reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment la realització de la prestació o el dret del creditor. A tal efecte es considerarà documents justificatius del reconeixement de l'obligació els següents:

- a) Les nòmines.
- b) Els documents que es formalitzin i s'aprovin per a dietes i despeses de viatge que es derivin de l'assistència a cursos o jornades.
- c) Les factures originals expedides pels contractistes, proveïdors i creditors en general.
- d) Les certificacions expedides pels serveis tècnics corresponents, a les que s'hi haurà d'adjuntar la corresponent factura i la relació valorada quan procedeixi, expedida pel contractista
- e) Els càrrecs bancaris, o el calendari de venciments establert per les despeses financeres.
- f) Els corresponents acords d'aprovació del reconeixement de la despesa, quan no procedeixi l'expedició dels documents assenyalats anteriorment, amb indicació expressa del motiu i quantia.

En els supòsits c) i d) per a la tramitació del reconeixement de l'obligació s'exigirà, quan procedeixi, l'acreditació de prestació de garantia i formalització del contracte.

Per a l'aprovació del reconeixement de l'obligació caldrà que, prèviament, el tècnic competent doni la seva conformitat amb la despesa realitzada. Aquesta conformitat es podrà realitzar mitjançant una diligència en el document acreditatiu de la despesa, o bé mitjançant el corresponent informe. En qualsevol cas s'haurà d'identificar el nom i el càrrec de la persona que signa la conformitat.

Setena.- Ordenació dels pagaments.

L'ordenació dels pagaments correspon al President de l'Institut. Aquesta competència es podrà delegar en la Gerència de l'Institut.

Vuitena.- Pagament efectiu de les obligacions

Per a la realització del pagament, caldrà prèviament l'aprovació de l'obligació i la seva ordenació i es podrà efectuar per mitjà dels següents instruments:

- 1) Per norma general per transferència bancària contra el compte tresorer de l'Institut.
- 2) Excepcionalment i tan sols per a persones físiques, el/la President/a o el/la Gerent si té l'ordenació de pagaments delegada podrà autoritzar, sempre que es justifiqui, el pagament per mitjà de xec bancari. En aquest cas el xec sempre ha de ser nominatiu a favor del creditor.

Els pagaments en metàl·lic només es podran realitzar amb càrrec a la bestreta de caixa.

Novena.- Despeses de personal

Les retribucions del personal de l'Institut estaran subjectes a la normativa vigent de la matèria, i en especial a les previsions establertes en la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2021 i 2022 (i subsidiàriament, si són vigents, a l'acord de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona, i a l'acord d'adhesió i annex de condicions específiques de l'Institut a l'acord de condicions de treball/conveni col·lectiu de l'Ajuntament de Barcelona).

Les modificacions de les condicions retributives del personal de l'Institut s'hauran d'ajustar a la normativa harmonitzadora que dicti la Gerència de Recursos Humans i Organització de l'Ajuntament de Barcelona, i a les normes dictades per l'Ajuntament de Barcelona, en base a les facultats de tutela previstes a l'article 27.2 dels Estatuts de l'Institut, i als controls específics sobre l'evolució de despeses de personal i de la gestió dels recursos humans que dugui a terme la Gerència Municipal, segons determina l'article 19 dels Estatuts de l'Institut.

Les gratificacions del personal funcionari o les hores extraordinàries del personal laboral hauran de ser aprovades de forma individual mitjançant resolució del Gerent de l'Institut. Aquesta aprovació haurà de ser prèvia a la seva inclusió en la nòmina corresponent.

La nòmina de l'Institut està subjecta a la fiscalització limitada prèvia de les despeses u obligacions derivades de la nòmina mensual de retribucions del conjunt de personal funcionari, laboral i eventual al servei de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms, així com de qualsevol altra persona que rebi retribucions amb càrrec al capítol I de l'estat de despeses que estableixen les bases d'execució de l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant la comprovació dels següents extrems:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat sigui l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa.
- b) La competència de l'òrgan al que es proposa l'aprovació, el compromís de la despesa o el reconeixement de l'obligació.
- c) Que la proposta de nòmines estigui signada per l'òrgan competent per a la seva formació i s'inclogui el faig constar "que les persones incloses en aquesta nòmina, han prestat els seus serveis i cobren d'acord al que preveu el catàleg de llocs de treball".

- d) El quadre del total de la nòmina mensual amb el que resulti del mes anterior més la suma de les variacions incloses a la nòmina del mes.
- e) L'acreditació per l'òrgan gestor de l'existència dels corresponents acords de nomenament o contractes laborals formalitzats en referència a tots els supòsits d'alta del mes corresponent.
- f) Comprovació d'una mostra de les variacions proposades.

La resta d'obligacions reflectides en la nòmina així com els actes que les generen seran incloses en l'àmbit de les actuacions pròpies del control financer.

Desena.- Contractació

La contractació de l'Institut resta sotmesa a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

D'acord amb l'article 27.4 dels Estatuts de l'Institut caldrà autorització de la Gerència Municipal de l'Ajuntament de Barcelona per a l'establiment de contractes de quantia superior a les quantitats prèviament fixades per aquest òrgan.

Les competències assignades a cadascun dels òrgans de govern de l'Institut abasten l'autorització de la despesa, l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i la seva modificació, l'obertura del procediment d'adjudicació i l'adjudicació.

A la contractació de l'Institut se li aplicaran els plecs de clàusules administratives generals i particulars vigents a l'Ajuntament de Barcelona.

L'Institut podrà adherir-se a les homologacions i selecció d'empreses que ha establert l'Ajuntament de Barcelona.

Els contractes concertats amb empreses subministradores de serveis públics estaran exempts de constituir garanties, aquesta exempció no serà possible en el cas de contractes d'obres i de concessió d'obra pública.

El cost de les despeses de publicitat seran a càrrec de l'adjudicatari, inclòs quan l'adjudicació es derivi d'un procediment negociat per haver resultat desert un procediment obert o restringit anterior. Aquest cost es compensarà amb la primera factura, certificació o document cobratori que s'expedeixi, sempre que sigui possible. Cas contrari, es compensarà amb les factures, certificacions o documents cobratoris posteriors. Tots aquests extrems es faran constar expressament en el plecs de clàusules administratives particulars.

Quant als contractes considerats o tramitats com a menors, s'aplicarà el que disposa les bases d'execució del Pressupost Municipal.

Onzena.- Bestretes de Caixa Fixa

D'acord a la regulació establerta als articles 73 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, l'Institut disposarà d'un fons per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, i de petit import, tal com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i d'altres de similars característiques. Els perceptors de les bestretes de caixa fixa restaran obligats a justificar les despeses realitzades.

L'import màxim de la suma d'aquestes bestretes de caixa fixa és de 16.000 euros, que seran ingressats en el/s compte/s corrent/s restringit/s de pagament/s. Aquest/s compte/s es dedicarà/n exclusivament a les operacions de la bestreta de caixa fixa.

L'habilitat i responsable de la custòdia dels diners és el/la Gerent, sens perjudici de les delegacions que pugui efectuar. La disposició de les quantitats ingressades en aquest/s compte/s corrent en relació a les bestretes de caixa es farà conjuntament mitjançant la signatura de dos de les persones següents: el/la Gerent, el/la Director/a de Recursos i Serveis Generals i/o el/la Cap del Servei d'Administració i Recursos Econòmics.

Per tal de garantir el control dels fons de caixa, cada final de mes l'habilitat de la bestreta realitzarà l'arqueoig de caixa i del compte bancari, del qual facilitarà una còpia signada a la Intervenció. Quan l'import dels arquejos sigui inferior a l'import total de la bestreta, caldrà realitzar la corresponent conciliació en la que es justificarà la diferència entre ambdues quantitats.

Per procedir a la reposició de la bestreta de caixa fixa caldrà prèviament presentar el compte justificatiu dels fons utilitzats. El compte justificatiu estarà format pel document comptable al que s'adjuntaran les factures, rebuts o altres comprovants de la despesa indicats en la base setena, degudament conformatats pel personal responsable.

La comptabilització de la bestreta s'ajustarà a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Les despeses originades per l'exercici de representació i atencions protocol·làries s'ajustaran al previst en la normativa sobre bestretes de caixa fixa de l'Ajuntament de Barcelona, aprovada per decret de l'Alcalde de data 6 d'octubre de 2004.

Únicament es podran justificar les despeses originades en l'exercici de representació d'interessos municipals o per atencions protocol·làries que realitzin els regidors (electes i delegats) i el/la gerent de l'Institut amb persones alienes a la Corporació Municipal. Amb caràcter excepcional també es podran justificar despeses de la mateixa naturalesa i finalitat realitzades per altres alts càrrecs de l'Institut, sempre que actuïn amb autorització expressa del President/ -a o del Gerent de l'Institut, i així consti en l'oportuna justificació.

En les despeses de restauració amb persones alienes a l'Ajuntament amb motiu de funcions de representació, atencions protocol·làries o de treball inherents a les mateixes, s'haurà d'acreditar el motiu, finalitat i els assistents (nom, càrrec i entitat que representen) i s'haurà d'adjuntar la factura corresponent, rebut o document justificatiu. Amb caràcter general no podran justificar-se despeses de restauració o

altres de naturalesa similar que s'haguessin realitzat exclusivament entre personal municipal.

Dotzena.– Subvencions

1. El regim jurídic de les subvencions que atorgui l'IMEB és el previst en la Llei 38/2003 General de Subvencions (LGS) , Normativa General Reguladora de les Subvencions de l'Ajuntament de Barcelona, aprovada pel Consell Plenari de 17 de desembre de 2010 (NGRSM) i normativa de desplegament d'aquestes normes.
2. Quan una subvenció no s'hagi justificat de conformitat amb la normativa aplicable, l'òrgan gestor iniciarà el requeriment de reintegrament i serà responsable de la seva alta en el sistema comptable d'ingressos, d'acord amb el que preveu l'article 37 de la LGS.
3. D'acord amb l'article 88.3 del Reglament de Subvencions i de la NGRSM, l'òrgan gestor deixarà constància en l'expedient de que el beneficiari no estigui incurs en les circumstàncies previstes en l'esmentada normativa.
4. Serà competència del president/a de l'IMEB, o de la persona en qui delegui, l'exercici de la competència que reserva a l'Alcalde l'article 6.2 de la NGRSM, en defecte d'altra disposició que estableixi les bases d'execució del pressupost municipal.

Tretzena.– Gestió Autònoma dels centres

D'acord amb la Normativa reguladora de la gestió autònoma dels centres docents municipals, aprovada pel Consell Plenari de l'Ajuntament en data de 14 de febrer de 2003, i d'acord amb el que determinen la Llei 12/2009, d'educació, i el Decret 102/2010 de 3 d'agost, d'autonomia dels centres educatius, els centres dependents de l'IMEB podran exercir l'esmentada autonomia de gestió econòmica, dins dels límits de l'assignació pressupostària que destini l'Institut.

L'autorització de la despesa per a la gestió autònoma dels centres, així com el seguiment i control de l'execució de la mateixa es duta a terme per la Direcció de Centres de l'IMEB.

Catorzena.– Contractes de compres de materials i serveis, neteja i manteniment d'edificis (i subministraments, comunicacions i lloguers) d'edificis escolars

En els pressupostos de l'IMEB pel 2022, a l'igual que en anys anteriors, no estan inclosos ni la neteja, ni el manteniment, ni el subministraments (aigua, gas, electricitat...), ni les comunicacions, ni els lloguers d'edificis escolars, la gestió i el pagaments dels quals no està previst al pressupost de l'IMEB (a la data d'inici d'expedient d'aprovació del pressupost a l'Ajuntament a aquestes despeses s'hi fa front i es gestionen des del Consorci d'Educació de Barcelona, mitjançant fons originats amb càrrec al pressupost de l'Ajuntament, o mitjançant el propi Ajuntament).

El Consorci gestiona també la vigilància dels centres públics de primària i els ajuts de menjador (excepte bressol).

Pel que respecta al pressupost de l'Institut, aquest efectuarà les compres de materials i serveis homologats per l'Ajuntament preferentment d'acord amb l'establert al SAP-Contractes, o al Sistema Integral de Contractació Electrònica (SICE) des del moment en què es produeixi l'efectiva substitució del SAP-Contractes per aquest sistema.

Quinzena.- Tresoreria

Les funcions de tresoreria seran realitzades per la Tresoreria de l'Institut d'Educació que depèn del Departament d'Administració Econòmica d'aquesta entitat, i compren les següents funcions:

- a) Recaptar els drets i pagar les obligacions.
- b) Servir al principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i extrapressupostàries.
- c) Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.
- d) Respondre dels avals contrets.
- e) Realitzar-ne la resta que es derivin o relacionin amb les anteriorment anomenades.

Actualment l'Institut té dos comptes operatius amb signatures conjunta d'un representant de l'IMEB (President/a, Gerent, Director/a de Recursos i Serveis Generals i/o Cap del Departament d'Administració Econòmica), més un representant de la Intervenció.

A més l'IMEB disposa de nou comptes restringits d'ingressos per tal de gestionar la recaptació (tramesa de rebuts, cobraments i seguiment dels impagats i cobraments per finestreta mitjançant codi de barres) dels preus públics d'alimentació i escolarització a les escoles:

- escoles bressol
- música per nadons
- espais familiars
- conservatori
- escola de música l'Eixample
- escola de música Sant Andreu
- escola de música Nou Barris
- escola de música Can Fargues
- escola de música Can Ponsic

i un compte de bestreta (amb signatura conjunta Gerent/a, Director/a de Recursos i Serveis Generals i/o el/la cap del Departament d'Administració Econòmica).

Mensualment es realitzaran les actes d'arqueig de les existències de caixa. Aquestes existències de caixa s'han de signar en un termini màxim de quinze dies des de l'últim dia del mes a que es refereixen. Cas d'existir discrepàncies entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú estat conciliatori.

Abans de proposar una D o una AD o una ADO es comprovarà que el creditor no tingui deutes amb l'Ajuntament de Barcelona, si fos el cas, es comunicarà a la Direcció de Comptabilitat de l'Ajuntament per tal d'iniciar els tràmits de compensació. No es podran autoritzar cessions de drets de cobrament de creditors que tinguin deutes vençuts pendents de cobrament de l'Ajuntament.

Setzena.- Fiscalització

El control i fiscalització de l'activitat de l'Institut es realitzarà d'acord amb el previst en els articles 213 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern del sector públic local.

Per a les despeses s'estableix la fiscalització prèvia limitada regulada en l'article 219 del TRLRHL, per la qual cosa la Intervenció prèvia es limitarà a comprovar els extrems a que es refereix l'article 219, punt 2 del RDL esmentat.

La fiscalització prèvia dels drets es substituirà per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions comprovatòries posteriors que determini la Intervenció.

Dissetzena.- Comptabilitat

La comptabilitat de l'Institut es realitzarà d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Per al càlcul de deutors de difícil cobrament es tindran en compte els criteris establerts en l'article 193 bis del TRLRHL, així com per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i el principi de prudència.

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat seran els següents:

- Edificis i altres construccions: 65 anys.
- Mobiliari: 6 anys.
- Maquinària i utillatge: 8 anys.
- Elements de transport: 5 anys.
- Equips per a processos d'informació: 4 anys.
- Aplicacions informàtiques: 6,6 anys.

És responsabilitat del Cap del Departament d'Administració Econòmica la custòdia de tots els documents comptables de l'Institut (expedients de despesa, factures, certificacions, documents d'ingressos, convenis, i altres documents justificatius de la despesa i dels ingressos).

Divuitena.- Adjudicació de contractes basats en un acord marc.

Quan l'acord marc s'hagi formalitzat amb varis empresaris s'aplicaran les normes següents:

1. Si tots els termes per adjudicar el contracte estan establerts a l'acord marc, el contracte s'adjudicarà aplicant els termes fixats a l'acord sense necessitat de convocar als empresaris a una nova licitació.
2. Si els termes per adjudicar el contracte no estan totalment definits a l'acord marc, es convocarà a una nova licitació a totes les empreses seleccionades a l'acord marc d'acord amb les normes següents:
 - a) Si es tracta de contracte subjecte a procediment harmonitzat, es convocarà a totes les empreses que formen part de l'acord marc.
 - b) Si es tracta de contracte no subjecte procediment harmonitzat, es convocarà a totes les empreses, si bé, l'òrgan de contractació, prèvia justificació que haurà de constar a l'expedient, podrà acordar no estendre la consulta a la totalitat d'elles, sempre que, com a mínim, sol·liciti ofertes a tres.

Les ofertes s'hauran de sol·licitar i rebre per escrit. El termini de presentacions d'ofertes serà fixat per l'òrgan de contractació.

Disposició final.-

Per tot allò no previst en aquestes Bases d'Execució, serà d'aplicació el que disposin les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2022.

7. Detall d'Inversions

Detall d'Inversions Pressupost 2022:

CONCEPTE	IMPORT
Inversió en nou mobiliari per escoles bressol, música, conservatori i la seu central	36.783,96
Maquinària i instal·lacions a la seu de l'IMEB	3.982,00
Inversió equips informàtics per escoles bressol, música, conservatori i la seu central	113.494,48
TOTAL	154.260,44

8. Pressupost 2022 de despeses per subprogrames

PRESSUPOST 2022 PER SUBPROGRAMES

		DESPESES								
		Capítol 1 Despeses de personal	Capítol 2 Despeses corrents	Capítol 3 Despeses financeres	Capítol 4 Transferències corrents	Capítol 6 Inversions	Capítol 7	Capítol 8	Total	
Subprog.	descripció									
32011	Gerència i Universitats	219.969,31	151.260,57	0,00	120.100,00	0,00	0,00	0,00	491.329,88	
32012	Direcció de Centres Educatius	1.249.360,79	35.479,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.284.840,78	
32013	Direcció de Recursos i Serveis Generals	1.387.583,36	442.799,73	50.633,24	3.284,11	0,00	0,00	0,00	1.884.300,44	
32014	Sistemes d'Informació i Organització	154.357,53	267.905,03	0,00	131.869,41	113.494,48	0,00	0,00	667.626,45	
32015	Àrea de Comunicacions	124.904,64	96.425,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.330,35	
32016	Punt d'atenció i consergeria	146.724,55	29.433,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.158,35	
32411	Escoles de música (3 a 18 anys)	2.282.232,56	2.570.506,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.852.739,19	
32412	Conservatori de Grau Professional de Música	3.921.612,08	424.576,73	0,00	0,00	3.982,00	0,00	0,00	4.350.170,81	
32100	Escoles Bressol	42.770.287,36	17.698.721,15	0,00	285.652,91	36.783,96	0,00	0,00	60.791.445,38	
Total		52.257.032,18	21.717.109,34	50.633,24	540.906,43	154.260,44	0,00	0,00	74.719.941,63	