



**Consorci d'Educació  
de Barcelona**  
Generalitat de Catalunya  
Ajuntament de Barcelona

# **CONSORCI D'EDUCACIÓ DE BARCELONA**

## **COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2017**

- **Estat de liquidació del pressupost**
- **Estats Financers**
- **Memòria Econòmica**

## ÍNDEX

1.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	3
2.	BALANÇ DE SITUACIÓ .....	5
3.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL.....	7
4.	MEMÒRIA.....	8

## 1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### a) Pressupost de despeses de l'exercici corrent

CONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS				OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS EFECTIUS	TOTAL PENDENT
	INICIALS	Rom. incorporats	Altres modificacions	DEFINITIUS			
Cap. 1 Remun. personal	63.571.434,97	0,00	551.467,22	64.122.902,19	63.962.032,07	62.867.128,03	1.094.904,04
Cap. 2 B. corrents i serveis	64.297.739,45	295.993,57	5.191.464,35	69.785.197,37	69.704.466,57	54.271.767,16	15.432.699,41
Cap. 4 Transf. corrents	11.829.283,77	0,00	168.539,57	11.997.823,34	11.997.823,34	11.562.705,55	435.117,79
Cap. 6 Inversions	21.729.917,59	195.201,05	9.443.531,60	31.368.650,24	31.140.114,04	9.976.098,64	21.164.015,40
Cap. 8 Var. actius financers	0,00	0,00	70.579,56	70.579,56	70.579,56	70.579,56	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>491.194,62</b>	<b>15.425.582,30</b>	<b>177.345.152,70</b>	<b>176.875.015,58</b>	<b>138.748.278,94</b>	<b>38.126.736,64</b>

### b) Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

CONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES			DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT NET	PENDENT DE COBRAR
	INICIALS	MODIFICACIO	DEFINITIVES			
Cap.3 Altres ingressos	2.000.000,00	957.686,17	2.957.686,17	2.957.686,17	2.944.516,47	13.169,70
Cap.4 Transfe.corrents	137.698.458,19	5.094.835,60	142.793.293,79	142.793.293,79	138.793.538,37	3.999.755,42
Cap.5 Ingressos Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.6 Alienació d'inversions reals	21.729.917,59	9.360.271,11	31.090.188,70	31.090.188,70	11.353.746,69	19.736.442,01
Cap.8 Variació d'actius financers	0,00	503.984,04	503.984,04	12.789,42	12.789,42	0,00
<b>TOTAL INGRESSOS 2017</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>15.916.776,92</b>	<b>177.345.152,70</b>	<b>176.853.958,08</b>	<b>153.104.590,95</b>	<b>23.749.367,13</b>

### c) Estat del resultat pressupostari

	2.017	2.016
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		
Drets liquidats	145.750.979,96	149.270.597,68
Obligacions reconegudes	145.664.321,98	149.008.135,54
Liquidació d'operacions corrents	86.657,98	262.462,14
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		
Drets liquidats	31.090.188,70	13.013.257,14
Obligacions reconegudes	31.140.114,04	12.896.862,33
Liquidació d'operacions de capital	-49.925,34	116.394,81
<b>LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS REALS</b>	<b>36.732,64</b>	<b>378.856,95</b>
<b>ACTIUS FINANCERS</b>		
Drets liquidats	12.789,42	0,00
Obligacions reconegudes	70.579,56	0,00
Liquidació d'operacions d'actius financers	-57.790,14	0,00
<b>PASSIUS FINANCERS</b>		
Drets liquidats	0,00	0,00
Obligacions reconegudes	0,00	0,00
Liquidació d'operacions de passius financers	0,00	0,00
<b>LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>-57.790,14</b>	<b>0,00</b>
<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>		
Per operacions reals	36.732,64	378.856,95
Per operacions financeres	-57.790,14	0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-21.057,50</b>	<b>378.856,95</b>
<b>MODIFICACIONS PER A NUL·LACIONS OPERACIONS</b>		
De drets	0,00	0,00
d'obligacions	0,00	0,00
	0,00	0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-21.057,50</b>	<b>378.856,95</b>
CRÈDITS FINANÇATS ROMANENT TRESORERIA (+)	216.042,21	0,00
DESVIACIÓ POSITIVA FINANÇAMENT (-)	-207.676,98	-170.529,25
DESVIACIÓ NEGATIVA FINANÇAMENT (+)	194.466,22	0,00
<b>TOTAL DESVIACIONS FINANÇAMENT</b>	<b>202.831,45</b>	<b>-170.529,25</b>
<b>TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>181.773,95</b>	<b>208.327,70</b>

## 2. BALANÇ DE SITUACIÓ

### BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2017

#### ACTIU (expressat en euros)

	Notes	31/12/2017	31/12/2016
<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>6</b>	<b>560.122,11</b>	<b>694.975,64</b>
Construccions		400.533,80	400.533,80
Maquinaria i instal·lacions		818.874,17	818.874,17
Mobiliari		1.170.334,72	1.119.257,60
Equips informàtics		1.283.610,83	1.271.552,02
Amortització acumulada		(-)3.113.231,41	(-)2.915.241,95
<b>IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Software		151.533,65	151.533,65
Amortització acumulada		(-)151.533,65	(-)151.533,65
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>		<b>560.122,11</b>	<b>694.975,64</b>
<b>EXISTÈNCIES</b>		<b>4.273.852,80</b>	<b>600.128,85</b>
Productes en curs		4.273.852,80	600.128,85
<b>DEUTORS</b>	<b>8.1</b>	<b>33.369.527,30</b>	<b>31.287.763,89</b>
Deutors drets reconeguts		23.823.220,11	19.955.388,26
Altres deutors no pressupostaris		209.049,06	567.185,60
Provisió per incobrables		(-)73.852,98	(-)79.951,36
Altres deutors		9.411.111,11	10.845.141,39
<b>COMPTES FINANCERS</b>	<b>8.2</b>	<b>16.453.994,23</b>	<b>12.883.420,86</b>
Inversions financeres temporals		7.237.331,37	3.393.238,43
Dipòsits constituïts a curt termini		87.724,23	29.934,09
Bancs		9.128.938,63	9.460.248,34
<b>TOTAL ACTIU CIRCULANT</b>		<b>54.097.374,33</b>	<b>44.771.313,60</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>54.657.496,44</b>	<b>45.466.289,24</b>

## **BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2017**

### **PASSIU (expressat en euros)**

	<b>Notes</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>PATRIMONI I RESERVES</b>	<b>9</b>	<b>(-)2.073.086,61</b>	<b>(-)1.668.223,00</b>
Patrimoni		137.010,31	137.010,31
Patrimoni rebut en cessió		18.904,39	35.397,15
Resultat d'exercicis anteriors:		(-)1.840.630,46	(-)1.638.762,64
- Romanent		6.051.808,76	6.051.808,76
- Resultats negatius d'exercicis anteriors		(-)7.892.439,22	(-)7.690.571,40
Resultat de l'exercici		(-)388.370,85	(-)201.867,82
<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>		<b>21.740,00</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASSIUS PERMANENTS</b>		<b>(-)2.051.346,61</b>	<b>(-)1.668.223,00</b>
<b>CREDITORS</b>	<b>10</b>	<b>56.708.843,05</b>	<b>47.134.512,24</b>
Creditors per obligacions reconegudes		38.128.736,64	31.433.550,57
Administracions Públiques		1.829.599,50	1.481.249,53
Altres comptes a pagar		15.057.813,78	12.618.387,49
Personal		1.692.693,13	1.601.324,65
<b>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASSIUS CIRCULANTS</b>		<b>56.708.843,05</b>	<b>47.134.512,24</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>54.657.496,44</b>	<b>45.466.289,24</b>

### 3. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

#### COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31/12/2017

(expressat en euros)

	Notes	31/12/2017	31/12/2016
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>11</b>	<b>184.619.297,30</b>	<b>161.446.921,54</b>
Vendes		27.403.254,15	12.578.893,57
Augments exist. Prod. acabats i en curs		3.673.723,95	263.834,32
Transf. Corrents Generalitat de Catalunya		73.710.982,68	67.631.869,17
Transf. Corrents Ajuntament de Barcelona		76.847.339,12	77.753.627,16
Altres transferències corrents		3.720,09	-
Transferències de capital		-	-
Imputació de subvencions		16.492,76	23.199,95
Altres ingressos		2.963.784,55	3.195.497,37
<b>DESP. EXPLOTACIÓ ABANS FINANCERS</b>		<b>(-)185.007.668,15</b>	<b>(-)161.658.376,20</b>
Altres despeses externes		(-)31.076.978,11	(-)12.842.727,89
Personal	<b>12</b>	(-)64.053.400,55	(-)64.311.951,50
Treballs, subministraments i serveis exteriors	<b>13</b>	(-)69.991.426,44	(-)64.796.210,83
Transferències corrents		(-)19.666.133,42	(-)19.505.663,47
Transferències de capital		-	-
Dot. Amortització Immob. Material i Intangible		(-)197.989,46	(-)201.822,51
Dot. provisió incobrables i responsabilitats		(-)21.740,17	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS FINANCERS I EXTRAORDINARIS</b>		<b>(-)388.370,85</b>	<b>(-)211.454,66</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>-</b>	<b>9.586,84</b>
Ingrés financer		-	9.586,84
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(-)388.370,85</b>	<b>(-)201.867,82</b>

## 4. MEMÒRIA

### NOTA 1 - ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

El Consorci d'Educació de Barcelona, en endavant CEB, va ser creat per la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona i es va constituir legalment pel Decret 84/2002 del Govern de la Generalitat del 5 de febrer de 2002 amb l'objectiu de millorar la gestió educativa i fer-la més propera a la ciutadania.

Com la resta dels consorcis de la llei de la Carta Municipal de Barcelona, el CEB és un ens públic sorgit a partir de la cooperació entre estructures públiques amb l'objectiu de facilitar la millora de serveis i prestacions.

Les competències que el Consorci d'Educació de Barcelona ha assumit són:

- Planificació (programació i distribució territorial dels centres docents compresos en les lleis d'ordenació educativa vigents, llevat dels universitaris, d'acord amb el que estableix l'article 61 de la Llei 22/1998, de 30 de novembre).
- Serveis educatius i programes d'innovació educativa (la creació, en el marc de la planificació general, i la gestió de centres pedagògics i de recursos, de serveis de suport, assessorament i investigació pedagògica i la formació del personal docent).
- L'escolarització (l'aplicació a Barcelona de la normativa de matriculació d'alumnes i qualsevol altra d'anàloga que necessiti una adaptació específica).
- L'educació complementària i extraescolar.
- L'execució dels programes d'educació compensatòria.
- La vigilància del compliment de l'escolarització obligatòria.
- La reglamentació i la gestió del transport, del menjador i d'altres serveis escolars.
- La conservació, el manteniment, els subministraments (aigua, gas i llum), les comunicacions, la neteja, els lloguers i la vigilància dels edificis destinats a centres docents públics d'educació secundària obligatòria i post obligatòria, educació primària, educació infantil i educació d'ensenyaments de règim especial i d'educació d'adults s'ha d'exercir segons l'Administració a la qual correspongui la titularitat patrimonial del centre, sens perjudici dels acords a que es puguin establir en el futur.



- La creació, en el marc de la planificació general, la construcció i les obres de reforma, d'ampliació i millora dels centres docents públics, llevat dels universitaris, d'acord amb el que estableix l'article 61 de la Llei 22/1998, de 30 de desembre.
- La gestió de tots els centres públics d'educació infantil, d'educació primària i d'educació secundària obligatòria i postobligatòria, així com la gestió de programes de garantia social dels centres d'ensenyament de règim especial i d'educació de persones adultes, de la ciutat de Barcelona amb l'excepció de l'Institut Obert de Catalunya del Departament d'Ensenyament i les escoles bressol, el conservatori i les escoles de música de l'Ajuntament de Barcelona.

La durada del Consorci d'Educació és indefinida.

El Consorci d'Educació de Barcelona es finança principalment amb les aportacions dels seus ens consorciats, l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya. Aquestes aportacions representen aproximadament el 98% del total d'ingressos del pressupost del Consorci.

Tal i com es descriu en punts anteriors, l'activitat principal del Consorci d'Educació de Barcelona està relacionada amb l'ensenyament, i per tant, és una activitat subjecta i exempta de l'Impost sobre el Valor Afegit, per aplicació de l'article 20.u.9º de la LIVA. Addicionalment, el Consorci és titular d'una instal·lació de plaques solars situada a l'edifici d'una de les escoles que gestiona, amb aquestes plaques produeix energia elèctrica que ven a una empresa distribuïdora. Aquesta segona activitat es troba subjecta i no exempta d'IVA. El volum d'operacions d'aquesta activitat és mínima respecte a l'activitat principal del CEB.

Els Òrgans de Govern del Consorci d'Educació d'acord amb els seus Estatuts (Decret 84/2002, de 5 de febrer, de constitució del Consorci d'Educació de Barcelona – DOGC núm. 3595 de 14 de març de 2002 -) són els següents:

- El Consell de Direcció (art. 9):

Òrgan superior de govern del Consorci. La seva composició és la següent: un/a President/a, un/a Vicepresident/a, cinc membres representants de la Generalitat de Catalunya, i tres membres representants de l'Ajuntament de Barcelona.

- La Comissió Permanent del Consell de Direcció (creada per Acord del Consell de Direcció de data 18 de febrer de 2010):

La Comissió la formen: la presidència i vicepresidència del Consell de Direcció, tres vocals membres del Consell de Direcció, dos representats de la Generalitat de Catalunya i un representant de l'Ajuntament de Barcelona, i la Gerent amb veu però sense vot.

- La Presidència (art. 12):  
S'encarrega de la representació institucional del Consorci.
- La Vicepresidència (art. 13):  
Designada per l'alcalde de Barcelona.
- La Gerència (art. 14):  
La Gerent és l'òrgan executiu del Consorci i és nomenat pel Consell de Direcció

Al 31 de desembre de 2017, el Consorci d'Educació gestiona un total de 296 centres públics, amb la següent distribució:

<b>Estructura</b>	<b>Centres</b>
Escoles bressol i Llars	5
Escoles	167
Instituts	72
Instituts Escola	5
Ensenyaments artístics i de música	6
Escoles Oficials d'Idiomes	6
Educació Especial	8
Formació de persones adultes	27
<b>Total centres</b>	<b>296</b>

Pel que respecta a la seva titularitat la seva distribució és la següent : 265 centres titularitat de la Generalitat de Catalunya i 31 centres titularitat de l'Ajuntament de Barcelona.

El pressupost del Consorci d'Educació de Barcelona de l'exercici 2017 va ser aprovat pel Parlament de Catalunya Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per un import de 161.428.375,78 euros i publicat al DOGC nº 7340 de data 30 de març de 2017.

El nombre mig de treballadors del Consorci d'Educació de Barcelona durant l'exercici 2017 ha estat de 1.400 treballadors.

El Consorci d'Educació depèn del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya.

## **NOTA 2 - GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL-LABORACIÓ**

No n'hi ha.

## **NOTA 3 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES**

### ***Imatge fidel:***

Els Comptes Anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017, s'han preparat a partir dels registres comptables de l'entitat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya vigent, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, dels resultats de les seves operacions i de l'execució del pressupost, que s'han produït en l'entitat durant l'exercici.

S'han seguit sense excepció, totes les normes i els criteris establerts al Pla general de comptabilitat pública vigent en el moment de formulació dels comptes.

### ***Règim comptable:***

Els comptes anuals de l'exercici 2017 han estat preparats d'acord amb la normativa següent:

- Ordre de 28 d'agost de 1996, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (DOGC 2264, de 4.10.1996). Així mateix, s'ha tingut en compte tot allò que sigui d'aplicació en el previst en l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, vigent a partir de l'1 de gener de 2018, en tot allò que no contradigui a l'Ordre de 28 d'agost i permeti millorar i interpretar la imatge fidel dels comptes anuals de l'exercici 2017.



- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic.
- Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona.
- Decret 84/2002, de 5 de febrer, de constitució del Consorci d'Educació de Barcelona.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 26/2009, del 23 de desembre de mesures fiscals, financeres i administratives.
- Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic i el R.D. 817/2009, de 8 de maig de desenvolupament de la Llei.
- Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública
- Ordre HFP/1102/2017, de 16 de novembre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari de 2017.
- Instruccions, de 30 de desembre de 2013, modificant les instruccions, de 31 d'octubre de 2003, de la Intervenció General sobre els comptes administratius i la seva documentació justificativa.

D'acord amb l'article 18 dels estatuts del Consorci d'Educació de Barcelona el règim comptable s'adaptarà a les disposicions vigents en la matèria que dicti la Generalitat, d'acord amb el Pla de comptabilitat pública.

### **Comptes anuals:**

D'acord amb la normativa vigent, els Comptes Anuals del Consorci d'Educació de Barcelona estan integrats pels següents documents:

- Liquidació pressupostària de l'exercici 2017
- Balanç de situació a 31 de desembre de 2017
- Compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2017
- Memòria

Els saldos dels mateixos són coincidents amb els que figuren als registres de comptabilitat del Consorci, el quals s'instrumenten en suports informatitzats.

Les notes que integren la present memòria es presenten classificades en funció del compte de Balanç o Compte de Resultats al que fan referència.

Els imports monetaris dels comptes anuals s'expressen en euros.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris, ni s'han efectuat canvis en criteris comptables ni en les estimacions.

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins el balanç de situació.

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes.

#### ***Comparació de la informació:***

Els comptes anuals dels exercicis 2017 i 2016 s'han formulat d'acord amb la estructura establerta en la normativa aplicable, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

#### **NOTA 4 - NORMES DE RECOONEIXEMENT I VALORACIÓ**

Els principis i normes de valoració més rellevants aplicats pel Consorci en l'elaboració dels comptes anuals per a l'exercici 2017, d'acord amb les establertes per la normativa vigents, han estat els següents:

##### ***a) Immobilitzat material i intangible***

Les inversions efectuades pel Consorci es valoren al seu preu d'adquisició.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representin un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents. Les reparacions i les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de resultats de l'exercici en què es produeix.

L'epígraf d'immobilitzat intangible comprèn l'adquisició del software informàtic.

L'epígraf d'immobilitat material recull principalment els béns mobles necessaris per al funcionament diari del Consorci d'Educació de Barcelona, i que es troben situats a la seu central del CEB. També estan inclosos en aquest epígraf els béns procedents de la Diputació de Barcelona que van ser cedits al Consorci d'Educació d'acord amb el conveni signat entre ambdues administracions de 26 de gener de 2011, així com mobiliari i equips informàtics adaptats a les necessitats de nens amb algun tipus de discapacitat.

El Consorci amortitza el seu immobilitzat seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre el seus anys de vida útil estimada, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització (%)
Construccions	10	10
Instal·lacions tècniques	8	12,5
Maquinària	6,6	15
Mobiliari	10	10
Equips per al processament d'informació	4	25
Altre immobilitzat material	8	12,5
Software	3	33

Les adquisicions realitzades durant l'exercici s'amortitzen a partir de la data d'inici del seu funcionament.

### **b) Existències**

Corresponen als costos associats amb la construcció o adquisició d'actius encarregats per altres administracions, que no estaven finalitzats a 31 de desembre del present exercici, tal i com es detalla a l'apartat h) d'aquestes normes de valoració.

### **c) Deutors**

Correspon al valor nominal dels drets pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya, de l'Ajuntament de Barcelona o d'altres Entitats públiques, en tots els casos, amb venciment a curt termini.

### **d) Creditors a termini**

Els passius exigibles figuren per l'import nominal a pagar, classificats en creditors a llarg o a curt termini en funció de que les diferents quotes a pagar presentin un venciment superior o inferior a dotze mesos.

A 31 de desembre del 2017 tots els passius exigibles tenen venciment a curt termini.

### **e) Subvencions i transferències**

Les transferències corrents rebudes de la Generalitat de Catalunya i de l'Ajuntament de Barcelona estan destinades a finançar les activitats desenvolupades pel Consorci, i que corresponen a la prestació de serveis públics de les competències transferides.

Les transferències corrents per a les finalitats específiques es registren com a ingrés en el moment en què es rep el conveni o la notificació de la mateixa de l'organisme corresponent. Atesa la naturalesa del seu finançament, el Consorci periodifica aquests ingressos per transferències fins que són executats els projectes.

D'acord amb l'article 13.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, les transferències corrents a favor del Consorci d'Educació de Barcelona tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat. En el cas que a 31 de desembre existís un excés derivat d'aquestes transferències, aquest serà reclassificat a comptes de passiu corrent.

## **f) Ingressos i despeses**

### Comptabilitat financera:

Els ingressos i despeses s'incorporen al compte de resultats atenent els principis de l'acreditació i de la correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o paguen, i d'aquell en què se'n produeixi el reconeixement pressupostari.

No obstant això, seguint el principi de prudència, el Consorci únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici mentre que els riscos i les pèrdues probables, es comptabilitzen tan aviat són coneguts, mitjançant la constitució de provisions.

### Liquidació pressupostària

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.

## **g) Despeses per autonomia de gestió econòmica**

El règim d'autonomia de gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris està regulat per la Llei 12/2009, de 10 de juliol de 2010, d'educació, l'article 4 del Decret 235/1989, de 12 de setembre, pel qual es regula el procediment per dur a terme l'autonomia de gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris del Departament d'Ensenyament, i el Decret 102/2010, de 3 d'agost, d'autonomia dels centres educatius. La disposició addicional 15 de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives, estableix que aquesta autonomia de gestió econòmica pot aplicar-se als serveis educatius, i per l'Ordre ENS/16/2002, de 16 de gener, modificada per l'Ordre ENS/440/2003, de 29 d'octubre, es regula el règim d'autonomia de gestió econòmica dels serveis educatius, d'aplicació als centres de recursos pedagògics, als camps d'aprenentatge, als equips d'assessorament i orientació psicopedagògica i als centres de recursos educatius per a deficients auditius.



A la pràctica, suposa que els centres que depenen del Consorci, operen de forma autònoma. Per fer front a determinades despeses, el Consorci transfereix fons a cadascun d'ells, els quals es recullen en la partida "Despeses de gestió autònoma de centres", de l'epígraf Treballs, Subministraments i Serveis exteriors, del compte de resultats.

#### ***h) Procediment d'inversions dutes a terme per encàrrec d'altres ens***

L'article 3.2.b dels Estatuts preveu que el Consorci d'Educació és competent per a la creació, en el marc de la planificació general, la construcció i les obres de reforma, d'ampliació i millora dels centres docents públics, llevat dels universitaris, d'acord amb el que estableix l'article 61 de la Llei 22/1998, de 30 de desembre.

#### ***Inversions encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona***

L'acord del Consell Plenari del 21 de juliol de 2006 estableix, en aplicació de la Carta Municipal de Barcelona, que el Consorci d'Educació exercirà competències pròpies en matèria de construccions escolars, així com de manteniment i conservació dels edificis escolars.

Els projectes d'inversions en centres escolars, dins del Pla d'Equipaments municipal, gestionats pel Consorci d'Educació han de ser aprovats per la Comissió del Govern de l'Ajuntament de Barcelona.

L'Ajuntament de Barcelona trametrà al Consorci d'Educació la certificació del secretari de l'Ajuntament de l'informe favorable de la Comissió de Govern. El Consorci d'Educació de Barcelona amb la certificació d'aprovació dels projectes emesa pel secretari de l'Ajuntament generarà el crèdit en el seu pressupost i iniciarà les contractacions d'acord amb la Llei de Contractes.

A partir de l'exercici 2015, i seguint instruccions de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, les inversions encarregades per l'Ajuntament de Barcelona s'enregistren d'acord amb el que estableix la norma de valoració nº 12 "Actius construïts o adquirits per altres entitats" del nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPG) .

Així, els costos associats a la construcció o adquisició d'aquests actius s'enregistren inicialment amb càrrec al compte de resultats. Les bestretes rebudes a compte d'aquestes inversions es mostren en els comptes de passiu corrent fins a la finalització i lliurament de l'obra. Les quals es cancel·len amb abonament a comptes d'ingressos de l'exercici quan això es produeix. A final de l'exercici, els costos d'aquestes obres en curs es reclassifiquen a comptes d'existències.

### *Inversions encàrrec del Departament d'Ensenyament*

A l'espera de formalitzar un protocol per part del Consorci d'Educació de Barcelona i la Generalitat de Catalunya per establir el procediment envers les inversions efectuades en nom de la Generalitat per part del Consorci, en data 31 de desembre es va formalitzar i comunicar l'acta de lliurament de les inversions efectuades durant l'exercici 2017 per compte del Departament d'Ensenyament per un import de 3.500.989,25 euros.

Atès que les esmentades inversions han estat efectuades per compte de la Generalitat del Catalunya, el Consorci d'Educació de Barcelona les va donar de baixa del seu inventari, a fi i efecte que aquestes puguin ser activades, si s'escau, per part de la Generalitat de Catalunya.

El procediment d'enregistrament comptable en les inversions realitzades per compte del Departament d'Ensenyament s'adapta a la norma de valoració nº 12 del Pla General de Comptabilitat Pública descrita en el punt anterior.

#### ***i) Impost sobre Societats***

D'acord amb el R.D.L. 4/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, el Consorci es troba exempt de l'impost i no estan subjectes a retenció els rendiments del seu capital mobiliari.

#### ***j) 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 dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació.

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 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 que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

## **NOTA 5 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

Els moviments produïts durant els exercicis 2017 i 2016 en l'epígraf immobilitzat intangible així com de la seva corresponent amortització acumulada han estat els següents:

DESCRIPCIÓ	Aplicacions informàtiques	Amort. Acum Aplicacions Informàtiques	Saldo Final Net
Saldo 01.01.2016	151.533,65	151.533,65	-
Entrades	-	-	-
Sortides	-	-	-
Dismin/Increm Traspessos A/D'altres Partides	-	-	-
<b>Saldo 31.12.2016</b>	<b>151.533,65</b>	<b>151.533,65</b>	<b>-</b>
Entrades	-	-	-
Sortides	-	-	-
Dismin/Increm Traspessos A/D'altres Partides	-	-	-
<b>Saldo 31.12.2017</b>	<b>151.533,65</b>	<b>151.533,65</b>	<b>-</b>

A 31 de desembre de 2017 i 2016, els elements que formen l'immobilitzat intangible del Consorci d'Educació de Barcelona es troben totalment amortitzats, si bé es segueixen utilitzant en el curs normal de la seva activitat.

## NOTA 6 - IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments produïts durant els exercicis 2017 i 2016 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades, es mostren en els quadres següents:

COST	Edificis i construccions	Inst. tècniques i maquinària	Mobiliari	Equips processos informació i altre immobilitzat	Total
Saldo 01.01.2016	400.533,80	821.540,79	1.083.074,51	1.255.502,76	3.560.651,86
Entrades	-	-	36.183,09	17.951,35	54.134,44
Sortides	-	-2.666,62	-	-1.902,09	-4.568,71
Dismin/Increm Traspassos A/D'altres Partides	-	-	-	-	-
<b>Saldo 31.12.2016</b>	<b>400.533,80</b>	<b>818.874,17</b>	<b>1.119.257,60</b>	<b>1.271.552,02</b>	<b>3.610.217,59</b>
Entrades	-	-	51.077,12	12.058,81	63.135,93
Sortides	-	-	-	-	-
Dismin/Increm Traspassos A/D'altres Partides	-	-	-	-	-
<b>Saldo 31.12.2017</b>	<b>400.533,80</b>	<b>818.874,17</b>	<b>1.170.334,72</b>	<b>1.283.610,83</b>	<b>3.673.353,52</b>

AMORTITZACIÓ	Edificis i construccions	Inst. tècniques i maquinària	Mobiliari	Equips processos informació i altre immobilitzat	Total
Saldo 01.01.2016	159.873,10	740.439,68	700.581,53	1.117.093,84	2.717.988,15
Entrades	40.053,45	32.009,87	93.176,70	36.582,49	201.822,51
Sortides	-	-2.666,62	-	-1.902,09	-4.568,71
Correc. Valoratives per reval./Deteriorament	-	-	-	-	-
<b>Saldo 31.12.2016</b>	<b>199.926,55</b>	<b>769.782,93</b>	<b>793.758,23</b>	<b>1.151.774,24</b>	<b>2.915.241,95</b>
Entrades	40.053,37	20.269,21	96.727,66	40.939,22	197.989,46
Sortides	-	-	-	-	-
Correc. Valoratives per reval./Deteriorament	-	-	-	-	-
<b>Saldo 31.12.2017</b>	<b>239.979,92</b>	<b>790.052,14</b>	<b>890.485,89</b>	<b>1.192.713,46</b>	<b>3.113.231,41</b>

<b>Saldo final Net 31.12.2016</b>	<b>200.607,25</b>	<b>49.091,24</b>	<b>325.499,37</b>	<b>119.777,78</b>	<b>694.975,64</b>
<b>Saldo final Net 31.12.2017</b>	<b>160.553,88</b>	<b>28.822,03</b>	<b>279.848,83</b>	<b>90.897,37</b>	<b>560.122,11</b>

Les altes de l'exercici 2017 i 2016 corresponen principalment a l'adquisició de mobiliari i d'equipament informàtic, tant per a alumnes amb necessitats educatives especials com per a la seu central del Consorci d'Educació de Barcelona.

## **NOTA 7 - ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR**

El Consorci d'Educació de Barcelona no té contractats arrendaments financers ni altres operacions de naturalesa similar.

## **NOTA 8 - ACTIUS FINANCERS**

### **8.1. Deutors**

8.1.1. - El detall del compte de deutors pressupostaris a 31 de desembre de 2017 i de 2016 és el que es mostra en els quadres següents:

<b>Deutors Pressupostaris</b>	<b>Pressupost corrent</b>	<b>Pressupostos tancats</b>	<b>Saldo 31.12.2017</b>
Ajuntament de Barcelona	21.954.423,94	-	21.954.423,94
Generalitat de Catalunya	1.781.773,49	-	1.781.773,49
Drets Matrícula Massana	-	73.852,98	73.852,98
Altres	13.169,70	-	13.169,70
<b>TOTAL</b>	<b>23.749.367,13</b>	<b>73.852,98</b>	<b>23.823.220,11</b>

<b>Deutors Pressupostaris</b>	<b>Pressupost corrent</b>	<b>Pressupostos tancats</b>	<b>Saldo 31.12.2016</b>
Ajuntament de Barcelona	17.600.463,59	-	17.600.463,59
Generalitat de Catalunya	2.261.790,32	-	2.261.790,32
Drets Matrícula Massana	-	79.951,36	79.951,36
Altres	13.182,99	-	13.182,99
<b>TOTAL</b>	<b>19.875.436,90</b>	<b>79.951,36</b>	<b>19.955.388,26</b>

8.1.2. - El moviment comptable de la provisió per incobrables ha estat el següent:

<b>Saldo 01.01.2016</b>	<b>-82.871,51</b>
Anul·lació per cobrament	2.920,15
<b>Saldo 31.12.2016</b>	<b>-79.951,36</b>
Anul·lació per cobrament	6.098,38
<b>Saldo 31.12.2017</b>	<b>-73.852,98</b>

El saldo final té per objecte compensar el saldo deutor en concepte de Drets de Matrícula del curs Graduat i Grau de l'Escola Massana pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

8.1.3. – El detall de l'epígraf altres deutors a 31 de desembre de 2017 i 2016 es mostra en els quadres següents:

<b>Altres deutors</b>	<b>Saldo 31.12.2017</b>
Periodificació despeses ajuts menjador curs 2017-2018	2.259.190,51
Ajuts menjador curs 2017-2018, anualitat 2018 pendent de cobrar	7.151.920,60
<b>TOTAL</b>	<b>9.411.111,11</b>

<b>Altres deutors</b>	<b>Saldo 31.12.2016</b>
Periodificació despeses ajuts menjador curs 2016-2017	9.927.500,59
Ajuts menjador curs 2016-2017, anualitat 2017 pendent de cobrar	917.640,80
<b>TOTAL</b>	<b>10.845.141,39</b>

S'ha procedit a enregistrar els ingressos i despeses dels ajuts menjadors seguint el criteri de meritament, independentment del moment en que es genera el corrent financer.

Així doncs, en aquest epígraf s'inclouen els següents conceptes:

- Periodificació despeses ajuts menjador curs 2017-2018: Corresponen a 2.259.190,51 euros d'ajuts menjadors que han estat comptabilitzats al pressupost de l'exercici 2017 però que corresponen a les obligacions dels mesos gener a juny de 2018, i per tant, s'han reclassificat a la comptabilitat financera d'acord amb el criteri de meritament (9.927.500,59 euros en l'exercici 2016).

- Ajuts menjador curs 2017-2018, anualitat 2018 pendent de cobrar: Corresponen a 7.151.920,60 euros de la convocatòria d'ajuts menjador 2017-2018, que es tracta de l'anualitat del 2018, i per tant, es registrarà al pressupost de l'exercici 2018 del CEB (917.640,80 euros en l'exercici 2016).

## 8.2. Comptes financers

Inversions financeres temporals presenta la següent composició:

Altres deutors	Saldo 31.12.2017	Saldo 31.12.2016
Dipòsit de fons per Cash-pooling	7.237.331,37	3.393.238,43
Dipòsits constituïts a curt termini	87.724,23	29.934,09
<b>TOTAL</b>	<b>7.325.055,60</b>	<b>3.423.172,52</b>

L'epígraf Bancs correspon a saldos disponibles del Consorci d'Educació de Barcelona en entitats bancàries, concretament amb l'entitat CaixaBank, que a 31 de desembre de 2017 ascendeixen a 9.128.938,63 euros (9.460.248,34 euros a 31 de desembre de 2016).

## NOTA 9 - PATRIMONI I RESERVES

Els moviments registrats pel patrimoni del Consorci d'Educació de Barcelona durant l'exercici 2016 i 2017 es recullen em el quadre que es mostra a continuació:

PATRIMONI	Patrimoni	Patrimoni rebut en cessió	Romanents	Resultats negatius d'ex. anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo 01.01.2016	137.010,31	58.597,10	6.019.364,02	-7.690.571,40	32.444,74	-1.443.155,23
Traspasos	-	-23.199,95	-	-	-	-23.199,95
Ajustaments ex. Anteriors	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	32.444,74	-	-32.444,74	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-201.867,82	-201.867,82
<b>Saldo 31.12.2016</b>	<b>137.010,31</b>	<b>35.397,15</b>	<b>6.051.808,76</b>	<b>-7.690.571,40</b>	<b>-201.867,82</b>	<b>-1.668.223,00</b>
Traspasos	-	-16.492,76	-	-	-	-16.492,76
Ajustaments ex. Anteriors	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	-201.867,82	201.867,82	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-388.370,85	-388.370,85
<b>Saldo 31.12.2017</b>	<b>137.010,31</b>	<b>18.904,39</b>	<b>6.051.808,76</b>	<b>-7.892.439,22</b>	<b>-388.370,85</b>	<b>-2.073.086,61</b>

La columna patrimoni rebut en cessió, reflecteix el traspàs a resultats de l'amortització corresponent a l'exercici 2017, dels béns rebuts en cessió de la Diputació de Barcelona en l'exercici 2013.

Tal i com s'explica a la norma de valoració f) de la nota 4 de la present memòria, l'article 13.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, les transferències corrents a favor del Consorci d'Educació de Barcelona tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys. Atès que en els exercicis 2017 i 2016 no s'ha produït excedent de transferències corrents, no s'ha practicat cap ajustament per aquest concepte.

## **NOTA 10 - PASSIUS FINANCERS**

### **10.1. Creditors per obligacions reconegudes**

Els saldos de creditors recullen l'import de les obligacions reconegudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 2017.

De les obligacions reconegudes del capítol II i VI durant l'exercici 2017, les factures que superen els terminis de pagament de 30 dies, segons recull la llei 15/2010 de 5 de juliol de modificació de la llei 3/2004 de 29 de desembre per la s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, són les següents:

	<b>PAGAMENTS EFECTUATS</b>						Període mig de pagament (en dies)
	<b>Compleixen el període legal de pagament</b>		<b>Incompleixen el període legal de pagament</b>		<b>Total pagaments efectuats</b>		
	Núm operacions	Import de les operacions	Núm operacions	Import de les operacions	Núm operacions	Import de les operacions	
<b>TOTAL</b>	<b>4.874</b>	<b>42.817.969,03</b>	<b>191</b>	<b>5.745.950,69</b>	<b>5.065</b>	<b>48.563.919,72</b>	<b>-4,98</b>
<b>CAPÍTOL II</b>	4.621	38.336.008,55	2	323.562,56	4.623	38.659.571,11	-12,61
<b>CAPÍTOL VI</b>	253	4.481.960,48	189	5.422.388,13	442	9.904.348,61	24,81

	<b>PAGAMENTS PENDENTS</b>						Període mig del pendent de pagament (en dies)
	<b>Compleixen el període legal de pagament</b>		<b>Incompleixen el període legal de pagament</b>		<b>Total pagaments efectuats</b>		
	Núm operacions	Import de les operacions	Núm operacions	Import de les operacions	Núm operacions	Import de les operacions	
<b>TOTAL</b>	<b>3.146</b>	<b>25.918.481,24</b>	<b>91</b>	<b>4.135.209,12</b>	<b>3.237</b>	<b>30.053.690,36</b>	<b>14,51</b>
<b>CAPÍTOL II</b>	2.858	8.971.517,51	6	1773,68	2.864	8.973.291,19	7,99
<b>CAPÍTOL VI</b>	288	16.946.963,73	85	4.133.435,44	373	21.080.399,17	17,28



El càlcul del període mig de pagament s'ha efectuat d'acord amb l'establert a l'esmentada normativa i les instruccions impartides per la Generalitat de Catalunya.

## **10.2. Administracions Públiques i altres Creditors no Pressupostaris**

Els saldos amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2017 i 2016 es mostren en el quadre següent:

Concepte	2017		2016	
	Saldo Deutor	Saldo Creditor	Saldo Deutor	Saldo Creditor
HP Deutora per IVA	94,76	-	202,69	-
HP Creditora per IRPF	-	1.156.703,88	-	1.168.904,55
Seguretat Social creditora	-	235.036,35	-	218.361,27
Altres	-	437.859,27	-	93.983,72
<b>Total Adm. Públiques i altres cred. No pressup.</b>	<b>94,76</b>	<b>1.829.599,50</b>	<b>202,69</b>	<b>1.481.249,54</b>

D'acord amb la legislació vigent, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. El Consorci té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits i per a tots els tributs als que es troba subjecte. En opinió de la Direcció de l'Entitat no s'espera que es meritin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una eventual inspecció.

Altres creditors no pressupostaris inclou principalment retencions en el preu per garantia definitiva.

### 10.3. Altres comptes a pagar

El saldo de l'epígraf altres comptes pagar a 31 de desembre de 2017 i 2016 els formen els següents conceptes:

<b>Altres comptes a pagar</b>	<b>Saldo 31.12.2017</b>
Factures pendents de rebre	877.432,81
Periodificació despeses ajuts menjador curs 2017-2018	2.259.190,51
Transferències de capital GENCAT pendent d'executar	208.411,80
Bestreta Aj. Barcelona obres en curs a 31.12.17	4.174.286,80
Bestreta Generalitat de Catalunya obres en curs a 31.12.17	99.566,00
Ajustament resultat art. 12.3 Lleis Pressupostos (Nota 9)	287.005,26
Ajuts menjador curs 2017-2018, anualitat 2018 pendent de pagar	7.151.920,60
<b>TOTAL</b>	<b>15.057.813,78</b>

<b>Altres comptes a pagar</b>	<b>Saldo 31.12.2016</b>
Factures pendents de rebre	590.472,92
Periodificació despeses ajuts menjador curs 2016-2017	9.927.500,59
Transferències de capital GENCAT pendent d'executar	195.201,04
Bestreta Aj. Barcelona obres en curs a 31.12.16	600.128,85
Bestreta Generalitat de Catalunya obres en curs a 31.12.16	0,00
Ajustament resultat art. 12.3 Lleis Pressupostos (exercici 2015)	387.443,28
Ajuts menjador curs 2016-2017, anualitat 2017 pendent de pagar	917.640,80
<b>TOTAL</b>	<b>12.618.387,48</b>

10.3.1. - Factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2017 que ascendeix a 877.432,81 euros correspon a la periodificació de la despesa dels subministraments del mes de desembre, que es facturen al mes de gener de l'exercici següent (590.472,92 euros en l'exercici 2016).

10.3.2. - Periodificació despeses ajuts menjador curs 2017-2018 correspon als ingressos pels ajuts menjador que encara que són de la convocatòria del 2017-2018, corresponen als mesos de gener a juny de 2018, que ascendeixen a 2.259.190,51 euros (9.927.500,59 euros l'exercici 2016).

10.3.3. - Els 208.411,80 euros corresponen bàsicament a transferències de capital rebudes de la Generalitat de Catalunya per al finançament d'inversions durant l'exercici 2017 que estan pendents d'executar a 31 de desembre de 2017 (195.201,04 euros en l'exercici 2016).

10.3.4. - Bestreta Ajuntament de Barcelona i bestreta Generalitat de Catalunya corresponen als ingressos cobrats de l'Ajuntament i la Generalitat respectivament, durant l'exercici 2017 i que financen inversions que estan en execució a final d'exercici.

10.3.5. - Finalment, hi ha 7.151.920,60 euros corresponents a l'obligació del CEB de pagar l'annualitat 2018 dels ajuts menjadors que formen part de la convocatòria 2017-2018 (917.640,80 euros en l'exercici 2016).

#### **10.4. Personal**

En aquest epígraf s'enregistra la periodificació de pagues que correspon a les pagues extraordinàries del personal que han estat meritades a 31 de desembre, i que seran exigibles a l'exercici 2018, segons el detall següent:

Funcionaris: Concretament inclou 1/6 part de la paga extraordinària de juny per al personal funcionari d'acord amb la "Resolución de 25 de mayo de 2010, de la Secretaría de Estado de Hacienda y Presupuestos, por la cual se dictan instrucciones en relación con las nóminas de los funcionarios incluidos en el ámbito de aplicación de la Ley 30/1984, de 2 de agosto, en los términos de la Disposición Final Cuarta de la Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público, y se actualizan con efectos de 1 de junio de 2010 las cuantías de las retribuciones del personal a que se refieren los correspondientes artículos de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para dicho ejercicio". "Las pagas extraordinarias de los funcionarios del Estado se devengarán el primer día hábil de los meses de junio y diciembre y con referencia a la situación y derechos del funcionario en dichas fechas."

Laborals: Inclou ½ part corresponent a la paga extraordinària de juny del personal laboral i un 100% de la paga d'assistència i puntualitat del personal d'administració i tècnic d'origen municipal.

Paga puntualitat i assistència (personal municipal): La meritació és anual entre l'1 de gener i el 31 de desembre de l'any anterior al seu abonament, que es fa efectiu al mes d'abril. Segons l'article 5 de l'Acord de condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2008-2011 prorrogat fins l'any 2017.

El seu càlcul per a l'exercici 2017 és el següent:

	2017		
	Base de càlcul	Meritació	Periodificació
Funcionari PAS juny	743.925,38	17%	126.467,31
Funcionari PAS abril	693.886,18	100%	693.886,18
Funcionari docent juny	2.241.703,88	17%	381.089,66
Funcionari Generalitat	15.248,36	17%	2.592,22
Laboral docent juny	2.935,10	50%	1.467,55
Laboral PAS juny	338.540,72	50%	169.270,36
Laboral PAS abril	317.919,85	100%	317.919,85
<b>TOTAL</b>	<b>4.354.159,46</b>		<b>1.692.693,13</b>

El càlcul de l'exercici 2016 va ser el que es mostra a continuació:

	2016		
	Base de càlcul	Meritació	Periodificació
Funcionari PAS juny	594.831,73	17%	101.121,39
Funcionari PAS abril	678.014,06	100%	678.014,06
Funcionari docent juny	1.941.005,94	17%	329.971,01
Funcionari Generalitat	16.325,48	17%	2.775,33
Laboral docent juny	2.886,39	50%	1.443,20
Laboral PAS juny	332.318,32	50%	166.159,16
Laboral PAS abril	321.840,50	100%	321.840,50
<b>TOTAL</b>	<b>3.887.222,42</b>		<b>1.601.324,65</b>

## **NOTA 11 - TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS**

Els ingressos pressupostaris per transferències rebudes durant l'exercici 2017, classificats per l'administració d'origen, han estat els següents:

Origen	Transferències corrents	Transferències de capital	Total transferències
Generalitat de Catalunya	70.103.926,45	3.514.199,84	73.618.126,29
Ajuntament de Barcelona	72.685.647,25	27.575.988,86	100.261.636,11
Altres administracions	3.720,09	0,00	3.720,09
	<b>142.793.293,79</b>	<b>31.090.188,70</b>	<b>173.883.482,49</b>

Els ingressos per transferències rebudes durant l'exercici 2017 imputats en el compte del resultat econòmic-patrimonial, és el següent:

Orígen	Transferències corrents	Transferències de capital	Total transferències
Generalitat de Catalunya	73.710.982,68	3.401.423,25	77.112.405,93
Ajuntament de Barcelona	76.847.339,12	24.001.830,90	100.849.170,02
Altres administracions	3.720,09	0,00	3.720,09
	<b>150.562.041,89</b>	<b>27.403.254,15</b>	<b>177.965.296,04</b>

## NOTA 12 – DESPESES DE PERSONAL

12.1. - El detall de l'epígraf de despeses de personal registrats en el compte del resultat econòmic-patrimonial durant l'exercici 2017 i 2016 és el següent:

Descripció	2017	2016
Sous i salaris	51.300.424,72	51.020.708,15
Cotitzacions Socials (inclou MUFACE i PAMEM)	12.752.975,83	13.291.243,35
	<b>64.053.400,55</b>	<b>64.311.951,50</b>

12.2. - El nombre mig de treballadors durant l'exercici i a 31 de desembre de 2017 i de 2016, tant funcionaris com personal laboral (incloent substitucions), amb distinció de categories i sexes es mostren en els quadres següents:

	MITJANA DE TREBALLADORS DEL CEB EXERCICI 2017				
	DONES	HOMES	DONES	HOMES	MITJANA
	FUNCIONARIS		LABORALS		
<b>Personal d'Administració i Serveis</b>	262	110	135	42	549
<b>Mestres</b>	227	32	-	-	259
<b>Professors ensenyament secundari</b>	341	249	-	2	592
	<b>830</b>	<b>391</b>	<b>135</b>	<b>44</b>	<b>1.400</b>

TREBALLADORS DEL CEB A 31 DE DESEMBRE 2016					
	DONES	HOMES	DONES	HOMES	TOTALS
	FUNCIONARIS		LABORALS		
<b>Personal d'Administració i Serveis</b>	248	124	120	47	539
<b>Mestres</b>	329	93	-	-	422
<b>Professors ensenyament secundari</b>	282	177	-	-	459
	<b>859</b>	<b>394</b>	<b>120</b>	<b>47</b>	<b>1.420</b>

Les dotacions de personal corresponen a la plantilla dels centres de titularitat municipal i a la plantilla d'estructura de gestió del Consorci (seu central). En canvi, la despesa de personal no inclou la relativa als llocs de treball dels centres de titularitat municipal ocupats per personal funcionari de la Diputació de Barcelona ja que la seva retribució és abonada directament per aquesta. Tampoc s'inclouen ni les dotacions ni la despesa de personal dels centres de titularitat de la Generalitat de Catalunya, ni dels Serveis Educatius de la Generalitat de Catalunya que són gestionats pel Consorci d'Educació de Barcelona.

### **NOTA 13 – TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS**

El detall de les despeses de treballs, subministraments i serveis exteriors de l'exercici 2017 i 2016 és el que es mostra en el quadre següent:

<b>Detall Altres despeses de gestió</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Treballs realitzats per altres empreses	29.055.079,30	26.122.050,27
Despeses de gestió autònoma centres	17.359.433,03	17.726.320,80
Lloguers	6.884.601,59	4.758.835,68
Reparacions i conservació	8.733.965,05	8.310.213,52
Subministraments i comunicacions	6.953.725,52	7.404.478,46
Dietes i locomoció	18.870,41	23.147,65
Altres despeses	985.751,54	451.164,45
<b>TOTAL</b>	<b>69.991.426,44</b>	<b>64.796.210,83</b>

El compte "Treballs realitzats per altres empreses" presenta el detall següent a 31 de desembre de 2017 i 2016:

Tipologia de despesa	2017	2016
Serveis de neteja	19.449.145,70	17.515.826,42
Transports	2.517.227,37	2.461.476,45
Serveis professionals	2.787.368,65	2.350.664,09
Serveis informàtics	1.652.771,27	1.424.160,39
Altres contractes de serveis	2.648.566,31	2.369.922,92
<b>TOTAL</b>	<b>29.055.079,30</b>	<b>26.122.050,27</b>

## NOTA 14 – INFORMACIÓ FINANCERA

### 14.1 Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

ROMANENT DE TRESORERIA	2017	2016
<b>1. Fons líquids</b>	<b>16.366.270,00</b>	<b>12.853.486,77</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament (+)</b>	<b>24.032.269,17</b>	<b>20.552.507,95</b>
Del pressupost corrent	23.749.367,13	19.875.436,90
De pressupostos tancats	73.852,98	79.951,36
D'operacions no pressupostàries	209.049,06	597.119,69
<b>3. Obligacions pendents de pagament (-)</b>	<b>39.958.336,14</b>	<b>32.914.800,10</b>
Del pressupost corrent	38.126.736,64	31.433.550,57
De pressupostos tancats	2.000,00	-
D'operacions no pressupostàries	1.829.599,50	1.481.249,53
<b>4. Partides pendents d'aplicació (-/+)</b>		
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
(+) pagaments reslitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)</b>	<b>440.203,03</b>	<b>491.194,62</b>
<b>II. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>208.411,80</b>	<b>195.201,05</b>
<b>III. Import de dubtós cobrament</b>	<b>73.852,98</b>	<b>79.951,36</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat= (I-II-III)</b>	<b>157.938,25</b>	<b>216.042,21</b>

## 14.2 Estat de Tresoreria

CONCEPTE	IMPORTS	
	2017	2016
<b>1. COBRAMENTS</b>	<b>200.754.591,28</b>	<b>182.751.100,06</b>
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	153.104.590,95	142.408.417,92
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	19.881.535,28	14.491.180,01
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	27.768.465,05	25.851.502,13
<b>2. PAGAMENTS</b>	<b>197.241.808,05</b>	<b>187.012.618,56</b>
(-) DEL PRESSUPOST CORRENT	138.748.278,94	130.471.447,30
(-) DE PRESSUPOSTOTS TANCATS	31.431.550,57	31.240.532,55
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	27.061.978,54	25.300.638,71
<b>I. FLUXE NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI (1-2)</b>	<b>3.512.783,23</b>	<b>-4.261.518,50</b>
<b>3. EXISTÈNCIA INICIAL DE TRESORERIA</b>	<b>12.853.486,77</b>	<b>17.115.005,27</b>
<b>II. EXISTÈNCIA FINAL DE TRESORERIA (I+3)</b>	<b>16.366.270,00</b>	<b>12.853.486,77</b>

## 14.3 Estat de deutors i creditors no pressupostaris

Concepte	Descripció	Saldo a 01/01/17	Càrrecs exercici	Abonaments exercici	Saldo a 31/12/2017
55800010	Creditors habilitat	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
44200000	Deutors extrapressupostaris	3.240,45	174,75	-177,58	3.237,62
44900001	Altres deutors no pressup.	4.004,71	38.366,91	-32.734,85	9.636,77
46000000	Avançament remuneracions	556.737,75	36.688,48	-400.346,32	193.079,91
47510001	Drets Passius	0,00	49.530,32	-49.530,32	0,00
47000000	HP deutor per IVA	202,69	0,00	-107,93	94,76
<b>TOTAL CARRECS/ABONAMENTS CREDITORS</b>		<b>567.185,60</b>	<b>124.760,46</b>	<b>-482.897,00</b>	<b>209.049,06</b>
41900000	Creditors extrapressupostaris	-1.484.780,08	12.052.757,07	-12.420.834,85	-1.852.857,86
41900001	Creditors varis	0,00	50.624,85	-50.624,85	0,00
41900002	Retencions judicials	0,00	56.184,56	-56.184,56	0,00
41900003	Quota sindical	0,00	2.622,60	-2.622,60	0,00
41900010	Creditors extrapressupostaris	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
47510000	IRPF	0,00	10.975.316,36	-10.975.316,36	0,00
47510002	IRPF arrendaments	0,00	67.174,18	-67.174,18	0,00
47600000	Quotes obreres SS	0,00	3.368.935,34	-3.368.935,34	0,00
56010000	Fiances definitives en metàl·lic	2.530,55	363.603,12	-343.875,31	22.258,36
<b>TOTAL CARRECS/ABONAMENTS DEUTORS</b>		<b>-1.481.249,53</b>	<b>26.937.218,08</b>	<b>-27.285.568,05</b>	<b>-1.829.599,50</b>
<b>TOTAL CARRECS/ABONAMENTS</b>			<b>27.061.978,54</b>	<b>-27.768.465,05</b>	



#### 14.4 Conciliació del resultat econòmic-financer i el resultat pressupostari

	<b>2017</b>
<b>Resultat econòmic patrimonial</b>	<b>-388.370,85</b>
Dotació per amortitzacions (+)	197.989,46
Dotació per provisions subministraments (+)	877.432,79
Periodificació personal any 2017	1.692.693,13
Anul·lació periodificació subministraments any 2016	-590.472,92
Dotació per provisions Massana (-)	-
Anul·lació periodificació personal 2016	-1.601.324,65
Dotació provísio litigis	21.740,00
Variació d'existències (+/-)	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat (+)	-
Modificació per anul·lacions d'obligacions d'ex. Tancats (-)	-
Subvencions, transferències de capital traspasades a resultats (-)	-
Guany procedents de l'immobilitzat (-)	-
Ajustament resultat art. 12.3 Llei Pressupostos	-
Modificació per anul·lacions de drets d'ex. tancats (+)	-
Excés de provisions (-)	-6.098,38
<b>Resultat d'operacions corrents</b>	<b>591.959,43</b>
Inversions reals (-)	-63.135,93
Alienació d'inversions reals (+)	-
Ingressos per transferències de capital provinents d'AAPP (+)	-
<b>Resultat amb operacions reals</b>	<b>528.823,50</b>
Reintegraments de préstecs i bestretes (+)	-
Préstecs i bestretes atorgades (-)	-
Ingressos per fiances i dipòsits rebuts a llarg (+)	12.789,42
Fiances i dipòsits constituïts (-)	-70.579,56
Ingressos per aportacions a fons patrimonial (+)	-16.492,76
Aportacions fetes a fons patrimonial (-)	-
Altres variacions d'actius i passius financers (ingresos) (+)	13.210,77
Altres variacions d'actius i passius financers (despeses) (-)	-100.438,02
<b>TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOST (Saldo pressupostari)</b>	<b>-21.057,50</b>

## NOTA 15 – CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

El resum de la contractació administrativa de l'any 2017 per tipus de contracte i procediments d'adjudicació, en import i nombre de contractes, és el següent:

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT		ADJUDICACIÓ DIRECTA		TOTAL	
	IMPORT	NOMBRE EXPEDIENTS	IMPORT (*)	NOMBRE EXPEDIENTS	IMPORT (*)	NOMBRE EXPEDIENTS	IMPORT	NOMBRE EXPEDIENTS
Dobres	16.207.757,09	63	-	-	3.505.621,27	106	19.713.378,36	169
De subministraments	13.989.085,58	6	-	-	204.709,13	62	14.193.794,71	68
Patrimonials	-	-	-	-	14.433,11	3	14.433,11	3
De gestió de serveis públics	-	-	-	-	-	-	-	-
De serveis	54.632.970,46	59	81.762,00	1	2.554.430,77	425	57.269.163,23	485
De concessió d'obra pública	-	-	-	-	-	-	-	-
De col·laboració entre el sector públic i el sector privat	-	-	-	-	-	-	-	-
De caràcter administratiu especial	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres (**)	10.410.956,46	37	-	-	-	-	10.410.956,46	37
<b>TOTAL</b>	<b>95.240.769,59</b>	<b>165</b>	<b>81.762,00</b>	<b>1</b>	<b>6.279.194,28</b>	<b>596</b>	<b>101.601.725,87</b>	<b>762</b>

IMPORT (\*) Pressupost licitació, abans d'IVA

(\*\*) Derivats d'Acord Marc

## NOTA 16 – INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

### 16.1 Pressupost de despeses

#### a) *Procés de gestió de la despesa pública. Pressupost corrent*

CONCEPTE	CRÈDITS DEFINITIUS	CRÈDITS AUTORIZATS	SALDO PRESSUPOST	DISPOSICIONS	SALDO AUTORIT	OBLIGACIONS RECONEGUDES	SALDO DISPOSICIONS
Cap. 1 Remun. personal	64.122.902,19	63.962.032,07	160.870,12	63.962.032,07	0,00	63.962.032,07	0,00
Cap. 2 B. corrents i serveis	69.785.197,37	69.704.477,68	80.719,69	69.704.477,68	0,00	69.704.466,57	11,11
Cap. 4 Transf. corrents	11.997.823,34	11.997.823,34	0,00	11.997.823,34	0,00	11.997.823,34	0,00
Cap. 6 Inversions	31.368.650,24	31.140.114,04	228.536,20	31.140.114,04	0,00	31.140.114,04	0,00
Cap. 8 Var. actius financers	70.579,56	70.579,56	0,00	70.579,56	0,00	70.579,56	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>177.345.152,70</b>	<b>176.875.026,69</b>	<b>470.126,01</b>	<b>176.875.026,69</b>	<b>0,00</b>	<b>176.875.015,58</b>	<b>11,11</b>

**b) Procés de gestió del pagament. Pressupost corrent**

CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENT ORDENATS	PENDENT D'ORDENAR	PAGAMENTS EFECTIUS	PENDENT DE PAGAR	TOTAL PENDENT
Cap. 1 Remun. personal	63.962.032,07	62.867.128,03	1.094.904,04	62.867.128,03	0,00	1.094.904,04
Cap. 2 B. corrents i serveis	69.704.466,57	54.271.767,16	15.432.699,41	54.271.767,16	0,00	15.432.699,41
Cap. 4 Transf. corrents	11.997.823,34	11.562.705,55	435.117,79	11.562.705,55	0,00	435.117,79
Cap. 6 Inversions	31.140.114,04	9.976.098,64	21.164.015,40	9.976.098,64	0,00	21.164.015,40
Cap. 8 Var. actius financers	70.579,56	70.579,56	0,00	70.579,56	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>176.875.015,58</b>	<b>138.748.278,94</b>	<b>38.126.736,64</b>	<b>138.748.278,94</b>	<b>0,00</b>	<b>38.126.736,64</b>

**c) Estat de l'execució i la situació de les obligacions d'exercicis tancats**

CONCEPTE	CRÈDITS DEFINITIVS	CRÈDITS AUTORITZATS	CRÈDITS DISPOSATS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS EFECTIUS	PENDENT DE PAGAR
<b>PRESSUPOSTOS TANCATS (Creditors presupostaris a 31/12/16)</b>						
Cap. 1 Remuneracions del personal				989.685,89	989.685,89	0,00
Cap. 2 Béns corrents i serveis				11.819.507,99	11.819.507,99	0,00
Cap. 4 Transferències corrents				10.817.573,49	10.815.573,49	2.000,00
Cap. 6 Inversions				7.806.783,20	7.806.783,20	0,00
<b>TOTAL OBLIG PRES TANCAT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.433.550,57</b>	<b>31.431.550,57</b>	<b>2.000,00</b>

## 16.2 Pressupost d'ingressos

### a) *Procés de gestió dels ingressos*

CONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES			DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT NET	PENDENT DE COBRAR
	INICIALS	MODIFICACIO	DEFINITIVES			
<b>Capítol III Altres ingressos</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>957.686,17</b>	2.957.686,17	<b>2.957.686,17</b>	<b>2.944.516,47</b>	<b>13.169,70</b>
Drets Matrícula	2.000.000,00	256.952,25	2.256.952,25	2.256.952,25	2.256.952,25	0,00
Reintegraments	0,00	390.386,89	390.386,89	390.386,89	390.386,89	0,00
Altres	0,00	310.347,03	310.347,03	310.347,03	297.177,33	13.169,70
<b>Capítol IV Transfe.corrents</b>	<b>137.698.458,19</b>	<b>5.094.835,60</b>	142.793.293,79	<b>142.793.293,79</b>	<b>138.793.538,37</b>	<b>3.999.755,42</b>
Generalitat de Catalunya	68.336.353,00	1.767.573,45	70.103.926,45	70.103.926,45	68.336.352,96	1.767.573,49
Ajuntament de Barcelona	69.362.105,19	3.323.542,06	72.685.647,25	72.685.647,25	70.453.465,32	2.232.181,93
Altres entitats autònomes	0,00	3.720,09	3.720,09	3.720,09	3.720,09	0,00
<b>Capítol VI Alienació d'inversions reals</b>	<b>21.729.917,59</b>	<b>9.360.271,11</b>	31.090.188,70	<b>31.090.188,70</b>	<b>11.353.746,69</b>	<b>19.736.442,01</b>
Generalitat de Catalunya	3.500.000,00	14.199,84	3.514.199,84	3.514.199,84	3.499.999,84	14.200,00
Ajuntament	18.229.917,59	9.346.071,27	27.575.988,86	27.575.988,86	7.853.746,85	19.722.242,01
Diputació de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Capítol VIII Variació d'actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>503.984,04</b>	503.984,04	<b>12.789,42</b>	<b>12.789,42</b>	<b>0,00</b>
Devolució dipòsits	0,00	12.789,42	12.789,42	12.789,42	12.789,42	0,00
Rom. Tresor. Exer. Ant.	0,00	491.194,62	491.194,62	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL INGRESSOS 2017</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>15.916.776,92</b>	<b>177.345.152,70</b>	<b>176.853.958,08</b>	<b>153.104.590,95</b>	<b>23.749.367,13</b>

### b) *Estat de l'execució i situació dels drets d'exercicis tancats*

CONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES			DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT NET	PENDENT DE COBRAR
	INICIALS	MODIFICACION	DEFINITIVES			
<b>(Deutors presupostaris 31/12/16)</b>						
<b>Capítol III. Altres ingressos</b>				<b>93.134,35</b>	<b>19.281,37</b>	<b>73.852,98</b>
<b>Capítol IV Transfe.corrents</b>				<b>13.601.695,86</b>	<b>13.601.695,86</b>	<b>0,00</b>
Generalitat de Catalunya				2.146.540,32	2.146.540,32	0,00
Ajuntament de Barcelona				11.455.155,54	11.455.155,54	0,00
Altres				0,00	0,00	0,00
<b>Capítol VII Transfe.de capital</b>				<b>6.260.558,05</b>	<b>6.260.558,05</b>	<b>0,00</b>
Generalitat de Catalunya				115.250,00	115.250,00	0,00
Ajuntament de Barcelona				6.145.308,05	6.145.308,05	0,00
Diputació de Barcelona				0,00	0,00	0,00
<b>Capítol VIII Actius financers</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altres aportacions de capital				0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DRET PRES TANCAT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.955.388,26</b>	<b>19.881.535,28</b>	<b>73.852,98</b>

## 16.1 Indicadors financers i patrimonials

a) LIQUIDITAT IMMEDIATA:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{16.366.270,00}{56.708.843,05} = 0,29$$

b) LIQUIDITAT A CURT TERMINI

$$\frac{\text{Fons líquids+Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{49.600.601,22}{56.708.843,05} = 0,87$$

c) LIQUIDITAT GENERAL

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{54.097.374,33}{56.708.843,05} = 0,95$$

d) ENDEUTAMENT

$$\frac{\text{Passiu corrent+Passiu no corrent}}{\text{Passiu cor+Passiu no corr+Patrimoni net}} = \frac{56.730.583,05}{55.410.074,38} = 1,02$$

## 16.2 Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrents

1- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits totals}} = \frac{176.875.015,58}{177.345.152,70} = 99,73\%$$

2- REALITZACIÓ DE PAGAMENTS

$$\frac{\text{Pagaments realitzats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = \frac{138.748.278,94}{176.875.015,58} = 78,44\%$$

3- ESFORÇ INVERSOR

$$\frac{\text{Oblig. Reconeg. netes (cap 6+7)}}{\text{Total oblig. reconeg. netes}} = \frac{31.140.114,04}{176.875.015,58} = 17,61\%$$

4- PERÍODE MIG DE PAGAMENT

$$\frac{\text{Obligacions pendents pagament}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = \frac{38.126.736,64}{176.875.015,58} \times 365 = 70,86$$

b) Del pressupost d'ingressos corrents

1- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = \frac{176.853.958,08}{177.345.152,70} = 99,72\%$$

2- REALITZACIÓ DE COBRAMENTS

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = \frac{153.104.590,95}{176.853.958,08} = 86,57\%$$

3- PERIODE MIG DE COBRAMENT

$$\frac{\text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Drets reconeguts nets}} = \frac{23.749.367,13}{176.853.958,08} \times 365 = 44,70$$

c) De pressupostos tancats

1- REALITZACIÓ DE PAGAMENTS

$$\frac{\text{Pagaments d'obligacions de pressupostos tancats}}{\text{Saldo inicial d'obligacions (+/- modificacions i anul·lacions)}} = \frac{31.431.550,57}{31.433.550,57} = 99,99\%$$

2- REALITZACIÓ DE COBRAMENTS

$$\frac{\text{Cobraments de drets de pressupostos tancats}}{\text{Saldo inicial de drets (+/- modificacions i anul·lacions)}} = \frac{19.881.535,28}{19.955.388,26} = 99,63\%$$

**NOTA 17 – FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

No es té constància de l'existència de fets que s'hagin produït amb posterioritat al tancament de l'exercici que puguin tenir incidències en les xifres i dades que integren els comptes anuals i la memòria del Consorci d'Educació de Barcelona.

Barcelona, 29 de juny de 2018

Sra. Mercè Massa Rincón  
Gerent