



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

## **CONSORCI D'EDUCACIÓ DE BARCELONA**

### **COMPTE ANUALS DE L'EXERCICI 2018**

- **Balanç**
- **Compte de Resultat Econòmic Patrimonial**
- **Estat de Canvis en el Patrimoni Net**
- **Estat de Fluxos d'Efectiu**
- **Estat de Liquidació del Pressupost**
- **Memòria**



## ÍNDEX

A. BALANÇ.....	4
1. Balanç .....	5
B. COMpte DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	7
2. Compte del resultat econòmic patrimonial .....	8
C. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	9
3. Estat de canvis en el patrimoni net.....	10
D. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU .....	12
4. Estat de fluxos d'efectiu .....	13
E. RESUM. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	14
1.Estat de liquidació del pressupost d'ingressos .....	15
1.1. Resum per capítols (ingressos).....	15
1.2. Resum per articles i capítols (ingressos) .....	15
1.3. Resum per aplicacions, conceptes, articles i capítols (ingressos) .....	16
2. Estat de liquidació del pressupost de despeses.....	19
2.1. Resum per capítols (despeses).....	19
2.2. Resum per articles i capítols (despeses) .....	20
2.3. Resum per programes, polítiques i àrees (despeses) .....	20
2.4. Resum per aplicacions, conceptes, articles, capítols i programes (despeses) .....	21
3. Resultat pressupostari.....	28
F. MEMÒRIA .....	29
NOTA 1 - ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT.....	30
NOTA 2 – GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ .....	33
NOTA 3 – BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES .....	33
NOTA 4 – NORMES DE RECONEIXEMENT I VALORACIÓ.....	37
NOTA 5 – IMMOBILITZAT MATERIAL.....	43
NOTA 7 – IMMOBILITZAT INTANGIBLE.....	43
NOTA 8 – ARRENDAMENTS FINANCIERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR.....	44



NOTA 9 – ACTIUS FINANCERS .....	44
NOTA 10 – PASSIUS FINANCERS .....	48
NOTA 12 – ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES	55
NOTA 14 – TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS, I ALTRES INGRESSOS I DESPESES .....	56
NOTA 15 – PROVISIONS I CONTINGÈNCIES .....	60
NOTA 16 – INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT .....	60
NOTA 17 – ACTIUS EN ESTAT DE VENDA .....	60
NOTA 18 – PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMpte DE RESULTAT ECONòMIC PATRIMONIAL .....	61
NOTA 19 – OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMpte D'ALTRES ENS PÚBLICS .....	61
NOTA 20 – OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA .....	61
NOTA 21 – CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ .....	62
NOTA 22 – VALORS REBUTS EN DIPòSIT .....	62
NOTA 23 – INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....	63
NOTA 24 – INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS .....	73
NOTA 25 – INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS .....	76
NOTA 26 – INDICADORS DE GESTIÓ .....	78
NOTA 27 – FETS POSTERIORS AL TANCAMENT .....	78
NOTA 28 – ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LES NOVES NORMES COMPTABLES .....	78



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

## A. BALANÇ



## 1. Balanç

### BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2018

(Expressat en euros)

ACTIU	NOTES EN LA MEMÒRIA	2018
<b>A) Actiu no corrent</b>		<b>413.989,61</b>
I. Immobilitzat intangible 3. Aplicacions informàtiques	7	0,00 0,00
II. Immobilitzat material 2. Construccions 5. Altres immobilitzat material	5	413.989,61 120.500,52 293.489,09
<b>B) Actiu corrent</b>		<b>59.993.659,78</b>
II. Existències 1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	12	8.643.748,29 8.643.748,29
III. Deutors i altres comptes a cobrar 1. Deutors per operacions de gestió 2. Altres comptes a cobrar 3. Administracions públiques	9.1	669.909,19 235,15 666.271,75 3.402,29
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades 2. Crèdits i valors representatius de deute	9.1	25.726.609,50 25.726.609,50
V. Inversions financeres a curt termini 4. Altres inversions financeres	9.1	8.885.434,87 8.885.434,87
VI. Ajustaments per periodificació	9.4	9.805.934,40
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents 2. Tresoreria	9.4	6.262.023,53 6.262.023,53
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>60.407.649,39</b>

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2018



**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2018**

(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN LA MEMÒRIA	2018
<b>A) Patrimoni net</b>	ECPN	<b>-2.144.375,60</b>
I. Patrimoni aportat		<b>137.010,31</b>
II. Patrimoni generat		<b>-2.448.608,26</b>
1. Resultats d'exercicis anteriors		-2.229.001,31
2. Resultats de l'exercici		-219.606,95
<b>IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats</b>		<b>167.222,35</b>
<b>B) Passiu no corrent</b>		<b>45.740,00</b>
I. Provisions a llarg termini	15	<b>45.740,00</b>
<b>C) Passiu corrent</b>		<b>62.506.284,99</b>
II. Deutes a curt termini	10.1	<b>21.673.279,23</b>
4. Altres deutes		21.673.279,23
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini</b>	10.1	<b>619.759,88</b>
<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar</b>	10.1	<b>30.407.311,48</b>
1. Creditors per operacions de gestió		16.227.471,02
2. Altres comptes a pagar		14.179.840,46
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	10.5	<b>9.805.934,40</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+ B +C)</b>		<b>60.407.649,39</b>

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2018



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

## B. COMpte DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL



## 2. Compte del resultat econòmic patrimonial

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DEL CONSORCI D'EDUCACIÓ DE BARCELONA 2018**  
(Expressat en euros)

	NOTES A LA MEMÒRIA	2018
<b>2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts</b> a) De l'exercici a.2) Transferències b) Imputació de subvencions, donacions i llegats per a l'immobilitzat no financer	14.1	<b>152.407.669,91</b> 152.396.953,87 152.396.953,87 10.716,04
<b>3. Vendes netes i prestació de serveis</b> b) Prestació de serveis c) Imputació d'ingressos per actius construïts per a altres entitats	14.3	<b>40.104.761,52</b> 2.440.169,93 37.664.591,59
<b>4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor</b>	14.3	<b>4.369.895,49</b>
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	14.3	<b>92.371,07</b>
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>196.974.697,99</b>
<b>8. Despeses de personal</b> a) Sous i salari i assimilats b) Càrregues socials	14.4	<b>-69.349.093,03</b> -55.378.149,16 -13.970.943,87
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>	14.2	<b>-21.611.256,70</b>
<b>10. Aprovisionaments</b> b) Deterioro de valor de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	14.4	<b>-42.034.487,08</b> -42.034.487,08
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b> a) Subministraments i serveis exteriors b) Tributs	14.4	<b>-64.707.432,62</b> -64.262.136,59 -445.296,03
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	5	<b>-206.322,99</b>
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>		<b>-197.908.592,42</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>-933.894,43</b>
<b>14. Altres partides no ordinàries</b> a) Ingressos b) Despeses	15	<b>714.287,48</b> 738.287,48 -24.000,00
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>		<b>714.287,48</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (I+II+III)</b>		<b>-219.606,95</b>

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats econòmic patrimonial corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018



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

## **C. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**



### 3. Estat de canvis en el patrimoni net

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

	NOTES A LA MEMÒRIA	I PATRIMONI APORTAT	II PATRIMONI GENERAT	III AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR	IV ALTRES INCREMENTS PATRIMONIALS	TOTAL
A) PATRIMONI NET A FINAL DE L'EXERCICI 2017		137.010,31	-2.229.001,31	-	18.904,39	-2.073.086,61
B) AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS				-	-	-
C) PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI (A+B)		137.010,31	-2.229.001,31	-	18.904,39	-2.073.086,61
D) VARIACIONS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2018 1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici 2. Operacions amb l'entitat o entitats propietàries 3. Altres variacions del patrimoni net			-219.606,95	-	148.317,96	-71.288,99
E) PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2018 (C+D)		137.010,31	-2.448.608,26	-	167.222,35	-2.144.375,60

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net



	NOTES A LA MEMÒRIA	2018
<b>I. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL</b>		<b>-219.606,95</b>
<b>II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET</b>		
1. Immobilitzat no financer		0,00
1.1. Ingressos		0,00
1.2. Despeses		0,00
2. Actius i passius financers		0,00
2.1. Ingressos		0,00
2.2. Despeses		0,00
3. Cobertures comptables		0,00
3.1. Ingressos		0,00
3.2. Despeses		0,00
4. Altres increments patrimonials		0,00
<b>TOTAL (1+2+3+4)</b>		<b>0,00</b>
<b>III. TRANSFERÈNCIES AL COMpte DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA COBERTA</b>		
1. Immobilitzar financer		0,00
2. Actius i passius financers		0,00
3. Cobertures comptables		0,00
3.1. Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial		0,00
3.2. Imports transferits al valor inicial de la partida coberta		0,00
4. Altres increments patrimonials		0,00
<b>TOTAL (1+2+3+4)</b>		<b>0,00</b>
<b>IV. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)</b>		<b>-219.606,95</b>

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net



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

**D. ESTAT DE FLUXOS  
D'EFFECTIU**



## 4. Estat de fluxos d'efectiu

### ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DEL CONSORCI D'EDUCACIÓ DE BARCELONA DE 2018

	NOTES A LA MEMÒRIA	2018
<b>1. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>		
<b>A) Cobraments</b>		<b>181.734.338,88</b>
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials		0,00
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	14.1	150.455.749,04
3. Ventes netes i prestacions de serveis	14.3	3.270.704,03
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00
5. Interessos i dividends cobrats		0,00
6. Altres cobraments	14	28.007.885,81
<b>B) Pagaments</b>		<b>-181.880.119,61</b>
7. Despeses de personal	14.4	-68.876.792,00
8. Transferències i subvencions concedides	14.2	-14.898.513,12
9. Aprovisionaments		
10. Altres despeses de gestió	14.4	-70.432.233,81
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		
12. Interessos pagats		-27.672.580,68
13. Altres pagaments		
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A+B)</b>		<b>-145.780,73</b>
<b>2. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>C) Cobraments</b>		<b>42.507.395,60</b>
1. Venda d'inversions reals	14	42.507.395,60
2. Venda d'actius financers		0,00
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00
<b>D) Pagaments</b>		<b>-43.841.758,42</b>
4. Compra d'inversions reals	14	-43.841.758,42
5. Compra d'actius financers		
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió		
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C+D)</b>		<b>-1.334.362,82</b>
<b>3. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>E) Augments en el patrimoni</b>		<b>0,00</b>
<b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries</b>		<b>0,00</b>
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers</b>		<b>0,00</b>
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers</b>		<b>0,00</b>
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E+F+G+H)</b>		<b>0,00</b>
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>		
<b>I) Cobraments pendents d'aplicació</b>		<b>33.090,27</b>
<b>J) Pagaments pendents d'aplicació</b>		<b>-39.987,52</b>
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I+J)</b>		<b>-6.897,25</b>
<b>V. EFECTES DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI</b>		<b>0,00</b>
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>		<b>-1.487.040,80</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici</b>		<b>16.366.270,00</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>		<b>14.879.229,20</b>

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2018



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

## **E. RESUM. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**



## 1. Estat de liquidació del pressupost d'ingressos

### 1.1. Resum per capítols (ingressos)

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	CRÉDITS PRESSUPOSTARIS			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL-LATS
		INICIALS	MODIFICAC.	DEFINITIVES		
Cap. 3	Altres Ingressos	2.000.000,00	1.270.828,48	3.270.828,48	3.270.828,48	0,00
Cap. 4	Transferències Corrents	137.698.458,19	12.833.884,35	150.532.342,54	150.609.890,18	0,00
Cap. 6	Alienació d'inversions reals	21.729.917,59	20.132.689,94	41.862.607,53	41.862.607,53	0,00
Cap. 7	Transferències de capital	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00
Cap. 8	Variació d'actius financers	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>161.428.375,78</b>	<b>35.071.752,82</b>	<b>196.500.128,60</b>	<b>196.211.326,19</b>	<b>0,00</b>

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	DRETS CANCEL-LATS	DRETS RECONEGUTS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE	EXCÈS/ DEFECTE
						DEFA
Cap. 3	Altres Ingressos	0,00	3.270.828,48	3.257.534,33	13.294,15	0,00
Cap. 4	Transferències Corrents	0,00	150.609.890,18	145.987.993,62	4.621.896,56	0,00
Cap. 6	Alienació d'inversions reals	0,00	41.862.607,53	22.770.953,59	19.091.653,94	0,00
Cap. 7	Transferències de capital	0,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00
Cap. 8	Variació d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>196.211.326,19</b>	<b>172.484.481,54</b>	<b>23.726.844,65</b>	<b>0,00</b>

### 1.2. Resum per articles i capítols (ingressos)

Capítols / Articles	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul-lats	Drets cancel-lats	Drets liquidads nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre	Excés/Defecte de previsió (10=7-3)
	Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitives (3=1+2)							
31 Prestació de serveis	2.000.000,00	438.451,83	2.438.451,83	2.532.611,30	94.159,47	0,00	2.438.451,83	2.438.451,83	- 0,00	0,00
38 Reintegraments	0,00	738.287,48	738.287,48	738.287,48	0,00	0,00	738.287,48	738.287,48	0,00	0,00
39 Altres ingressos	0,00	94.089,17	94.089,17	94.317,53	228,36	0,00	94.089,17	80.795,02	13.294,15	0,00
39 Altres, venda de drets i serveis i altres ingressos	2.000.000,00	1.270.828,48	3.270.828,48	3.365.216,31	94.387,83	0,00	3.270.828,48	3.257.534,33	13.294,15	0,00
41 De l'Administració de la Generalitat	68.336.353,00	8.901.645,66	77.237.998,66	77.315.546,30	0,00	0,00	77.315.546,30	73.942.548,74	3.372.997,56	77.547,64
44 D'altres entitats del sp. univ. pùbl. i altres ens	0,00	2.124.243,84	2.124.243,84	2.124.243,84	0,00	0,00	2.124.243,84	2.124.243,84	0,00	0,00
46 D'ens i corporacions locals	69.362.105,18	3.698.432,95	73.060.538,18	73.448.349,14	387.810,00	0,00	73.060.538,18	71.816.639,14	1248.899,00	0,00
49 De l'exterior	0,00	15.561,90	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00
4 Transferències corrents	137.698.458,19	12.833.884,35	150.532.342,54	150.997.701,18	387.810,00	0,00	150.609.890,18	145.987.993,62	4.621.896,56	77.547,64
Operacions corrents	139.698.458,19	14.104.712,83	153.803.171,02	154.362.917,49	482.198,83	0,00	153.880.718,66	149.245.527,95	4.635.190,71	77.547,64
69 Aport. actuacions compte Generalitat i altres ens	21.729.917,59	20.132.689,94	41.862.607,53	44.104.951,79	2.242.344,26	0,00	41.862.607,53	22.770.953,59	19.091.653,94	0,00
6 Alienació d'inversions reals	21.729.917,59	20.132.689,94	41.862.607,53	44.104.951,79	2.242.344,26	0,00	41.862.607,53	22.770.953,59	19.091.653,94	0,00
76 D'ens i corporacions locals	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00
Operacions de capital	21.729.917,59	20.600.689,94	42.330.607,53	44.572.951,79	2.242.344,26	0,00	42.330.607,53	23.238.953,59	19.091.653,94	0,00
Operacions no financeres	161.428.375,78	34.705.402,77	196.133.778,55	198.935.869,28	2.724.543,09	0,00	196.211.326,19	172.484.481,54	23.726.844,65	77.547,64
87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-366.350,05
8 Variació d'actius financers	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-366.350,05
Operacions financeres	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-366.350,05
<b>TOTAL</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>35.071.752,82</b>	<b>196.500.128,60</b>	<b>198.935.869,28</b>	<b>2.724.543,09</b>	<b>0,00</b>	<b>196.211.326,19</b>	<b>172.484.481,54</b>	<b>23.726.844,65</b>	<b>-288.802,41</b>

### 1.3. Resum per aplicacions, conceptes, articles i capítols (ingressos)

Aplicació	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul·lats (5) (Inclou reclassif.)	Drets cancel·lats (6)	Drets liquidats nets	Recaptació neta (8)	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre (9=7-8)	Excés/Defecte de previsió (10=7-3)
		Iniciais (1)	Modif. (2)	Definitius (3=1+2)							
3.110.001	Drets de matrícula	2.000.000,00	438.451,83	2.438.451,83	2.532.611,30	94.159,47	0,00	2.438.451,83	2.438.451,83	0,00	0,00
	311 Drets de matrícula	2.000.000,00	438.451,83	2.438.451,83	2.532.611,30	94.159,47	0,00	2.438.451,83	2.438.451,83	0,00	0,00
	31 Prestació de serveis	2.000.000,00	438.451,83	2.438.451,83	2.532.611,30	94.159,47	0,00	2.438.451,83	2.438.451,83	0,00	0,00
3.800.001	Reintegraments d'exercicis tancats	0,00	119.876,46	119.876,46	127.750,29	0,00	0,00	127.750,29	127.750,29	0,00	7.873,83
	380 Reintegraments d'exercicis tancats	0,00	119.876,46	119.876,46	127.750,29	0,00	0,00	127.750,29	127.750,29	0,00	7.873,83
3.810.001	Reintegraments de l'exercici corrent	0,00	618.411,02	618.411,02	610.537,19	0,00	0,00	610.537,19	610.537,19	0,00	-7.873,83
	381 Reintegraments de l'exercici corrent	0,00	618.411,02	618.411,02	610.537,19	0,00	0,00	610.537,19	610.537,19	0,00	-7.873,83
	38 Reintegraments	0,00	738.287,48	738.287,48	738.287,48	0,00	0,00	738.287,48	738.287,48	0,00	0,00
3.900.009	Altres recàrrecs	0,00	37.738,05	37.738,05	2.546,10	0,00	0,00	2.546,10	2.546,10	0,00	-35.191,95
	390 Recàrrecs i multes	0,00	37.738,05	37.738,05	2.546,10	0,00	0,00	2.546,10	2.546,10	0,00	-35.191,95
3.990.009	Altres ingressos diversos	0,00	56.351,12	56.351,12	91.771,43	228,36	0,00	91.543,07	78.248,92	13.294,15	35.191,95
	399 Ingressos diversos	0,00	56.351,12	56.351,12	91.771,43	228,36	0,00	91.543,07	78.248,92	13.294,15	35.191,95
	39 Altres ingressos	0,00	94.089,17	94.089,17	94.317,53	228,36	0,00	94.089,17	80.795,02	13.294,15	0,00
	3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	2.000.000,00	1.270.828,48	3.270.828,48	3.365.216,31	94.387,83	0,00	3.270.828,48	3.257.534,33	13.294,15	0,00
4.100.009	Del Departament d'Ensenyament	68.336.353,00	8.901.645,66	77.237.998,66	77.315.546,30	0,00	0,00	77.315.546,30	73.942.548,74	3.372.997,56	77.547,64
	410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	68.336.353,00	8.901.645,66	77.237.998,66	77.315.546,30	0,00	0,00	77.315.546,30	73.942.548,74	3.372.997,56	77.547,64
	41 De l'Administració de la Generalitat	68.336.353,00	8.901.645,66	77.237.998,66	77.315.546,30	0,00	0,00	77.315.546,30	73.942.548,74	3.372.997,56	77.547,64
4.416.390	D'infraestructures de la Generalitat de Catalunya SA	0,00	218.243,84	218.243,84	218.243,84	0,00	0,00	218.243,84	218.243,84	0,00	0,00
	441 De societats mercantils del SP de la Generalitat	0,00	218.243,84	218.243,84	218.243,84	0,00	0,00	218.243,84	218.243,84	0,00	0,00
	44 D'altres entitats del sp, univ. pùbl. i altres ens	0,00	218.243,84	218.243,84	218.243,84	0,00	0,00	218.243,84	218.243,84	0,00	0,00
4.600.009	Altres transferències d'ajuntaments	69.362.105,19	3.698.432,95	73.060.538,14	73.448.349,14	387.811,00	0,00	73.060.538,14	71.811.639,14	1.248.899,00	0,00



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

Aplicació	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul·lats (5) (Inclou reclassif.)	Drets cancel·lats	Drets liquidats nets (7=4-5-6)	Recaptació neta (8)	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre (9=7-8)	Excés/Defecte de previsió (10=7-3)
		Iniciais (1)	Modif. (2)	Definitius (3=1+2)							
4.930.009	460 D'ajuntaments	69.362.105,19	3.698.432,95	73.060.538,14	73.448.349,14	387.811,00	0,00	73.060.538,14	71.811.639,14	1.248.899,00	0,00
	46 D'ens i corporacions locals	69.362.105,19	3.698.432,95	73.060.538,14	73.448.349,14	387.811,00	0,00	73.060.538,14	71.811.639,14	1.248.899,00	0,00
	Altres transferències corrents de la UE	0,00	15.561,90	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00
	493 De la Unió Europea	0,00	15.561,90	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00
	49 De l'exterior	0,00	15.561,90	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00	15.561,90	15.561,90	0,00	0,00
	4 Transferències corrents	137.698.458,19	12.833.884,35	150.532.342,54	150.997.701,18	387.811,00	0,00	150.609.890,18	145.987.993,62	4.621.896,56	77.547,64
6.900.013	Aportacions per actuacions per compte del Departament d'Ensenyament	3.500.000,00	-191.529,03	3.308.470,97	3.308.470,97	0,00	0,00	3.308.470,97	3.308.470,97	0,00	0,00
	690 Aportacions actuacions compte de la Generalitat	3.500.000,00	-191.529,03	3.308.470,97	3.308.470,97	0,00	0,00	3.308.470,97	3.308.470,97	0,00	0,00
6.950.001	Aport. act. compte altres administ. q participen en l'entitat perceptora	18.229.917,59	20.324.218,97	38.554.136,56	40.796.480,82	2.242.344,26	0,00	38.554.136,56	19.462.482,62	19.091.653,94	0,00
	695 Aport. act. compte altres administ. q participen en l'entitat perceptora	18.229.917,59	20.324.218,97	38.554.136,56	40.796.480,82	2.242.344,26	0,00	38.554.136,56	19.462.482,62	19.091.653,94	0,00
	69 Aport. actuacions compte Generalitat i altres ens	21.729.917,59	20.132.689,94	41.862.607,53	44.104.951,79	2.242.344,26	0,00	41.862.607,53	22.770.953,59	19.091.653,94	0,00
	6 Alienació d'inversions reals	21.729.917,59	20.132.689,94	41.862.607,53	44.104.951,79	2.242.344,26	0,00	41.862.607,53	22.770.953,59	19.091.653,94	0,00
7.600.001	D'ajuntaments	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00
	760 D'ajuntaments	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00
	76 D'ens i corporacions locals	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00
	7 Transferències de capital	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00	468.000,00	468.000,00	0,00	0,00
8.700.001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-366.350,05
	870 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-366.350,05
	87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-366.350,05
	8 Variació d'actius financers	0,00	366.350,05	366.350,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-366.350,05



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

Aplicació	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts (4)	Drets anul·lats (5) (Inclou reclassif.)	Drets cancel·lats (6)	Drets líquidats nets (7=4-5-6)	Recaptació neta (8)	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre (9=7-8)	Excés/Defecte de previsió (10=7-3)
		Iniciais (1)	Modif. (2)	Definitius (3=1+2)							
TOTAL		161.428.375,78	35.071.752,82	196.500.128,60	198.935.869,28	2.724.543,09	0,00	196.211.326,19	172.484.481,54	23.726.844,65	-288.802,41



## 2. Estat de liquidació del pressupost de despeses

### 2.1. Resum per capítols (despeses)

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	CRÉDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES
		INICIALS	MODIFICAC.	DEFINITIVES	
Cap. 1	Remun. Personal	63.571.434,97	5.488.395,96	69.059.830,93	68.967.570,14
Cap. 2	B. Corrents i Serveis	64.297.739,45	628.668,53	64.926.407,98	64.922.126,60
Cap. 4	Transferències Corrents	11.829.283,77	7.903.132,10	19.732.415,87	19.732.351,85
Cap. 6	Inversions Reals	21.729.917,59	20.401.322,23	42.131.239,82	42.094.677,57
Cap. 7	Transferències de capital	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00
Cap. 8	Variació d'actius financers	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97
<b>TOTAL</b>		<b>161.428.375,78</b>	<b>35.071.752,82</b>	<b>196.500.128,60</b>	<b>196.365.231,13</b>

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
Cap. 1	Remun. Personal	68.967.570,14	67.781.887,96	1.185.682,18	92.260,79
Cap. 2	B. Corrents i Serveis	64.922.126,60	54.999.534,40	9.922.592,20	4.281,38
Cap. 4	Transferències Corrents	19.732.351,85	14.461.395,33	5.270.956,52	64,02
Cap. 6	Inversions Reals	42.094.677,57	22.677.743,02	19.416.934,55	36.562,25
Cap. 7	Transferències de capital	468.000,00	0,00	468.000,00	0,00
Cap. 8	Variació d'actius financers	180.504,97	180.504,97	0,00	1.729,03
<b>TOTAL</b>		<b>196.365.231,13</b>	<b>160.101.065,68</b>	<b>36.264.165,45</b>	<b>134.897,47</b>

## 2.2. Resum per articles i capítols (despeses)

Capítols/Articles	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre	Romamentals de crèdit
	Iniciais	Modificacions	Definitius						
	(1)	(2)	(3=1+2)						
1 Personal funcionari	44.028.20,03	5.488.395,96	49.506.55,99	49.23.732,02	49.23.732,02	49.23.732,02	49.23.732,02	0,00	382.763,97
13 Personal laboral	5.528.906,16	0,00	5.528.906,16	5.857.463,33	5.857.463,33	5.857.463,33	5.857.463,33	0,00	-326.557,17
15 Incentius al rendiment i activitats extraord.	31936,86	0,00	31936,86	43.643,10	43.643,10	43.643,10	43.643,10	0,00	-1170,24
16 Assegurances i cotitzacions socials	13.992.471,92	0,00	13.992.471,92	13.842.588,35	13.842.588,35	13.842.588,35	13.842.588,35	1.155.682,16	149.883,57
17 Pensions i altres prestacions socials	0,00	0,00	0,00	100,34	100,34	100,34	100,34	0,00	-100,34
1 Remuneracions del personal	63.571.434,97	5.488.395,96	69.059.830,93	68.967.570,14	68.967.570,14	68.967.570,14	67.761.887,96	1.185.682,18	92.260,79
20 Lloguers i canòns	5.331.67,31	-425.956,96	4.905.20,35	5.961.621,48	5.961.621,48	5.961.621,48	5.754.044,33	207.577,16	-1056.411,13
21 Conservació i reparació	8.433.046,13	1304.722,1	9.737.26,34	8.690.499,41	8.690.499,41	8.690.499,41	8.539.853,97	3.330.645,44	1046.718,93
22 Material, subministraments i altres	50.520.526,01	-249.546,72	50.270.979,29	50.253.395,81	50.253.395,81	50.253.395,81	43.869.026,20	6.384.369,61	7.583,48
23 Indemnitzacions per raó del servei	0.000,00	0,00	0.000,00	16.609,90	16.609,90	16.609,90	16.609,90	0,00	-3.609,90
2 Despeses corrents de béns i serveis	64.297.739,45	628.668,53	64.926.407,98	64.922.126,60	64.922.126,60	64.922.126,60	54.999.534,40	9.922.592,20	4.281,38
44 A entitats del sp. univ. pùbl. i altres entit part	1783.604,83	25172,99	2.035.328,82	2.041.715,2	2.041.715,2	2.041.715,2	2.041.715,2	0,00	-6442,70
46 A ens i corporacions locals	0.000,00	10.000,00	20.000,00	625.402,5	625.402,5	625.402,5	625.402,5	0,00	-605.402,5
48 A famílies, inst. sens o fi lucrat i altres ens corp.	10.035.678,94	7.641.408,11	9.677.087,05	7.065.78,18	7.065.78,18	7.065.78,18	11.794.221,66	5.270.956,52	61908,87
4 Transferències corrents	11.829.283,77	7.903.132,10	19.732.415,87	19.732.351,85	19.732.351,85	19.732.351,85	14.461.395,33	5.270.956,52	64,02
Operacions corrents	139.698.458,19	14.020.196,59	153.718.654,78	153.622.048,59	153.622.048,59	153.622.048,59	137.242.817,69	16.379.230,90	96.606,19
61 Inversions en edificis i altres construccions	21729.97,59	20.341.017,4	42.0710.933	41502.04,34	41502.04,34	41502.04,34	22.77.559,01	19.324.574,53	568.884,99
62 Invers. en maquinària instal·lacions i utilatge	0,00	6.806,00	6.806,00	6.776,00	6.776,00	6.776,00	6.10,75	635,25	30,00
64 Inversions en mobiliari i estnis	0,00	36.414,49	36.414,49	542.672,58	542.672,58	542.672,58	456.362,56	86.310,02	-506.258,09
65 Inversions en equips de procés dades i telecom.	0,00	7.000,00	7.000,00	43.094,65	43.094,65	43.094,65	37.679,90	5.44,75	-26.094,65
6 Inversions reals	21729.917,59	20.401.322,23	42.13.239,82	42.094.677,57	42.094.677,57	42.094.677,57	22.677.743,02	19.416.834,55	36.562,25
74 A entitats del sp. univ. pùbl. i altres entit part	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	468.000,00	0,00
7 Transferències de capital	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	468.000,00	0,00
Operacions de capital	21.729.917,59	20.869.322,23	42.599.239,82	42.562.677,57	42.562.677,57	42.562.677,57	22.677.743,02	19.884.934,55	36.562,25
Operacions no financeres	16.1428.375,78	34.889.518,82	196.317.894,60	196.184.726,16	196.184.726,16	196.184.726,16	159.920.560,71	36.264.165,45	133.168,44
84 Constitució de dipòsits i finances	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97	180.504,97	180.504,97	180.504,97	0,00	1729,03
8 Variació d'actius financers	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97	180.504,97	180.504,97	180.504,97	0,00	1.729,03
Operacions financeres	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97	180.504,97	180.504,97	180.504,97	0,00	1.729,03
<b>TOTAL</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>35.071.752,82</b>	<b>196.500.128,60</b>	<b>196.365.231,13</b>	<b>196.365.231,13</b>	<b>196.365.231,13</b>	<b>160.101.065,68</b>	<b>36.264.165,45</b>	<b>134.897,47</b>

## 2.3. Resum per programes, polítiques i àrees (despeses)

Programes / Polítiques / Àrees	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre	Romamentals de crèdit
	Iniciais	Modificacions	Definitius						
	(1)	(2)	(3=1+2)						
421 Educació general	161428.375,78	35.071.752,82	196.500.128,60	196.365.231,13	196.365.231,13	196.365.231,13	160.101.065,68	36.264.165,45	134.897,47
42 Educació	161.428.375,78	35.071.752,82	196.500.128,60	196.365.231,13	196.365.231,13	196.365.231,13	160.101.065,68	36.264.165,45	134.897,47
4 Producció de béns públics de caràcter social	161.428.375,78	35.071.752,82	196.500.128,60	196.365.231,13	196.365.231,13	196.365.231,13	160.101.065,68	36.264.165,45	134.897,47
<b>TOTAL</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>35.071.752,82</b>	<b>196.500.128,60</b>	<b>196.365.231,13</b>	<b>196.365.231,13</b>	<b>196.365.231,13</b>	<b>160.101.065,68</b>	<b>36.264.165,45</b>	<b>134.897,47</b>

## 2.4. Resum per aplicacions, conceptes, articles, capítols i programes (despeses)

Prog.	Aplicació	Descripció	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament fi període (8=6-7)	Romanants de crèdit (9=4-6)
			Iniciais (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)						
421	1200001	Retribucions bàsiques	16.143.033,68	5.488.395,96	21.631.429,64	18.021.683,91	18.021.683,91	18.021.683,91	18.021.683,91	0,00	3.609.745,73
		CONCEPTE 120 Retribucions bàsiques	16.143.033,68	5.488.395,96	21.631.429,64	18.021.683,91	18.021.683,91	18.021.683,91	18.021.683,91	0,00	3.609.745,73
421	1210001	Retribucions complementàries	27.875.086,35	0,00	27.875.086,35	31.102.048,11	31.102.048,11	31.102.048,11	31.102.048,11	0,00	-3.226.961,76
		CONCEPTE 121 Retribucions complementàries	27.875.086,35	0,00	27.875.086,35	31.102.048,11	31.102.048,11	31.102.048,11	31.102.048,11	0,00	-3.226.961,76
		ARTICLE 12 Personal funcionari	44.018.120,03	5.488.395,96	49.506.515,99	49.123.732,02	49.123.732,02	49.123.732,02	49.123.732,02	0,00	382.783,97
421	1300001	Retribucions bàsiques	1.245.826,29	0,00	1.245.826,29	1.153.791,62	1.153.791,62	1.153.791,62	1.153.791,62	0,00	92.034,67
421	1300002	Retribucions complementàries	2.806.371,77	0,00	2.806.371,77	2.879.039,76	2.879.039,76	2.879.039,76	2.879.039,76	0,00	-72.667,99
421	1310001	Retribucions bàsiques	511.711,60	0,00	511.711,60	568.669,17	568.669,17	568.669,17	568.669,17	0,00	19.366,68
421	1310002	Retribucions complementàries	964.996,50	0,00	964.996,50	1.255.962,78	1.255.962,78	1.255.962,78	1.255.962,78	0,00	-56.957,57
		CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	1.476.708,10	0,00	1.476.708,10	1.824.631,95	1.824.631,95	1.824.631,95	1.824.631,95	0,00	-290.966,28
		ARTICLE 13 Personal laboral	5.528.906,16	0,00	5.528.906,16	5.857.463,33	5.857.463,33	5.857.463,33	5.857.463,33	0,00	-347.923,85
421	1510001	Gratificacions serveis extraordinaris	31.936,86	0,00	31.936,86	43.643,10	43.643,10	43.643,10	43.643,10	0,00	-328.557,17
		CONCEPTE 151 Activitats extraordinàries	31.936,86	0,00	31.936,86	43.643,10	43.643,10	43.643,10	43.643,10	0,00	-11.706,24
		CONCEPTE 15 Incentius al rendiment i activitats extraord.	31.936,86	0,00	31.936,86	43.643,10	43.643,10	43.643,10	43.643,10	0,00	-11.706,24
421	1600001	Seguretat Social	13.711.897,27	0,00	13.711.897,27	13.842.588,35	13.842.588,35	13.842.588,35	12.656.906,17	1.185.682,18	-130.691,08
421	1600004	Altres régims de previsió social	280.574,65	0,00	280.574,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.574,65
		CONCEPTE 160 Quotes socials	13.992.471,92	0,00	13.992.471,92	13.842.588,35	13.842.588,35	13.842.588,35	12.656.906,17	1.185.682,18	149.883,57
		ARTICLE 16 Assegurances i cotitzacions socials	13.992.471,92	0,00	13.992.471,92	13.842.588,35	13.842.588,35	13.842.588,35	12.656.906,17	1.185.682,18	149.883,57



**Consorci d'Educació**

**de Barcelona**

Generalitat de Catalunya

Ajuntament de Barcelona

Prog.	Aplicació	Descripció	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament fi període (8=6-7)	Romanents de crèdit (9=4-6)
			Iniciais (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)						
421	1710001	Aportacions a plans de pensions	0,00	0,00	0,00	100.143,34	100.143,34	100.143,34	100.143,34	0,00	-100.143,34
		CONCEPTE 171 Aportacions a plans de pensions	0,00	0,00	0,00	100.143,34	100.143,34	100.143,34	100.143,34	0,00	-100.143,34
		ARTICLE 17 Pensions i altres prestacions socials	0,00	0,00	0,00	100.143,34	100.143,34	100.143,34	100.143,34	0,00	-100.143,34
		CAPÍTOL 1 Remuneracions del personal	63.571.434,97	5.488.395,96	69.059.830,93	68.967.570,14	68.967.570,14	68.967.570,14	67.781.887,96	1.185.682,18	92.260,79
421	2000002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	5.331.167,31	-425.956,96	4.905.210,35	5.956.054,56	5.956.054,56	5.956.054,56	5.753.055,40	202.999,16	-1.050.844,21
		CONCEPTE 200 Lloguers i cànons terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	5.331.167,31	-425.956,96	4.905.210,35	5.956.054,56	5.956.054,56	5.956.054,56	5.753.055,40	202.999,16	-1.050.844,21
421	2020003	Lloguers i cànons de programari	0,00	0,00	0,00	5.566,92	5.566,92	5.566,92	988,93	4.577,99	-5.566,92
		CONCEPTE 202 Lloguers i cànons equips proc. dad., progr. i repr.	0,00	0,00	0,00	5.566,92	5.566,92	5.566,92	988,93	4.577,99	-5.566,92
		ARTICLE 20 Lloguers i cànons	5.331.167,31	-425.956,96	4.905.210,35	5.961.621,48	5.961.621,48	5.961.621,48	5.754.044,33	207.577,15	-1.056.411,13
421	2100001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	8.351.046,13	1.304.172,21	9.655.218,34	8.672.683,33	8.672.683,33	8.672.683,33	5.342.346,95	3.330.336,38	982.535,01
		CONCEPTE 210 Conservació, reparació i mant. terrenys, béns naturals, edif. i altres constr.	8.351.046,13	1.304.172,21	9.655.218,34	8.672.683,33	8.672.683,33	8.672.683,33	5.342.346,95	3.330.336,38	982.535,01
421	2120001	Conservació, reparació i manteniment d'equips pera procés de dades	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
421	2120002	Conservació, reparació i manteniment d'equips de reproducció i fotocopiadores	80.000,00	0,00	80.000,00	17.816,08	17.816,08	17.816,08	17.507,02	309,06	62.183,92
		CONCEPTE 212 Cons. repar. mant. equips proc. dades, progr. i repr.	82.000,00	0,00	82.000,00	17.816,08	17.816,08	17.816,08	17.507,02	309,06	64.183,92



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

Prog.	Aplicació	Descripció	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament fi període (8=6-7)	Romanents de crèdit (9=4-6)
			Iniciais (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)						
		<b>ARTICLE 21 Conservació i reparació</b>	<b>8.433.046,13</b>	<b>1.304.172,21</b>	<b>9.737.218,34</b>	<b>8.690.499,41</b>	<b>8.690.499,41</b>	<b>8.690.499,41</b>	<b>5.359.853,97</b>	<b>3.330.645,44</b>	<b>1.046.718,93</b>
421	2200001	Material ordinari no inventariable	60.000,00	0,00	60.000,00	30.803,34	30.803,34	30.803,34	30.700,28	103,06	29.196,66
		<b>CONCEPTE 220 Material d'oficina</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>30.803,34</b>	<b>30.803,34</b>	<b>30.803,34</b>	<b>30.700,28</b>	<b>103,06</b>	<b>29.196,66</b>
421	2210001	Aigua i energia	7.990.000,00	-632.278,84	7.357.721,16	7.216.019,84	7.216.019,84	7.216.019,84	6.490.360,45	725.659,39	141.701,32
		<b>CONCEPTE 221 Subministraments</b>	<b>7.990.000,00</b>	<b>-632.278,84</b>	<b>7.357.721,16</b>	<b>7.216.019,84</b>	<b>7.216.019,84</b>	<b>7.216.019,84</b>	<b>6.490.360,45</b>	<b>725.659,39</b>	<b>141.701,32</b>
421	2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	29.000,00	0,00	29.000,00	36.354,55	36.354,55	36.354,55	34.468,24	1.886,31	-7.354,55
		<b>CONCEPTE 222 Comunicacions</b>	<b>29.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.000,00</b>	<b>36.354,55</b>	<b>36.354,55</b>	<b>36.354,55</b>	<b>34.468,24</b>	<b>1.886,31</b>	<b>-7.354,55</b>
421	2230001	Transports	2.513.384,00	150.186,81	2.663.570,81	2.711.447,25	2.711.447,25	2.711.447,25	2.428.104,99	283.342,26	-47.876,44
		<b>CONCEPTE 223 Transports</b>	<b>2.513.384,00</b>	<b>150.186,81</b>	<b>2.663.570,81</b>	<b>2.711.447,25</b>	<b>2.711.447,25</b>	<b>2.711.447,25</b>	<b>2.428.104,99</b>	<b>283.342,26</b>	<b>-47.876,44</b>
421	2240001	Despeses d'assegurances	15.000,00	9.986,66	24.986,66	35.118,56	35.118,56	35.118,56	35.118,56	0,00	-10.131,90
		<b>CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances</b>	<b>15.000,00</b>	<b>9.986,66</b>	<b>24.986,66</b>	<b>35.118,56</b>	<b>35.118,56</b>	<b>35.118,56</b>	<b>35.118,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.131,90</b>
421	2250001	Tributs	100.000,00	381.009,84	481.009,84	445.296,03	445.296,03	445.296,03	441.282,78	4.013,25	35.713,81
		<b>CONCEPTE 225 Tributs</b>	<b>100.000,00</b>	<b>381.009,84</b>	<b>481.009,84</b>	<b>445.296,03</b>	<b>445.296,03</b>	<b>445.296,03</b>	<b>441.282,78</b>	<b>4.013,25</b>	<b>35.713,81</b>
421	2260002	Atencions protocolàries i representatives	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00
421	2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	135.000,00	0,00	135.000,00	361.779,34	361.779,34	361.779,34	310.602,22	51.177,12	-226.779,34
421	2260004	Jurídics i contenciosos	600,00	0,00	600,00	79.471,15	79.471,15	79.471,15	79.460,24	10,91	-78.871,15
421	2260006	Oposicions i proves selectives	0,00	0,00	0,00	13.711,14	13.711,14	13.711,14	13.711,14	0,00	-13.711,14
421	2260007	Publicacions i edictes als diaris oficials	30.000,00	0,00	30.000,00	40.856,31	40.856,31	40.856,31	39.545,91	1.310,40	-10.856,31
421	2260008	Funcionament de centres i serveis propis amb gestió autònoma	12.280.486,08	-4.498.897,42	7.781.588,66	11.328.132,06	11.328.132,06	11.328.132,06	8.643.818,88	2.684.313,18	-3.546.543,40
421	2260013	Actuacions conjunes amb la Unió Europea	0,00	0,00	0,00	23.118,30	23.118,30	23.118,30	23.118,30	0,00	-23.118,30
421	2260028	Unitats d'escolarització compartida	1.507.500,00	257.239,94	1.764.739,94	1.701.546,96	1.701.546,96	1.701.546,96	1.551.972,14	149.574,82	63.192,98
421	2260031	Programes de qualificació professional	224.000,00	0,00	224.000,00	132.784,15	132.784,15	132.784,15	52.678,95	80.105,20	91.215,85
421	2260033	Desenv. programes de seguretat i salut laboral en el treball per prevenció riscos laborals	60.667,00	0,00	60.667,00	60.848,94	60.848,94	60.848,94	35.347,21	25.501,73	-181,94
421	2260037	Actuacions singulars de suport a centres educatius	240.000,00	3.309.799,28	3.549.799,28	960.781,21	960.781,21	960.781,21	840.635,79	120.145,42	2.589.018,07



Consorci d'Educació

de Barcelona

Generalitat de Catalunya

Ajuntament de Barcelona

Prog.	Aplicació	Descripció	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament fi període (6=6-7)	Romants de crèdit (9=4-6)
			Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)						
421	2260039	Despeses per serveis bancaris	3.000,00	0,00	3.000,00	713,29	713,29	713,29	713,29	0,00	2.286,71
421	2260089	Altres despeses diverses	56.107,00	0,00	56.107,00	1.280,53	1.280,53	1.280,53	1.280,53	0,00	54.826,47
	CONCEPTE	226 Despeses diverses	14.539.160,06	-931.858,20	13.607.301,88	14.705.023,38	14.705.023,38	11.592.884,60	3.112.138,78	-1.097.721,50	
421	2270001	Neteja i sanejament	19.223.755,96	213.476,33	19.437.232,29	19.520.645,73	19.520.645,73	17.753.992,08	1.766.653,65	-83.413,44	
421	2270002	Seguretat	104.569,00	29.103,46	133.672,46	139.215,62	139.215,62	135.912,32	3.303,30	-5.543,16	
421	2270006	Serveis de menjador	1.047.755,97	0,00	1.047.755,97	126.444,49	126.444,49	126.444,49	118.972,83	7.471,66	921.311,48
421	2270010	Serveis de suport a centres i a col·lectius	2.250.000,00	565.797,52	2.815.797,52	2.908.303,11	2.908.303,11	2.908.303,11	2.684.940,46	223.362,65	-92.505,59
421	2270013	Treballs tècnics	364.671,00	-23.455,97	341.215,03	155.042,95	155.042,95	93.204,68	61.838,27	186.172,08	
421	2270014	Serveis de formació	30.000,00	0,00	30.000,00	28.212,18	28.212,18	28.212,18	23.174,18	5.038,00	1.787,82
421	2270089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	403.000,00	-15.090,00	387.910,00	401.266,22	401.266,22	401.266,22	354.137,72	47.128,50	-13.356,22
	CONCEPTE	227 Treballs realitzats per persones físiq. o jurídic.	23.423.751,93	769.831,34	24.193.583,27	23.279.130,30	23.279.130,30	23.279.130,30	21.164.334,27	2.114.796,03	914.452,97
421	2280001	Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI	667.000,00	3.575,67	670.575,67	1.454.554,60	1.454.554,60	1.454.554,60	1.326.163,10	128.391,50	-783.978,93
421	2280002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	1.183.230,00	0,00	1.183.230,00	339.647,96	339.647,96	339.647,96	325.608,93	14.039,03	843.582,04
	CONCEPTE	228 Serveis informàtics	1.850.230,00	3.575,67	1.853.805,67	1.794.202,56	1.794.202,56	1.794.202,56	1.651.772,03	142.430,53	59.603,11
	ARTICLE	22 Material, subministraments i altres	50.520.526,01	-249.546,72	50.270.979,29	50.253.395,81	50.253.395,81	50.253.395,81	43.869.026,20	6.384.369,61	17.583,48
421	2300001	Dietes, locomoció i trasllats	13.000,00	0,00	13.000,00	16.609,90	16.609,90	16.609,90	16.609,90	0,00	-3.609,90
	CONCEPTE	230 Dietes, locomoció i trasllats	13.000,00	0,00	13.000,00	16.609,90	16.609,90	16.609,90	16.609,90	0,00	-3.609,90
	ARTICLE	23 Indemnitzacions per raó del servei	13.000,00	0,00	13.000,00	16.609,90	16.609,90	16.609,90	16.609,90	0,00	-3.609,90
	CAPÍTOL	2 Despeses corrents de béns i serveis	64.297.739,45	628.668,53	64.926.407,98	64.922.126,60	64.922.126,60	64.922.126,60	54.999.534,40	9.922.592,20	4.281,38
421	4406740	A l'Institut Català del Sòl (INCASOL)	0,00	60.187,26	60.187,26	66.629,96	66.629,96	66.629,96	66.629,96	0,00	-6.442,70
	CONCEPTE	440 A ent.dret pùbl.Generalitat sot.al rég.jur.prvat	0,00	60.187,26	60.187,26	66.629,96	66.629,96	66.629,96	66.629,96	0,00	-6.442,70



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

Prog.	Aplicació	Descripció	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament fi període (8=6-7)	Romanents de credit (9=4-6)
			Iniciais (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)						
421	4427785	Al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	1.783.604,83	191.536,73	1.975.141,56	1.975.141,56	1.975.141,56	1.975.141,56	1.975.141,56	0,00	0,00
		CONCEPTE 442 A consorcis dependents del SP de la Generalitat.	1.783.604,83	191.536,73	1.975.141,56	1.975.141,56	1.975.141,56	1.975.141,56	1.975.141,56	0,00	0,00
		ARTICLE 44 A entitats del sp. univ. pùbl. i altres entit part	1.783.604,83	251.723,99	2.035.328,82	2.041.771,52	2.041.771,52	2.041.771,52	2.041.771,52	0,00	-6.442,70
421	4600001	A corporacions locals	0,00	0,00	0,00	615.402,15	615.402,15	615.402,15	615.402,15	0,00	-615.402,15
		CONCEPTE 460 A corporacions locals	0,00	0,00	0,00	615.402,15	615.402,15	615.402,15	615.402,15	0,00	-615.402,15
421	4610001	A consorcis dependents de les corporacions locals	10.000,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
		CONCEPTE 461 A consorcis dependents de les corporacions locals	10.000,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
		ARTICLE 46 A ens i corporacions locals	10.000,00	10.000,00	20.000,00	625.402,15	625.402,15	625.402,15	625.402,15	0,00	-605.402,15
421	4800001	A famílies	9.982.917,94	7.651.725,80	17.634.643,74	17.028.357,22	17.028.357,22	17.028.357,22	11.768.230,94	5.260.126,28	606.286,52
		CONCEPTE 480 A famílies	9.982.917,94	7.651.725,80	17.634.643,74	17.028.357,22	17.028.357,22	17.028.357,22	11.768.230,94	5.260.126,28	606.286,52
421	4810001	A fundacions	52.761,00	-18.317,69	34.443,31	34.873,31	34.873,31	34.873,31	24.043,07	10.830,24	-430,00
		CONCEPTE 481 A fundacions	52.761,00	-18.317,69	34.443,31	34.873,31	34.873,31	34.873,31	24.043,07	10.830,24	-430,00
421	4840001	A centrals sindicals	0,00	8.000,00	8.000,00	1.947,65	1.947,65	1.947,65	1.947,65	0,00	6.052,35
		CONCEPTE 484 A centrals sindicals	0,00	8.000,00	8.000,00	1.947,65	1.947,65	1.947,65	1.947,65	0,00	6.052,35
		ARTICLE 48 A famílies, inst.sense fi lucre i altres ens corp.	10.035.678,94	7.641.408,11	17.677.087,05	17.065.178,18	17.065.178,18	17.065.178,18	11.794.221,66	5.270.956,52	611.908,87
		CAPITOL 4 Transferències corrents	11.829.283,77	7.903.132,10	19.732.415,87	19.732.351,85	19.732.351,85	19.732.351,85	14.461.395,33	5.270.956,52	64,02
421	6100001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	0,00	3.516.882,77	3.516.882,77	2.947.997,78	2.947.997,78	2.947.997,78	2.656.756,07	291.241,71	568.884,99
421	6100002	Inversions en edificis i altres construccions percompte aliè	21.729.917,59	16.824.218,97	38.554.136,56	38.554.136,56	38.554.136,56	38.554.136,56	19.520.803,74	19.033.332,82	0,00
		CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions	21.729.917,59	20.341.101,74	42.071.019,33	41.502.134,34	41.502.134,34	41.502.134,34	22.177.559,81	19.324.574,53	568.884,99
		ARTICLE 61 Inversions en edificis i altres construccions	21.729.917,59	20.341.101,74	42.071.019,33	41.502.134,34	41.502.134,34	41.502.134,34	22.177.559,81	19.324.574,53	568.884,99
421	6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	0,00	6.806,00	6.806,00	6.776,00	6.776,00	6.776,00	6.140,75	635,25	30,00



**Consorci d'Educació**

**de Barcelona**

Generalitat de Catalunya

Ajuntament de Barcelona

Prog.	Aplicació	Descripció	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament fi període (8=6-7)	Romamentals de crèdit (9=4-6)
			Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)						
421	6400001	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitge	0,00	6.806,00	6.806,00	6.776,00	6.776,00	6.776,00	6.140,75	635,25	30,00
		ARTICLE 62 Invers. en maquinària instal·lacions i utilitge	0,00	6.806,00	6.806,00	6.776,00	6.776,00	6.776,00	6.140,75	635,25	30,00
		Inversions en mobiliari i estris per compte propi	0,00	36.414,49	36.414,49	542.672,58	542.672,58	542.672,58	456.362,56	86.310,02	-506.258,09
421	6500001	CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	0,00	36.414,49	36.414,49	542.672,58	542.672,58	542.672,58	456.362,56	86.310,02	-506.258,09
		ARTICLE 64 Inversions en mobiliari i estris	0,00	36.414,49	36.414,49	542.672,58	542.672,58	542.672,58	456.362,56	86.310,02	-506.258,09
		Inversions en equips de procés de dades	0,00	17.000,00	17.000,00	43.094,65	43.094,65	43.094,65	37.679,90	5.414,75	-26.094,65
421	7427785	CONCEPTE 650 Invers. equips de procés dades i telecomunicacions	0,00	17.000,00	17.000,00	43.094,65	43.094,65	43.094,65	37.679,90	5.414,75	-26.094,65
		ARTICLE 65 Inversions en equips de procés dades i telecom.	0,00	17.000,00	17.000,00	43.094,65	43.094,65	43.094,65	37.679,90	5.414,75	-26.094,65
		CAPÍTOL 6 Inversions reals	21.729.917,59	20.401.322,23	42.131.239,82	42.094.677,57	42.094.677,57	42.094.677,57	22.677.743,02	19.416.934,55	36.562,25
421		Al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	468.000,00	0,00
		CONCEPTE 742 A consorci dependents del SP de la Generalitat	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	468.000,00	0,00
		ARTICLE 74 A entitats del sp. univ. publ. i altres entit part	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	468.000,00	0,00
421	8400001	CAPÍTOL 7 Transferències de capital	0,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00	468.000,00	0,00
		Dipòsits constituts	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97	180.504,97	180.504,97	180.504,97	0,00	1.729,03
		CONCEPTE 840 Dipòsits constituts	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97	180.504,97	180.504,97	180.504,97	0,00	1.729,03
		ARTICLE 84 Constitució de dipòsits i fiances	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97	180.504,97	180.504,97	180.504,97	0,00	1.729,03
		CAPÍTOL 8 Variació d'actius financers	0,00	182.234,00	182.234,00	180.504,97	180.504,97	180.504,97	180.504,97	0,00	1.729,03
		PROGRAMA 421 Educació general	161.428.375,78	35.071.752,82	196.500.128,60	196.365.231,13	196.365.231,13	196.365.231,13	160.101.065,68	36.264.165,45	134.897,47



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

Prog.	Aplicació	Descripció	Crèdits pressupostaris			Autoritzacions	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament fi període (8=6-7)	Romaments de crèdit (9=4-6)
			Iniciais (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)						
		TOTAL SECCIÓ	161.428.375,78	35.071.752,82	196.500.128,60	196.365.231,13	196.365.231,13	196.365.231,13	160.101.065,68	36.264.165,45	134.897,47



### 3. Resultat pressupostari

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	153.880.718,66	153.622.048,59	0,00	258.670,07
b) Operacions de capital	42.330.607,53	42.562.677,57	0,00	-232.070,04
c) Operacions comercials	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Total operacions no financeres (a+b+c)	196.211.326,19	196.184.726,16	0,00	26.600,03
d) Actius financers	0,00	180.504,97	0,00	-180.504,97
e) Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Total operacions financeres (d+e)	0,00	180.504,97	0,00	-180.504,97
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>196.211.326,19</b>	<b>196.365.231,13</b>	<b>0,00</b>	<b>-153.904,94</b>
<b>AJUSTAMENTS:</b>				
3. Despesa finançada amb romanent de tresoreria no afectat		80.390,57		80.390,57
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici		208.411,80		208.411,80
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici		-195.566,25		-195.566,25
<b>II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)</b>		<b>93.236,12</b>		<b>93.236,12</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>-60.668,82</b>



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

## F. MEMÒRIA



## 1. 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 corresponguï la titularitat patrimonial del centre, sens prejudici dels acords a que es puguin establir en el futur.



**Consorci d'Educació  
de Barcelona**

Generalitat de Catalunya  
Ajuntament de Barcelona

- 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 postobligatoria, 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'Educació 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):

Órgan 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 representants 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

A 31 de desembre de 2018, el Consorci d'Educació de Barcelona gestiona un total de 301 centres públics, amb la següent distribució:

TIPOLOGIA	Nº CENTRES
Ecoles Bressol i Llars d'Infants	5
Ecoles	168
Instituts	64
Instituts Escola	6
Instituts Excusius de Postobligatoris	13
Ensenyaments Artístics i de Música	4
Ensenyaments de Música i Dansa Int	1
Ecoles Oficials d'Idiomes	6
Educació Especial	8
Formació de Persones Adultes	26
<b>TOTAL CENTRES</b>	<b>301</b>

Pel que respecta a la seva titularitat la seva distribució és la següent: 269 centres titularitat de la Generalitat de Catalunya i 32 centres titularitat de l'Ajuntament de Barcelona.

Durant l'exercici 2018, s'ha produït la pròrroga de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, i es va establir mitjançant la Instrucció conjunta de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, els seus criteris d'aplicació. Així doncs, el pressupost prorrogat del Consorci d'Educació de Barcelona per a l'exercici 2018, 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 2018, tant funcionaris com personal laboral (incloent substitucions), amb distinció de categories i sexes, ha estat de 1.439 treballadors, tal i com es detalla en el quadre següent:



	MITJANA DE TREBALLADORS DEL CEB EXERCICI 2018				
	DONES	HOMES	DONES	HOMES	MITJANA
	FUNCIONARIS	LABORALS			
Personal d'Administració i Serveis	243	115	129	50	537
Mestres	250	38	0	0	288
Professors ensenyament secundari	369	245	0	0	614
	<b>862</b>	<b>398</b>	<b>129</b>	<b>50</b>	<b>1.439</b>

El Consorci d'Educació de Barcelona està formalment adscrit al Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

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

Sense dades.

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

### **3.1. Imatge fidel**

El 29 de juny de 2017 es va publicar l'Ordre VEH/137/2017 la qual aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), el qual entra en vigor a partir de l'exercici comptable que s'inicia el dia 1 de gener de 2018. L'article 2<sup>n</sup> de l'Ordre determina l'àmbit subjectiu del Pla, establint que les entitats que integren el sector públic resten sotmeses al règim de comptabilitat pública d'acord amb la normativa de finances públiques de la Generalitat, i a l'obligació de retre comptes de les seves operacions sigui quina sigui la seva naturalesa. Posteriorment, l'article 3<sup>r</sup> determina els plans de comptabilitat d'aplicació a les diferents entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, la disposició transitòria 5<sup>a</sup> determina un període d'adaptació de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya al sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya, establint que aquelles entitats que han d'aplicar el PGCPGC i que fins ara portaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financer diferent, poden continuar portant la gestió comptable i el retinent de comptes fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. No obstant, fins que es desenvolupi aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del PGCPGC des de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre.



Els Comptes Anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables del Consorci a 31 de desembre de 2018 i han estat preparats d'acord amb les normes de reconeixement i valoració que determina el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, així com les instruccions emeses per la Intervenció General i les Direccions Generals de Pressupostos i de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació finançera, de la liquidació del pressupost i dels resultats i fluxos d'efectiu de l'Entitat. En relació a l'adaptació de la informació i el contingut dels comptes anuals al que estableix l'esmentada Ordre, serà progressivament adaptada en la mesura que es dugui a terme l'adaptació del sistema d'informació comptable de la Generalitat d'aplicació, fet que ha de permetre obtenir, de forma automàtica, la totalitat de la informació requerida que configura el contingut de la memòria.

Aquestes comptes anuals són formulats per la gerència del Consorci i posteriorment s'aprovaran en sessió del Consell de Direcció.

El pressupost del Consorci d'Educació de Barcelona forma part del pressupost de la Generalitat de Catalunya.

L'exercici social coincideix amb l'any natural.

### **3.2. Normativa aplicable**

Els comptes anuals de l'exercici 2018 han estat preparats d'acord amb la normativa següent:

- 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.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Pùbliques.
- 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 pùbliques 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 pùbliques de Catalunya.



**Consorci d'Educació**

**de Barcelona**

Generalitat de Catalunya

Ajuntament de Barcelona

- 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, vigent fins el 8 de març de 2018.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, vigent a partir del 9 de març de 2018.
- Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública
- 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.

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

- Balanç
- Compte de resultats econòmic patrimonial
- Estat de canvis en el patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Estat de liquidació del pressupost
- 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.

### **3.3. Principis comptables**

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de Registre i Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.



### **3.4. Aspectes crítics de la valoració, estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables**

Els comptes anuals de l'exercici 2018 requereixen i inclouen l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de polítiques comptables del Consorci per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells.

Aquestes estimacions es refereixen, bàsicament, als següents conceptes:

- La valoració dels actius per determinar l'existència de pèrdues per deteriorament dels mateixos.
- La vida útil dels actius materials i intangibles.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.

Tot i que les estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça i a la baixa) en pròxims exercicis.

Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda, sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

### **3.4. Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització o correcció d'errors.**

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

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.



## **NOTA 4 – NORMES DE RECONEXIMENT I VALORACIÓ**

Els principis i normes de valoració més rellevants aplicats pel Consorci d'Educació de Barcelona en l'elaboració dels comptes anuals per a l'exercici 2018, d'acord amb les establertes per la normativa vigents, han estat els següents:

### **4.1. 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 dels software informàtic.

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

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

TIPOLOGIA	ANYS VIDA ÚTIL	COEF. AMORTITZ
Construccions	10	10,00%
Instal·lacions Tècniques	8	12,50%
Maquinària	6,6	15,15%
Mobiliari	10	10,00%
Equips per a processos d'informació	4	25,00%
Altre immobilitzat material	8	12,50%
Software	3	33,33%

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

#### **4.2. Arrendaments**

Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu, en els quals el Consorci és l'arrendatari, es carreguen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici que es produeixen.

#### **4.3. Actius i passius financers**

Els instruments financers es classifiquen, en el moment del seu reconeixement inicial, com a actius o passius, de conformitat amb els fons econòmic dels acords contractuals i amb les definicions d'actius o passius financers.

De forma general, es classifiquen com a corrents els actius o passius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera aquest període.

Es reconeixen inicialment pel seu valor raonable. L'entitat enregistra les oportunes correccions valoratives per deteriorament.

Els instruments financers que té el Consorci són els següents:

- Deutors i altres comptes a cobrar:

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

- Creditors i altres comptes a pagar:

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

A 31 de desembre de 2018 tots els passius exigibles tenen venciment a curt termini.

Es reconeixen inicialment pel seu valor raonable i es valoren a cost amortitzat, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

#### **4.4. 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 la nota 4.5 d'aquestes normes de valoració.



#### **4.5. Actius construïts o adquirits per a altres entitats**

L'article 3.2.b dels Estatuts del Consorci d'Educació de Barcelona preveu que el Consorci 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 efectuades per 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 General 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 produueix. A final de l'exercici, els costos d'aquestes obres en curs es reclasifiquen a comptes d'existències.



- Inversions efectuades per encàrrec del Departament d'Educació:

A l'espera de la formalització d'un protocol proposat per part del Consorci d'Educació de Barcelona i pendent de confirmar per part del Departament d'Educació de 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 2018 per compte del Departament d'Educació per un import de 3.480.350,52 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'Educació s'adapta a la norma de valoració nº 12 del Pla General de Comptabilitat Pública descrita en el punt anterior.

#### 4.6. Ingressos i despeses

- Comptabilitat finançera:

Els ingressos i despeses s'incorporen al compte de resultats atenent els principis de meritament i de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o paguen, i d'aquell en què se'n produueixi 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, s'enregistren a la comptabilitat tan aviat com són coneguts.

- Liquidació pressupostària:

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



- 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, 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'Educació, 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 deficientes auditius.

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

- Impost sobre Societats:

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

#### **4.7. Provisions i contingències**

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succeís 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 provissons es recorre a informes interns que permeten establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

#### **4.8. Transferències, subvencions, donacions i llegats**

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, prorrogat per a l'exercici 2018, 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, provissons, 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.

#### **4.9. Altres informació**

Les normes de registre i valoració previstes en el NPGCPGC i que no figuren en els punts anteriors, no han estat incloses en la present memòria atès que la informació o notes a les que fan referència o no és significativa o no tenen contingut. En concret les notes no incloses en la present memòria són les referents a: inversions immobiliàries, cobertures comptables, moneda estrangera i operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.



### **NOTA 5 – IMMOBILITZAT MATERIAL**

Els moviments produïts durant l'exercici 2018 i en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades, es mostren en els quadres següents:

	<b>Saldo inicial ajustat al nou PGC</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Amortització de l'exercici</b>	<b>Saldo a 31 de desembre</b>
<b>2. Construccions</b>	<b>160.553,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-40.053,36</b>	<b>120.500,52</b>
211. Construccions	400.533,80	0,00	0,00	400.533,80
(2811) Amortització acumulada de construccions	-239.979,92	0,00	-40.053,36	-280.033,28
<b>5. Altre immobilitzat material</b>	<b>399.568,23</b>	<b>60.190,49</b>	<b>-166.269,63</b>	<b>293.489,09</b>
214. Maquinària i utilatge	158.959,47	4.658,50	0,00	163.617,97
(2814) Amortització acumulada de maquinària i util.	-790.052,14	0,00	-14.543,83	-804.595,97
215. Instal·lacions tècniques i altres inst.	659.914,70	2.117,50	0,00	662.032,20
(2815) Amort. Acum. D'instal·lacions tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00
216. Mobiliari	1.170.334,72	31.978,84	0,00	1.202.313,56
(2816) Amortització acumulada de mobiliari	-890.485,89	0,00	-105.571,56	-996.057,45
217. Equips per a processos d'inf.	1.281.383,63	21.435,65	0,00	1.302.819,28
(2817) Amort. Acum. D'equips per proc. D'inf.	-1.192.713,46	0,00	-46.154,24	-1.238.867,70
219. Altre immobilitzat material	2.227,20	0,00	0,00	2.227,20
(2819) Amort. Acum. D'altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>560.122,11</b>	<b>60.190,49</b>	<b>-206.322,99</b>	<b>413.989,61</b>

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

### **NOTA 7 – IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

Els moviments produïts durant l'exercici 2018 de l'epígraf immobilitzat intangible així com la seva corresponent amortització acumulada han estat els següents:

	<b>Saldo inicial ajustat al nou PGC</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Amortització de l'exercici</b>	<b>Saldo a 31 de desembre</b>
<b>3. Aplicacions informàtiques</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
206. Aplicacions informàtiques	151.533,65	0,00	0,00	151.533,65
(2806) Amort. Acum. D'aplicacions informàtiq.	-151.533,65	0,00	0,00	-151.533,65
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



A 31 de desembre de 2018, 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 8 – ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR**

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

#### **NOTA 9 – ACTIUS FINANCERS**

Els actius financers a 31 de desembre de 2018 es presenten en el quadre següent:

Classes	Actius Financers a Llarg Termini			Actius Financers a Curt Termini			Total
	Inversions en Patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	Inversions en Patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	
Crèdits i Partides a Cobrar	-	-	-	-	-	-	35.281.953,56
Inversions matíngudes fins el venciment	-	-	-	-	-	-	-
Actius Financers a valor raonable amb canvis a resultats	-	-	-	-	-	-	-
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers disponibles per a la venda	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	0,00	35.281.953,56	35.281.953,56

##### **9.1. Crèdits i partides a cobrar**

El detall de l'epígraf de “crèdits i partides a cobrar” a 31 de desembre de 2018 és el que es mostra en el quadre següent:

Crèdits i partides a cobrar	Saldo 31.12.2018
Deutors i altres comptes a cobrar	669.909,19
Inv. Finc. CT grup, multigrup i associades	25.726.609,50
Altres inversions financeres	8.885.434,87
<b>TOTAL</b>	<b>35.281.953,56</b>



9.1.1.- Deutors i altres comptes a cobrar inclou els següents conceptes:

Deutors i altres comptes a cobrar	Saldo 31.12.2018
Deutors per operacions de gestió	235,15
Altres comptes a cobrar	666.271,75
Administracions públiques	3.402,29
<b>TOTAL</b>	<b>669.909,19</b>

- L'epígraf deutors per operacions de gestió inclou 73.852,98 euros que es troben totalment provisionats a 31 de desembre de 2018, tal i com detalla a continuació:

Emp grup, multigrup i associades	Pressupostos Tancats
Drets Matrícula Massana	73.852,98
<b>Total</b>	<b>73.852,98</b>
Provisió insolvències	-73.852,98
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>

La provisió per insolvències no ha tingut moviment en l'exercici 2018 i té per objecte compensar el saldo deutor en concepte de drets de matrícula del curs de Graduat i Grau de l'Escola Massana pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

- Altres comptes a cobrar inclou 639.267,73 euros corresponents a ingrés meritat d'ajuts menjadors de la convocatòria 2018-2019 pendent de comptabilitzar.
- Els saldos deutors amb Administracions Pùbliques s'expliquen a la nota 10.3.



9.1.2.- El detall dels saldos amb entitats del grup, multigrup i associades es mostra en el quadre següent:

Emp grup, multigrup i associades	Pressupost Corrent
Ajuntament de Barcelona	20.340.552,94
Generalitat de Catalunya	3.372.997,56
Altres	13.059,00
<b>Total</b>	<b>23.726.609,50</b>
Aj. De Barcelona pendent imputar pressupost	2.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>25.726.609,50</b>

- Aquest epígraf inclou una aportació extraordinària de l'Ajuntament de Barcelona per import de 2.000.000,- euros, que a 31 de desembre de 2018 es troba pendent de cobrament i pendent d'imputar al pressupost atès que finançarà una despesa que es generarà durant l'exercici 2019.
- Els saldos Ajuntament de Barcelona i Generalitat de Catalunya mostren els saldos pendents de cobrament amb les entitats propietàries a 31 de desembre de 2018. Seguint les indicacions de la Intervenció General, es considera entitat del grup la Generalitat de Catalunya i entitat associada l'Ajuntament de Barcelona.

9.1.3. - Inversions financeres a curt termini presenta la següent composició:

Inv. Finan. CT	Saldo 31.12.2018
Dipòsit de fons per Cash-pooling	8.617.205,67
Dipòsits constituïts a CT	268.229,20
<b>TOTAL</b>	<b>8.885.434,87</b>

- Els dipòsits constituïts a curt termini corresponen principalment als dipòsits de gestió de residus de les obres que realitza el Consorci d'Educació de Barcelona.
- L'epígraf dipòsit de fons presenta el saldo disponible de Cash-pooling a 31 de desembre de 2018.



#### 9.4. Altra informació

9.4.1.- Ajustaments per periodificació correspon a la periodificació dels ajuts menjador del curs 2018-2019, anualitat 2019 pendent de cobrar de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya.

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, l'import de 9.805.934,40 euros correspon a la convocatòria d'ajuts menjador 2018-2019, i en concret a l'anualitat 2019, que es registrà al pressupost de l'exercici 2019 del CEB.

9.4.2.- Efectiu i Altres Actius Líquids correspon a saldo disponibles del Consorci d'Educació de Barcelona en entitats bancàries, concretament amb l'entitat CaixaBank, que a 31 de desembre de 2018 ascendeixen a 6.262.023,53 euros.

#### 9.5. Deutors pressupostaris

El detall dels deutors pressupostaris a 31 de desembre de 2018, tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats es mostra en el quadre següent:

Deutors Pressupostaris	Pressupost Corrent	Pressupostos Tancats	Saldo 31.12.2018
<b>Entitats del grup:</b> Generalitat de Catalunya Consorti Normalització Lingüística	3.372.997,56 13.059,00	- -	3.372.997,56 13.059,00
<b>Entitats associades:</b> Ajuntament de Barcelona	1.248.899,00	-	1.248.899,00
<b>Altres entitats:</b> Drets matrícula Massana Factor Energia	13.059,00 235,15	73.852,98 -	86.911,98 235,15
<b>Total</b>	<b>4.648.249,71</b>	<b>73.852,98</b>	<b>4.722.102,69</b>
Provisió insolvències	-	-73.852,98	-73.852,98
<b>TOTAL</b>	<b>4.648.249,71</b>	<b>-</b>	<b>4.648.249,71</b>



#### **9.6. Deutors no pressupostaris**

Els deutors no pressupostaris a 31 de desembre de 2018 els formen els següents conceptes:

Deutors No Pressupostaris	Saldo 31.12.2018
Creditors habilitat	3.000,00
Deutors extrapressupostaris	49,58
Altres deutors no pressup.	17.057,19
Pag avançats	6.897,25
HP deutor per IVA	188,16
<b>TOTAL</b>	<b>27.192,18</b>

#### **NOTA 10 – PASSIUS FINANCERS**

Els passius financers a 31 de desembre de 2018 es presenten en el quadre següent:

Classes	LLARG TERMINI			CURT TERMINI			Total
	Categories	Obligacions i bons	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	Obligacions i bons	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes
Deutes a cost amortitzat	-	-	-	-	-	-	-
Deutes a valor raonable	-	-	-	-	-	-	52.700.350,59
Total	-	-	-	-	-	-	52.700.350,59
							52.700.350,59

#### **10.1. Altres deutes**

El detall de l'epígraf de "altres deutes" a 31 de desembre de 2018 és el que es mostra en el quadre següent:

Altres deutes	Saldo 31.12.2018
Deutes a curt termini	21.673.279,23
Deutes CT grup, multigrup i associades	619.759,88
Creditors i altres comptes a pagar	30.407.311,48
<b>TOTAL</b>	<b>52.700.350,59</b>



10.1.1.- Deutes a curt termini inclou els següents conceptes:

DEUTES CURT TERMINI	Saldo 31.12.2018
Creditors d'immobilitzat	19.416.934,55
Altres deutes transf. En subvencions	2.256.344,67
<b>TOTAL</b>	<b>21.673.279,22</b>

- L'epígraf creditors d'immobilitzat per import de 19.416.934,35 euros correspon als saldos pendents de pagaments a 31 de desembre de 2018 dels constructors adjudicataris de les diverses obres que fa el Consorci d'Educació de Barcelona.

- Altres deutes transformables en subvencions inclou els següents conceptes:

ALTRES DEUTES TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS	Saldo 31.12.2018
Altres deutes GENCAT	
Transferències de capital GENCAT pendent d'executar	36.532,25
Ajustament resultat art. 12.3 Llei Pressupostos (nota 9)	219.812,42
Altres deutes AJ. BCN:	
Aportació extraordinària Aj. Barcelona pendent executat	2.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.256.344,67</b>

- L'import de 36.532,25 euros correspon bàsicament a transferències de capital rebudes de la Generalitat de Catalunya per al finançament d'inversions durant l'exercici 2018 que a 31 de desembre de 2018 es troben pendents d'executar.
- L'article 13.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2018, 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. En aquest exercici 2018 s'ha generat un excedent de transferències corrents de 10.354,84 euros, import que ha estat ajustat en aquests comptes anuals.
- Tal i com s'explica en la nota 8.2.1, els 2 milions corresponen a una aportació extraordinària de l'Ajuntament de Barcelona que es troba pendent d'executar a 31 de desembre de 2018.



10.1.2.- Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini es detalla en el quadre següent:

Deutes Emp grup, multigrup i associades	Saldo 31.12.2018
<b>Entitats del grup:</b> Consorci Parc Marc Salut Altres entitats grup (CTTI, consorci TIT i EADOP)	468.000,00 136.961,90
<b>Entitats grup universitats:</b> UAB: Universitat Autònoma de Barcelona UPC: Universitat Politècnica de Catalunya	3.993,00 6.791,73
<b>Entitats associades:</b> Ajuntament de Barcelona	4.013,25
<b>TOTAL</b>	<b>619.759,88</b>

10.1.3.- El detall de l'epígraf creditors i altres comptes a pagar es mostra a continuació:

CREDITORS I ALTRES COMPTES A PAGAR	Saldo 31.12.2018
Creditors per operacions de gestió	16.227.471,02
Creditors per operacions meritades pends d'imputar al pressupost (Nota 23.7)	3.376.222,57
Bestretes obres en curs	8.643.748,29
Creditors no pressupostaris	2.159.869,60
<b>TOTAL</b>	<b>30.407.311,48</b>

#### 10.1.3.1.- Creditors per operacions de gestió

Aquest epígraf inclou els saldos pendents de pagament a proveïdors a 31 de desembre de 2018 per l'operativa habitual del Consorci d'Educació de Barcelona, que ascendeixen a 15.041.788,84 euros.

S'inclou també l'import de 1.185.682,18 euros que a 31 de desembre de 2018 estaven pendents de pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

#### 10.1.3.2.- Creditors per operacions meritades pends d'imputar al pressupost

Inclou els següents conceptes tal i com es detallen a la nota 23.7 de la present memòria:



OPERACIONS PENDENTS IMPUTAR PRESSUPOST	Saldo 31.12.2018
Periodificació de pagues extres:	
Periodificació paga extra	1.816.391,12
Periodificació 10% paga extra 2013	229.612,72
Factures pendents de rebre	690.951,00
Aj. Menjador, despesa meritada pendent enregistrar	639.267,73
<b>TOTAL</b>	<b>3.376.222,57</b>

- Factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2018 que ascendeixen a 690.951,- euros corresponen a la periodificació de la despesa de subministraments del mes de desembre, que es facturen durant el mes de gener de l'exercici següent.
- L'import de 639.267,73 euros correspon a despesa meritada durant l'exercici 2018 en concepte d'ajuts menjador de la convocatòria 2018-2019, i que a data 31 de desembre de 2018 es troba pendent d'imputar al pressupost.
- Periodificació pagues extres:

a) *Periodificació pagues extra 2019*

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 2019, segons el detall següent:

Funcionaris: Concretament inclou 1/6 part de la paga extraordinària de juny per al personal funcionari d'acord amb la "resolució 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 puntuat 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 comuns als empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2008-2011 prorrogat fins l'any 2018.

El seu càlcul per a l'exercici 2018 és el següent:

	2018		
	Base de càlcul	Meritació	Periodificació
Funcionari PAS	811.078,51	17%	137.883,35
Funcionari PAS	749.097,63	100%	749.097,63
Funcionari docent	2.356.592,37	17%	400.620,70
Funcionari Generalitat	13.912,30	17%	2.365,09
Laboral docent	2.258,70	50%	1.129,35
Laboral PAS	364.912,94	50%	182.456,47
Laboral PAS	342.838,53	100%	342.838,53
<b>TOTAL</b>	<b>4.640.690,98</b>		<b>1.816.391,12</b>

b) Periodificació 10% paga extra 2013

El mes de desembre de 2018, la Conselleria de Polítiques Digitals i Administracions Pùbliques, i les organitzacions sindicals varen acordar el pagament de les pagues extres de 2013 i 2014, d'acord amb el següent calendari:

- *Paga extra de l'exercici 2013:*

- 10% en el primer trimestre de l'exercici 2019
- 30% durant l'exercici 2019, un cop aprovada la Llei de Pressupostos
- 60% restant durant l'exercici 2020

- *Paga extra de l'exercici 2014:*

- 55% durant l'exercici 2021
- 45% restant en l'exercici 2022

Aquest acord, va ser ratificat per Acord de Govern de data 25 de febrer de 2019. Atesa la importància relativa de l'import corresponent al 10% de la paga extraordinària del 2013, els comptes anuals de l'exercici 2018 inclouen una provisió per import de 229.612,72 euros que correspon al 10% de la paga extraordinària del 2013, que s'ha fet efectiva en el mes de març de 2019.



#### 10.1.3.3.- Bestretes obres en curs

Aquest epígraf inclou els ingressos cobrats de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2018, i que finançen inversions que es troben en execució a final d'exercici. El detall de cada administració és:

- Bestreta Aj. Barcelona.....8.287.909,43
- Bestreta Generalitat de Catalunya.....355.838,86

#### 10.2. Creditors pressupostaris

Els saldos de creditors recullen l'import de les obligacions reconegudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 2018.

Creditors Pressupostaris	Pressupost Corrent	Pressupostos Tancats	Saldo 31.12.2018
<b>Entitats del grup:</b> Consorti Parc Marc Salut Altres entitats grup (CTTI, consorci TIT i EADOP)	468.000,00 136.961,90	- -	468.000,00 136.961,90
<b>Entitats grup universitats:</b> UAB: Universitat Autònoma de Barcelona UPC: Universitat Politècnica de Catalunya	3.993,00 6.791,73	- -	3.993,00 6.791,73
<b>Entitats associades:</b> Ajuntament de Barcelona	4.013,25	-	4.013,25
<b>Altres entitats:</b> TGSS: Tresoreria General de la Seguretat Social Altres creditors Creditors d'immobilitzat	1.185.682,18 15.041.788,84 19.416.934,55	- - -	1.185.682,18 15.041.788,84 19.416.934,55
<b>TOTAL</b>	<b>36.264.165,45</b>	-	<b>36.264.165,45</b>



**Consorci d'Educació**

**de Barcelona**

Generalitat de Catalunya

Ajuntament de Barcelona

De les obligacions reconegudes del capítol II i VI durant l'exercici 2018, 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 que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, són les següents:

PAGAMENTS EFECTUATS						Ràtio de les operacions pagades (PMP últim mes)	
Compleixen el període legal de pagament		Incompleixen el període legal de pagament		Total pagaments efectuats			
Núm. Operacions	Import de les operacions	Núm. Operacions	Import de les operacions	Núm. Operacions	Import de les operacions		
<b>TOTAL</b>	<b>883</b>	<b>5.002.772,09</b>	<b>82</b>	<b>4.827.169,12</b>	<b>965</b>	<b>9.829.941,21</b>	<b>37,56</b>
<b>Capítol II</b>	867	4.674.971,89			867	4.674.971,89	10,09
<b>Capítol VI</b>	16	327.800,20	82	4827169,12	98	5.154.969,32	62,48

PAGAMENTS PENDENTS						Ràtio de les operacions pendents pagament (PMP del pendent)	Període Mitjà Pagament (en dies)		
Compleixen el període legal de pagament		Incompleixen el període legal de pagament		Total pagaments efectuats					
Núm. Operacions	Import de les operacions	Núm. Operacions	Import de les operacions	Núm. Operacions	Import de les operacions				
<b>TOTAL</b>	<b>683</b>	<b>3.274.466,02</b>	<b>847</b>	<b>23.375.442,56</b>	<b>1.530</b>	<b>26.649.908,58</b>	<b>52,83</b>	<b>48,72</b>	
<b>Capítol II</b>	672	3.092.825,33	477	4.140.148,70	1.149	7.232.974,03	27,58	20,71	
<b>Capítol VI</b>	11	181.640,69	370	19.235.293,86	381	19.416.934,55	62,24	62,29	

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.

#### **10.3. Creditors no pressupostaris**

Els creditors no pressupostaris a 31 de desembre de 2018 els formen els següents conceptes:

Creditors No Pressupostaris	Saldo 31.12.2018
Retencions judicials i aeat	4.502,16
Creditors extrapressupostaris	-2.165.371,76
Creditors extrapressupostaris	1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>-2.159.869,60</b>

#### **10.4. Administracions públiques**

Els saldos amb les Administracions Pùbliques a 31 de desembre de 2018 es mostren en el quadre següent:



Consorci d'Educació

de Barcelona

Generalitat de Catalunya

Ajuntament de Barcelona

Concepte	2018	
	Saldo Deutor	Saldo Creditor
HP Deutora per IVA	188,16	-
HP Creditora per IRPF	-	1.271.227,86
Seguretat Social Creditora	-	1.441.059,05
Altres	3.214,13	4.502,16
<b>TOTAL</b>	<b>3.402,29</b>	<b>2.716.789,07</b>

#### **10.5. Altra informació**

L'epígraf ajustaments per periodificació per import de 9.805.934,40 euros correspon a l'obligació del CEB de pagar l'anualitat 2019 dels ajuts menjador que formen part de la convocatòria 2018-2019. Veure Nota 9.4.1.

#### **NOTA 12 – ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES**

Tal i com s'indica a la nota 4.7, el Consorci d'Educació de Barcelona construeix actius per compte d'altres entitats, en concret, per compte de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya.

Les obres gestionades pel Consorci durant l'exercici 2018 es mostren en el quadre següent:

Entitat	Obres acabades	Obres en curs a 31.12.18	Total obres 2018
Ajuntament Barcelona	30.266.227,13	8.287.909,43	38.554.136,56
Generalitat Catalunya	3.124.511,66	355.838,86	3.480.350,52
<b>TOTAL</b>	<b>33.390.738,79</b>	<b>8.643.748,29</b>	<b>42.034.487,08</b>

L'import de 33.390.738,79 euros s'inclou dins l'epígraf de Vendes netes i prestacions de serveis del compte de resultats econòmic patrimonial.

Les obres en curs a 31 de desembre de 2018 que ascendeixen a 8.643.748,29 euros, es troben enregistrades com a existències, actius construïts per a altres entitats a l'actiu del balanç.



**NOTA 14 – TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS, I ALTRES INGRESSOS I DESPESES**

**14.1. Transferències, subvencions, donacions i llegats i altres ingressos**

Els ingressos pressupostaris per transferències rebudes durant l'exercici 2018, classificats per l'administració d'origen, han estat els següents:

Entitat Concedent	Drets reconeguts			TOTAL
	Capítol IV	Capítol VI	Capítol VII	
Generalitat de Catalunya	77.315.546,30	3.308.470,97	-	80.624.017,27
Ajuntament de Barcelona	73.060.538,14	38.554.136,56	468.000,00	112.082.674,70
Infraestructures Gen. de Catalunya, SAU	218.243,84	-	-	218.243,84
Unió Europea	15.561,90	-	-	15.561,90
<b>TOTAL CAPÍTOL</b>	<b>150.609.890,18</b>	<b>41.862.607,53</b>	<b>468.000,00</b>	<b>192.940.497,71</b>

Les transferències rebudes de capítol VI finançen les obres que el Consorci d'Educació de Barcelona realitza per compte d'altres entitats i que es detallen a la Nota 12.

Els ingressos per transferències rebudes durant l'exercici 2018 imputats en el compte del resultat econòmic-patrimonial, és el següent:

Entitat Concedent	Transferències corrents	Transferències de capital	TOTAL
Generalitat de Catalunya	78.055.766,36	3.224.077,66	81.279.844,02
Ajuntament de Barcelona	74.107.381,77	34.440.513,93	108.547.895,70
Infraestructures Gen. de Catalunya, SAU	218.243,84	-	218.243,84
Unió Europea	15.561,90	-	15.561,90
<b>TOTAL CAPÍTOL</b>	<b>152.396.953,87</b>	<b>37.664.591,59</b>	<b>190.061.545,46</b>

**14.2. Transferències, subvencions, donacions i llegats i altres despeses**

Les despeses pressupostàries per transferències atorgades durant l'exercici 2018, han estat els següents:



**Consorci d'Educació**

**de Barcelona**

Generalitat de Catalunya

Ajuntament de Barcelona

Beneficiari	Obligacions reconegudes		TOTAL
	Capítol IV	Capítol VII	
Alumnat: Ajuts Menjador	16.171.628,30	-	16.171.628,30
Consorti Mar Parc Salut	1.975.141,56	468.000,00	2.443.141,56
Alumnat: Èxit	748.407,37	-	748.407,37
IMSS (Pla de Barris)	615.402,15	-	615.402,15
Alumnat: FP Dual	81.721,35	-	81.721,35
EBM Cadi (conveni INCASOL)	66.629,96	-	66.629,96
Fundació Blanquerna	30.076,31	-	30.076,31
Pràctiques Grau Arquitectura	16.490,00	-	16.490,00
Alumnat: Grumet Èxit	10.000,00	-	10.000,00
AMPA Catell St. Foix	10.000,00	-	10.000,00
Alumnat: Altres	4.907,20	-	4.907,20
Junta Personal Docent	1.947,65	-	1.947,65
<b>TOTAL CAPÍTOL</b>	<b>19.732.351,85</b>	<b>468.000,00</b>	<b>20.200.351,85</b>

Les despeses per transferències atorgades durant l'exercici 2018 que figuren al compte del resultat econòmic-patrimonial ascendeixen a 21.611.256,70 euros. La diferència correspon principalment als ajustaments de periodificació dels ajuts menjador.

#### **14.3. Altres ingressos**

##### **14.3.1. - Vendes netes i prestació de serveis**

El detall de les prestacions de serveis de l'exercici 2018 es mostren en el quadre següent:

	Import
Ingressos imputats per actius construïts per a altres entitats: - Generalitat de Catalunya - Ajuntament de Barcelona	3.224.077,66 34.440.513,93
Drets de matrícula:	2.440.169,93
<b>Total Prestació de Serveis</b>	<b>40.104.761,52</b>

Els ingressos imputats per actius construïts per a altres entitats, correspon a les obres realitzades per compte de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya tal i com s'explica a les notes 4.7 i 10.



L'import de 2.440.169,93 euros correspon als ingressos per les matrícules del grau de l'Escola Massana.

#### **14.3.2. - Altres ingressos**

L'epígraf altres ingressos inclou els següents conceptes:

	<b>Import</b>
- Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	4.369.895,49
- Altres ingressos de gestió ordinària	92.371,07
<b>Total Altres Ingressos</b>	<b>4.462.266,56</b>

L'import de 4.369.895,49 euros correspon a la variació de les existències, és a dir, de les obres en curs a tancament de l'exercici.

Altres ingressos de gestió ordinària correspon principalment a ingressos dels centres per adquisició de material pel centre via catàleg homologat, ingressos dels adjudicataris per compensar les despeses del procediment de contractació, etc.

#### **14.4. Altres despeses**

##### **14.4.1.- Despeses de personal**

El detall de l'epígraf de despeses de personal registrats en el compte del resultat econòmic-patrimonial durant l'exercici 2018 és el següent:

	<b>Import</b>
Sous i Salaris	55.378.149,16
Cotitzacions Socials (inclusiu MUFACE i PANEM)	13.970.943,87
<b>Total Prestació de Serveis</b>	<b>69.349.093,03</b>

Els treballadors al CEB a 31 de desembre de 2018 són els que es mostren a continuació:



**TREBALLADORS DEL CEB A 31 DE DESEMBRE 2018**

	DONES	HOMES	DONES	HOMES	MITJANA
	FUNCIONARIS	LABORALS			
Personal d'Administració i Serveis	255	114	130	50	549
Mestres	273	38	0	0	311
Professors ensenyament secundari	390	252	0	1	643
	<b>918</b>	<b>404</b>	<b>130</b>	<b>51</b>	<b>1.503</b>

Les dotacions de personal corresponen a la plantilla dels centres 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.

#### 14.4.2.- Altres despeses

El detall de les despeses d'aprovisionaments, altres despeses de gestió ordinària i amortització de l'immobilitzat es mostra a continuació:

	<b>Import</b>
<b>APROVISIONAMENTS</b>	
- Treballs realitzats per a altres entitats	42.034.487,08
<b>ALTRES DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	
- Subministraments i serveis exteriors	
Treballs realitzats per altres empreses	29.691.731,47
Despesa de gestió autònoma centres	11.328.132,06
Lloguers	5.961.621,48
Reparacions i conservació	8.690.499,41
Subministraments i comunicacions	6.934.418,05
Dieten i locomoció	16.609,90
Altres despeses	1.639.124,23
- Tributs	445.296,03
<b>AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	206.322,99
<b>Total Altres Despeses</b>	<b>106.948.242,70</b>

El compte "Treballs realitzats per altres empreses" presenta el següent detall a 31 de desembre de 2018:



Tipologia de despesa	Import
Serveis de Neteja	19.520.645,73
Transports	2.711.447,25
Serveis professionals	774.995,94
Serveis informàtics	1.794.202,56
Altres contractes de serveis: monitors	4.890.439,99
<b>Total</b>	<b>29.691.731,47</b>

#### **NOTA 15 – PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

A data de formulació dels presents comptes anuals, el Consorci manté certs litigis pendents de resolució. El Consorci ha procedit a registrar al tancament de l'exercici de 2018 una provisió pels següents litigis:

Nº Pleit	Motiu provisió	Compte Financer	2017	2018		
			Import aplicat o anul·lat	Nous litigis	Saldo Final	
297/2015 430/2009	Demanda L.P.A. Contra denegació de RP Demanda M.N.E. Demanda per cessament nomenament interí	142 142	21.740,00 -	- 24.000,00	21.740,00 24.000,00	
	<b>Total provisions</b>		<b>21.740,00</b>	<b>-</b>	<b>24.000,00</b>	<b>45.740,00</b>

La fase jurídica actual d'aquests pleits és la següent:

- Pleit 297/2018, aquesta demanda es troba actualment pendent d'executar la sentència, si bé, existeix un risc del 80% de que el Consorci d'Educació de Barcelona hagi de fer front a la possible sentència que no quedaria coberta per l'asseguradora.
- Pleit 430/2009, Es troba pendent d'execució de la sentència, i atès que no quedaria coberta per l'asseguradora ha estat provisionat durant l'exercici actual.

#### **NOTA 16 – INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT**

Es considera activitat mediambiental qualsevol operació en la que el propòsit principal sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient.

No existeixen, a la data de formulació dels presents comptes anuals, contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

#### **NOTA 17 – ACTIUS EN ESTAT DE VENDA**

No hi ha.



**NOTA 18 – PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMpte DE RESULTAT ECONòMIC PATRIMONIAL**

No hi ha dades.

**NOTA 19 – OPERACIÓNS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMpte D'ALTRES ENS PÚBLICS**

No hi ha dades.

**NOTA 20 – OPERACIÓNS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA**

**20.1.- Estat de deutors no pressupostaris**

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	Saldo 01/01/2018	Càrrecs exercici	Total deutors	Abonaments exercici	Saldo 31/12/2018
44200000	Deutors Extrapressupostaris	3.237,62	496,43	3.734,05	3.684,47	49,58
44900001	Altres Deutors No Pressupostaris	9.636,77	40.090,78	49.727,55	32.670,36	17.057,19
47000000	HP Deutora per IVA	94,76	252,48	347,24	159,08	188,16
	<b>TOTAL</b>	<b>12.969,15</b>	<b>40.839,69</b>	<b>53.808,84</b>	<b>36.513,91</b>	<b>17.294,93</b>

**20.2.- Estat de creditors no pressupostaris**

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	Saldo 01/01/2018	Càrrecs exercici	Total creditors	Abonaments exercici	Saldo 31/12/2018
41900000	Creditors Extrapressupostaris	-1.852.857,86	13.096.529,63	11.243.671,77	13.409.043,53	-2.165.371,76
41900003	Retencions judicials i AEAT	0,00	72.925,90	72.925,90	68.423,74	4.502,16
41900010	Creditors Extrapressupostaris	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
47510000	IRPF	0,00	5.511.182,41	5.511.182,41	5.507.968,28	3.214,13
	<b>TOTAL</b>	<b>-1.851.857,86</b>	<b>18.680.637,94</b>	<b>16.828.780,08</b>	<b>18.985.435,55</b>	<b>-2.156.655,47</b>

**20.3.- Estat de partides pendents d'aplicació: cobraments pendents d'aplicació**

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	Saldo 01/01/2018	Càrrecs exercici	Total cob. Pdts aplicació	Abonaments exercici	Saldo 31/12/2018
55500004	Pag. Avançats en tràmit de comptabilització	0,00	39.987,52	39.987,52	33.090,27	6.897,25
55800010	Creditors Habilitat	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>3.000,00</b>	<b>39.987,52</b>	<b>42.987,52</b>	<b>33.090,27</b>	<b>9.897,25</b>



**NOTA 21 – CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ**

El resum de la contractació administrativa de l'exercici 2018 per tipus de contracte i procediments d'adjudicació, en import i nombre de contractes és el següent:

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLICITAT CRITERIS	ÚNIC CRITERI	MULTIPLICITAT CRITERIS	ÚNIC CRITERI	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT			
D'obres	23.399.811,72	-	-	-	-	553.290,59	-	3.435.874,21	27.388.976,52
De subministrament	858.064,98	-	-	-	-	840.888,84	-	361.730,49	2.060.684,31
Patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-
De gestió de serveis públics	-	-	-	-	-	-	-	-	-
De serveis	10.537.076,84	-	-	-	-	419.934,00	-	2.124.984,38	13.081.995,22
De concessió d'obra pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-
De col·laboració entre el sector públic i el sector privat	-	-	-	-	-	-	-	-	-
De caràcter administratiu especial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>34.794.953,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.814.113,43</b>	<b>-</b>	<b>5.922.589,08</b>	<b>42.531.656,05</b>

**NOTA 22 – VALORS REBUTS EN DIPÒSIT**

No hi ha



## **NOTA 23 – INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

### **23.1.- Pressupost corrent. Pressupost de despeses**

#### **23.1.1.a.- Modificació de crèdit**

Articles / Capítols	Crèdits inicials	Crèdits extraordinari s/ Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Incorporacions de Romantics	Crèdits generats per ingressos	Altres crèdits generats	Altres modificacions	Transferències de crèdit		Crèdits definitius
								Positives	Negatives	
12 Personal funcional	44.016.20,03	0,00	0,00	0,00	0,00	5.168.537,81	0,00	621357,16	-301499,03	49.506.515,99
13 Personal laboral	5.528.906,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.023,48	-4.023,48	5.528.906,16
15 Incentius al rendiment i activitats extraord.	3.1936,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.1936,86
16 Assegurances i cotitzacions socials	13.992.471,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.992.471,92
17 Pensions i altres prestacions socials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1 Remuneracions del personal</b>	<b>63.571.434,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.168.537,81</b>	<b>0,00</b>	<b>625.380,66</b>	<b>-305.522,51</b>	<b>69.059.830,93</b>
20 Lloguers i cànon	5.331.67,31	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	-625.956,96	4.905.210,35
21 Conservació i reparació	8.433.046,16	0,00	0,00	157.938,25	0,00	1.465.20173	0,00	25.189,35	-344.157,12	9.737.218,34
22 Material, subministraments i altres	50.520.526,01	0,00	0,00	0,00	0,00	2.556.018,16	0,00	5.897.606,97	-8.703.7182	50.270.979,29
23 Indemnitzacions per raó del servei	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
<b>2 Despeses corrents de béns i serveis</b>	<b>64.297.739,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>157.938,25</b>	<b>0,00</b>	<b>4.221.219,86</b>	<b>0,00</b>	<b>5.922.796,32</b>	<b>-9.673.285,90</b>	<b>64.926.407,98</b>
44 A entitats del sp, univ. pùbl. i altres entit part	1.783.604,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.166,69	-6.442,70	2.035.328,82
46 A ens i corporacions locals	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	20.000,00
48 A famílies, inst. sense filicre i altres ens corp.	10.035.678,94	0,00	0,00	0,00	0,00	4.667.721,16	0,00	3.448.3129	-474.444,34	17.677.087,05
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>11.829.283,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.667.721,16</b>	<b>0,00</b>	<b>3.716.297,98</b>	<b>-480.887,04</b>	<b>19.732.415,87</b>
<b>Operacions corrents</b>	<b>139.698.458,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>157.938,25</b>	<b>0,00</b>	<b>14.057.478,83</b>	<b>0,00</b>	<b>10.264.474,96</b>	<b>-10.459.695,45</b>	<b>153.718.654,78</b>
61 Inversions en edificis i altres construccions	217.299.17,59	0,00	0,00	208.4180	0,00	20.132.689,94	0,00	37.844.299,36	-37.844.299,36	42.07109,33
62 Invers. en maquinària instal·lacions i utilatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.806,00	0,00	6.806,00
64 Inversions en mobiliari i estis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.346,31	-5.93182	36.414,49
65 Inversions en equips de processus i telecom.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
<b>6 Inversions reals</b>	<b>21.729.917,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>208.411,80</b>	<b>0,00</b>	<b>20.132.689,94</b>	<b>0,00</b>	<b>37.910.451,67</b>	<b>-37.850.231,18</b>	<b>42.131.239,82</b>
74 A entitats del sp, univ. pùbl. i altres entit part	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468.000,00	0,00	468.000,00	-468.000,00	468.000,00
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>468.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>468.000,00</b>	<b>-468.000,00</b>	<b>468.000,00</b>
<b>Operacions de capital</b>	<b>21.729.917,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>208.411,80</b>	<b>0,00</b>	<b>20.600.689,94</b>	<b>0,00</b>	<b>38.378.451,67</b>	<b>-38.318.231,18</b>	<b>42.599.239,82</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>366.350,05</b>	<b>0,00</b>	<b>34.658.168,77</b>	<b>0,00</b>	<b>48.642.926,63</b>	<b>-48.777.926,63</b>	<b>196.317.894,60</b>
84 Constitució de dipòsits i fiances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.234,00	0,00	35.000,00	0,00	,82.234,00
<b>8 Variació d'actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.234,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>182.234,00</b>
<b>Operacions financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.234,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>182.234,00</b>
<b>Total</b>	<b>161.428.375,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>366.350,05</b>	<b>0,00</b>	<b>34.705.402,77</b>	<b>0,00</b>	<b>48.777.926,63</b>	<b>-48.777.926,63</b>	<b>196.500.128,60</b>



### **23.1.2.- Pressupost corrent. Pressupost d'ingressos**

#### **23.1.2.a.1.- Procés de gestió. Drets anul·lats**

Concepte Pressuposta- ri	Descripció	Anul·lació de liquidacions	Ajornament i fraccionament	Devolució d'ingressos (inclou reclassificacions)	Total drets anul·lats
311	Drets de matricula	-	-	94.159,47	94.159,47
	<b>Article 31 Prestació de serveis</b>			<b>94.159,47</b>	<b>94.159,47</b>
380	Reintegraments d'exercicis tancats	-	-	-	-
381	Reintegraments de l'exercici corrent	-	-	-	-
	<b>Article 38 Reintegraments</b>				
390	Recàrrecs i multes	-	-	-	-
399	Ingressos diversos	-	-	228,36	228,36
	<b>Article 39 Altres ingressos</b>			<b>228,36</b>	<b>228,36</b>
	<b>CAPÍTOL 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</b>	-	-	<b>94.387,83</b>	<b>94.387,83</b>
410	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	-	-	-	-
	<b>Article 41 De l'Administració de la Generalitat</b>				
441	De societats mercantils del SP de la Generalitat	-	-	-	-
	<b>Article 44 D'altres entitats del sp, univ. pùbl. i altres ens</b>				
460	D'ajuntaments	387.811,00	-	-	387.811,00
	<b>Article 46 D'ens i corporacions locals</b>	<b>387.811,00</b>			<b>387.811,00</b>
493	De la Unió Europea	-	-	-	-
	<b>Article 49 De l'exterior</b>				
	<b>CAPÍTOL 4 Transferències corrents</b>	<b>387.811,00</b>			<b>387.811,00</b>
690	Aportacions actuacions compte de la Generalitat	0,00	-	-	-
695	Aport. act. compte altres administ. q participen en l'entitat perceptora	2.242.344,26	-	-	2.242.344,26
	<b>Article 69 Aport. actuacions compte Generalitat i altres ens</b>	<b>2.242.344,26</b>			<b>2.242.344,26</b>
	<b>CAPÍTOL 6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>2.242.344,26</b>			<b>2.242.344,26</b>
760	D'ajuntaments	-	-	-	-
	<b>Article 76 D'ens i corporacions locals</b>				
	<b>CAPÍTOL 7 Transferències de capital</b>				
870	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	-	-	-	-
	<b>Article 87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</b>				
	<b>CAPÍTOL 8 Variació d'actius financers</b>				
	<b>TOTAL</b>	<b>2.630.155,26</b>		<b>94.387,83</b>	<b>2.724.543,09</b>

#### **23.1.2.a.2.- Procés de gestió. Drets cancel·lats**

No hi ha



### 23.1.2.a.3.- Procés de gestió. Recaptació neta

Concepte Pressupostari	Descripció	Recaptació Total	Devolucions d'ingressos (inclou reclasificacions)	Recaptació neta
311	Drets de matrícula	2.532.611,30	94.159,47	2.438.451,83
	<b>Article 31 Prestació de serveis</b>	<b>2.532.611,30</b>	<b>94.159,47</b>	<b>2.438.451,83</b>
380	Reintegraments d'exercicis tancats	127.750,29	0,00	127.750,29
381	Reintegraments de l'exercici corrent	610.537,19	0,00	610.537,19
	<b>Article 38 Reintegraments</b>	<b>738.287,48</b>	<b>0,00</b>	<b>738.287,48</b>
390	Recàreecs i multes	2.546,10	0,00	2.546,10
399	Ingressos diversos	78.477,28	228,36	78.248,92
	<b>Article 39 Altres ingressos</b>	<b>81.023,38</b>	<b>228,36</b>	<b>80.795,02</b>
	<b>CAPÍTOL 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</b>	<b>3.351.922,16</b>	<b>94.387,83</b>	<b>3.257.534,33</b>
410	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	73.942.548,74	0,00	73.942.548,74
	<b>Article 41 De l'Administració de la Generalitat</b>	<b>73.942.548,74</b>	<b>0,00</b>	<b>73.942.548,74</b>
441	De societats mercantils del SP de la Generalitat	218.243,84	0,00	218.243,84
	<b>Article 44 D'altres entitats del sp, univ. pùbl. i altres ens</b>	<b>218.243,84</b>	<b>0,00</b>	<b>218.243,84</b>
460	D'ajuntaments	718.11639,14	0,00	718.11639,14
	<b>Article 46 D'ens i corporacions locals</b>	<b>71.811.639,14</b>	<b>0,00</b>	<b>71.811.639,14</b>
493	De la Unió Europea	15.561,90	0,00	15.561,90
	<b>Article 49 De l'exterior</b>	<b>15.561,90</b>	<b>0,00</b>	<b>15.561,90</b>
	<b>CAPÍTOL 4 Transferències corrents</b>	<b>145.987.993,62</b>	<b>0,00</b>	<b>145.987.993,62</b>
690	Aportacions actuacions compte de la Generalitat	3.308.470,97	0,00	3.308.470,97
695	Aport. act. compte altres administ. q participen en l'entitat perceptora	19.462.482,62	0,00	19.462.482,62
	<b>Article 69 Aport. actuacions compte Generalitat i altres ens</b>	<b>22.770.953,59</b>	<b>0,00</b>	<b>22.770.953,59</b>
	<b>CAPÍTOL 6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>22.770.953,59</b>	<b>0,00</b>	<b>22.770.953,59</b>
760	D'ajuntaments	468.000,00	0,00	468.000,00
	<b>Article 76 D'ens i corporacions locals</b>	<b>468.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>468.000,00</b>
	<b>CAPÍTOL 7 Transferències de capital</b>	<b>468.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>468.000,00</b>
870	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CAPÍTOL 8 Variació d'actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total</b>	<b>172.578.869,37</b>	<b>94.387,83</b>	<b>172.484.481,54</b>

### 23.1.2.b.- Devolucions d'ingressos

Concepte pressupostari	Descripció	Pendent de pagament a 1 de gener	Modificació saldo inicial i anul·lacions	Reconeudes a l'exercici	Total devolucions reconegudes	Prescripcions	Pagades a l'exercici	Pendents de pagament a 31 de desembre
311	Drets de matrícula	-	-	94.159,47	94.159,47	-	94.159,47	-
	<b>Article 31 Prestació de serveis</b>	-	-	<b>94.159,47</b>	<b>94.159,47</b>	-	<b>94.159,47</b>	-
380	Reintegraments d'exercicis tancats	-	-	-	-	-	-	-
381	Reintegraments de l'exercici corrent	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Article 38 Reintegraments</b>	-	-	-	-	-	-	-
390	Recàreecs i multes	-	-	-	-	-	-	-
399	Ingressos diversos	-	-	228,36	228,36	-	228,36	-
	<b>Article 39 Altres ingressos</b>	-	-	<b>228,36</b>	<b>228,36</b>	-	<b>228,36</b>	-
	<b>CAPÍTOL 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</b>	-	-	<b>94.387,83</b>	<b>94.387,83</b>	-	<b>94.387,83</b>	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>94.387,83</b>	<b>94.387,83</b>	<b>-</b>	<b>94.387,83</b>	<b>-</b>



## 23.2.- Pressupostos tancats

### 23.2.1.- Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

Exercici: 2016

(Imports en €)

Article	Descripció	Obligacions pendent de pagament a 1 de gener	Modificació Saldo inicial i Anullacions	Total Obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
48	A famílies, inst. sense fi de lucre i altres ens corp.	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
	<b>CAPÍTOL 4 Transferències corrents</b>	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>

Exercici: 2017

(Imports en €)

Article	Descripció	Obligacions pendent de pagament a 1 de gener	Modificació Saldo inicial i Anullacions	Total Obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
16	Assegurances i cotitzacions socials	1094.904,04	0,00	1094.904,04	0,00	1094.904,04	0,00
	<b>CAPÍTOL 1 Remuneracions del personal</b>	1094.904,04	0,00	1094.904,04	0,00	1094.904,04	0,00
20	Lloguers i canons	313.201,30	0,00	313.201,30	0,00	313.201,30	0,00
21	Conservació i reparació	2.724.779,01	0,00	2.724.779,01	0,00	2.724.779,01	0,00
22	Material, subministraments i altres	12.394.719,10	0,00	12.394.719,10	0,00	12.394.719,10	0,00
	<b>CAPÍTOL 2 Despeses corrents de béns i serveis</b>	15.432.699,41	0,00	15.432.699,41	0,00	15.432.699,41	0,00
46	A ens i corporacions locals	211.134,05	0,00	211.134,05	0,00	211.134,05	0,00
48	A famílies, inst. sense fi de lucre i altres ens corp.	223.983,74	0,00	223.983,74	0,00	223.983,74	0,00
	<b>CAPÍTOL 4 Transferències corrents</b>	435.117,79	0,00	435.117,79	0,00	435.117,79	0,00
61	Inversions en edificis i altres construccions	20.875.528,29	0,00	20.875.528,29	0,00	20.875.528,29	0,00
64	Inversions en mobiliari i estiris	281.728,45	0,00	281.728,45	0,00	281.728,45	0,00
65	Inversions en equips de procés dades i telecom.	6.758,66	0,00	6.758,66	0,00	6.758,66	0,00
	<b>CAPÍTOL 6 Inversions reals</b>	21.164.015,40	0,00	21.164.015,40	0,00	21.164.015,40	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>38.126.736,64</b>	<b>0,00</b>	<b>38.126.736,64</b>	<b>0,00</b>	<b>38.126.736,64</b>	<b>0,00</b>



### 23.2.2.- Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats

#### 23.2.2.a.- Drets pendents de cobrament totals

Concepte pressupostari	Descripció	Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
311	Drets de matrícula	68.094,20	0,00	0,00	0,00	0,00	68.094,20
	<b>Article 31 Prestació de serveis</b>	<b>68.094,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.094,20</b>
380	Reintegraments d'exercicis tancats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
381	Reintegraments de l'exercici corrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 38 Reintegraments</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
390	Recàrrecs i multes	5.758,78	0,00	0,00	0,00	0,00	5.758,78
399	Ingressos diversos	13.169,70	0,00	0,00	0,00	13.169,70	0,00
	<b>Article 39 Altres ingressos</b>	<b>18.928,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.169,70</b>	<b>5.758,78</b>
	<b>CAPÍTOL 3 Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</b>	<b>87.022,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.169,70</b>	<b>73.852,98</b>
403	D'entitats autònomes de l'Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 40 Del sector públic estatal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
410	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	1767.573,49	0,00	0,00	0,00	1767.573,49	0,00
	<b>Article 41 De l'Administració de la Generalitat</b>	<b>1767.573,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1767.573,49</b>	<b>0,00</b>
441	De societats mercantils del SP de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 44 D'altres entitats del sp, univ. pùbl. i altres ens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
460	D'ajuntaments	2.232.181,93	0,00	0,00	0,00	2.232.181,93	0,00
463	D'altres ens locals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 46 D'ens i corporacions locals</b>	<b>2.232.181,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.232.181,93</b>	<b>0,00</b>
493	De la Unió Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 49 De l'exterior</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CAPÍTOL 4 Transferències corrents</b>	<b>3.999.755,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.999.755,42</b>	<b>0,00</b>
520	Interessos de comptes corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 52 Interessos de dipòsit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CAPÍTOL 5 Ingressos patrimonials</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
690	Aportacions actuacions compte de la Generalitat	14.200,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00
695	Aport. act. compte altres administ. q participen en l'entitat perceptora	19.722.242,01	0,00	0,00	0,00	19.722.242,01	0,00
696	Aport. act. compte altres administ., empreses i ens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 69 Aport. actuacions compte Generalitat i altres ens</b>	<b>19.736.442,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.736.442,01</b>	<b>0,00</b>
	<b>CAPÍTOL 6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>19.736.442,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.736.442,01</b>	<b>0,00</b>
760	D'ajuntaments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 76 D'ens i corporacions locals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CAPÍTOL 7 Transferències de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
820	Devolució de dipòsits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 82 Devolució de dipòsits i fiances</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
870	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Article 87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CAPÍTOL 8 Variació d'actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>23.823.220,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.749.367,13</b>	<b>73.852,98</b>

#### 23.2.2.b.- Drets anul·lats

No hi ha



#### **23.2.2.c.- Drets cancel·lats**

No hi ha

#### **23.2.3.- Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors**

No hi ha hagut variacions de drets a cobrar ni obligacions a pagar de pressupostos tancats que suposin l'alteració dels imports calculats com a resultats pressupostaris en exercicis anteriors.

#### **23.3.- Informació pressupostària. Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors**

No hi ha compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

#### **23.4.- Despeses amb finançament afectat**

##### **23.4.1.- Desviacions de finançament per agent finançador**

DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR		COEFICIENT DE FINANÇAMENT	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
	TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
Inversions per compte de la Generalitat de Catalunya Projecte B-Mincome	Generalitat de Catalunya Ajuntament de Barcelona	I/690001300 I/460000900	100%	36.532,25 159.034,00	208.411,80	36.532,25 159.034,00	-
				195.566,25	208.411,80	195.566,25	-

##### **23.4.2.- Gestió de la despesa pressupostària**

DESCRIPCIÓ	DESPESA PREVISTA	O.R. EN EXERCICIS ANTERIOR	O.R. EN L'EXERCICI	TOTAL O.R.	DESPESA PENDENT
Inversions per compte de la Generalitat de Catalunya Projecte B-Mincome	3.516.882,77 720.000,00	0,00 0,00	3.480.350,52 560.966,00	3.480.350,52 560.966,00	36.532,25 159.034,00
	4.236.882,77	0,00	4.041.316,52	4.041.316,52	195.566,25



### **23.5.- Romanent de tresoreria**

El Romanent de Tresoreria de l'exercici 2018 es mostra a continuació:

<b>Conceptes</b>	<b>Imports</b>	
<b>1. (+) Fons líquids</b>		<b>14.879.229,20</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>23.827.889,81</b>
(+) del pressupost corrent	23.726.844,65	
(+) de pressupostos tancats	73.852,98	
(+) d'operacions no pressupostàries	27.192,18	
(+) d'operacions comercials		
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>38.420.820,92</b>
(+) del pressupost corrent	36.264.165,45	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.156.655,47	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>		
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>		<b>286.298,09</b>
II. Excés de finançament afectat		-195.566,25
III. Saldos de dubtós cobrament		-73.852,98
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)</b>		<b>16.878,86</b>

El Romanent de tresoreria inclosa la despesa meritada no imputada al pressupost es mostra a continuació:

<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>16.878,86</b>
<b>1. (-) Obligacions pendents de reconeixement en pressupost</b>		<b>1.741.470,45</b>
Creditors per operacions meritades (cte 43)	1741470,45	
<b>V. Romanent de tresoreria total (IV-1)</b>		<b>-1.724.591,59</b>



### **23.5.1.- Estat de Tresoreria**

L'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2018 és el següent:

COMPTE FINANCER	SALDO INICIAL	CÀRRECS	ABONAMENTS	SALDO FINAL
571	9.289.386,63	197.634.266,51	200.501.816,1	6.262.023,53
575	-3.000,00	40.165,99	40.165,99	-3.000,00
Altres	3.000,00	20.359,61	20.359,61	3.000,00
Cash Pooling 562	7.237.331,37	79.935.216,18	78.555.341,88	8.617.205,67
<b>Total</b>	<b>16.366.270,00</b>	<b>277.630.008,29</b>	<b>279.117.049,09</b>	<b>14.879.229,20</b>

### **23.6.- Drets pressupostaris pends de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat**

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PENDENTS DE NOTIFICAR	SUSPESOS	AJORNAMENT O FRACCIONAMENT		EN PERÍODE VOLUNTARI	EN PERÍODE EXECUTIU	TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
				SOL-LI-CITAT	CON-CREDIT			
<b>PRES.CORRENT</b>								
39	Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	13.294,15	0,00	13.294,15
41	De l'Administració de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	3.372.997,56	0,00	3.372.997,56
46	D'ens i corporacions locals	0,00	0,00	0,00	0,00	1248.899,00	0,00	1248.899,00
69	Aport. Actuacions compte Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	10.091.653,94	0,00	10.091.653,94
<b>Total Pressupost Corrent</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.726.844,65</b>	<b>0,00</b>	<b>23.726.844,65</b>
<b>PRES.TANCAT</b>								
2012/31	Prestació de serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.800,60	38.800,60
2012/39	Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.857,99	2.857,99
2013/31	Prestació de serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.293,60	29.293,60
2013/39	Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,79	2.900,79
<b>Total Pressupost Tancat</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.852,98</b>	<b>73.852,98</b>
<b>Total Pendents de Cobrament</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.726.844,65</b>	<b>73.852,98</b>	<b>23.800.697,63</b>



### **23.7.- Creditors per operacions meritades**

Els creditors per operacions meritades a 31 de desembre de 2018 es mostren en el quadre següent:

Compte	Descripció	Import	Observacions
41310001	Cred. op merit pte pressupost. Periodificació pagues	181.639,00	Periodificació de la paga extra
41310002	Cred. op merit pte pressupost. Factures pendents de rebre	690.951,00	Periodificació consums subministraments desembre
41310003	Cred. op merit pte pressupost. Ajuts Menjador	639.267,73	Despesa meritada Ajuts menjador pendent imputar al pressupost
41310004	Cred. op merit pte pressupost. Periodificació pagues 2013	229.612,72	Periodificació 10% paga extra 2013, a pagar el març de 2019
<b>Total</b>		<b>1.741.470,45</b>	



**23.8.- Conciliació resultat econòmic patrimonial**

		<b>2018</b>
<b>Resultat econòmic patrimonial</b>		<b>-219.606,95</b>
Dotació per amortitzacions (+)	206.322,99	
Dotació per provisions subministraments (+)	-595.831,00	
Periodificació personal any 2018	-1.816.391,12	
Anul·lació periodificació subministraments any 2017	877.432,79	
Aplicació provisions Massana (-)		
Anul·lació periodificació personal 2017	1.692.693,13	
Dotació provisio litigis	24.000,00	
Variació d'existències (+/-)		
Pèrdues procedents d'immobilitzat (+)		
Modificació per anul·lacions d'obligacions d'ex. Tancats (-)		
Subvencions, transferències de capital traspassades a resultats (-)		
Guanys procedents de l'immobilitzat (-)		
Ajustament rtat art. 12.3 Llei Pressupostos	-10.354,84	
Modificació per anul·lacions de drets d'ex. tancats (+)		
Excés de provisions (-)		
Periodificació 10% extra 2013	-229.612,72	
Periodificació Aj. Menj. Meritats no imputats a pressupost		
Excés ingrés B-Mincome	-159.034,00	
Periodificació B-Mincome	-95.120,00	
<b>Resultat d'operacions corrents</b>		<b>-325.501,72</b>
Inversions reals (-)	60.190,49	
Alienació d'inversions reals (+)	-	
Ingressos per transferències de capital provinents d'AAPP (+)	-	
<b>Resultat amb operacions reals</b>		<b>-265.311,23</b>
Reintegraments de préstecs i bestretes (+)	-	
Préstecs i bestretes atorgades (-)	-	
Ingressos per fiances i dipòsits rebuts a llarg (+)		
Fiances i dipòsits constituits (-)	180.504,97	
Ingressos per aportacions a fons patrimonial (+)		
Aportacions fetes a fons patrimonial (-)		
Altres variacions d'actius i passius financers (ingressos) (+)	10.716,04	
Altres variacions d'actius i passius financers (despeses) (-)	-79.814,72	
<b>TOTAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOST (Saldo pressupostari)</b>		<b>-153.904,94</b>



## **NOTA 24 – INDICADORS FINANCIERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS**

### **24.1.- Indicadors financers i patrimonials**

a) LIQUIDITAT IMMEDIATA:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{14.879.229,20}{62.506.284,99} = 0,24$$

b) LIQUIDITAT A CURT TERMINI:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{38.606.073,85}{62.506.284,99} = 0,62$$

c) LIQUIDITAT GENERAL:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{59.993.659,78}{62.506.284,99} = 0,96$$

d) ENDEUTAMENT:

$$\frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}} = \frac{62.552.024,99}{60.407.649,39} = 1,04$$

e) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = \frac{62.506.284,99}{45.740,00} = 1.366,56$$

g) CASH-FLOW:

$$\frac{\text{Passiu no corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}} + \frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = \frac{45.740,00 + 62.506.284,99}{-145.780,73 - 145.780,73} = -0,31 + -428,77 = -429,08$$



h) RÀTIOS DEL COMpte DEL RESULTAT ECONòMIC PATRIMONIAL:

1) ESTRUCTURA DELS INGRESSOS

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSF/IGOR	VN IPS/IGOR	RESTA IGOR/IGOR
0,00	0,77	0,20	0,02

2) ESTRUCTURA DE LES DESPESES

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D.PERS./DGOR	TRANSF/DGOR	APROV/DGOR	RESTA DGOR/DGOR
0,35	0,11	0,21	0,33

3) COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS

Despeses de gestió ordinària	=	197.908.592,43	=	1,00474
Ingressos de gestió ordinària	=	196.974.697,99		

## 24.2.- Indicadors pressupostaris

### 24.2.1.- Del pressupost de despeses corrent:

1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Obligacions reconegudes netes	=	196.365.231,13	=	0,99931
Crèdits totals	=	196.500.128,60		

2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS

Pagaments realitzats	=	160.101.065,68	=	0,81532
Obligacions reconegudes netes	=	196.365.231,13		

3) ESFORÇ INVERSOR

Obligacions reconegudes netes (cap 6+7)	=	42.562.677,57	=	0,21675
Total obligacions reconegudes netes	=	196.365.231,13		

4) PERIODE MITJÀ DE PAGAMENT

Obligacions pendentes de pagament	=	36.183.982,97	x 365 =	67,2581
Obligacions reconegudes netes	=	196.365.231,13		



**24.2.2.- Del pressupost d'ingressos corrent:**

1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Drets reconeguts nets	=	196.211.326,19	=	0,99853
Previsions definitives		196.500.128,60		

2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS

Recaptació neta	=	172.484.481,54	=	0,87908
Drets reconeguts nets		196.211.326,19		

3) PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT

Drets pendents de cobrament	=	23.726.844,65	x 365 =	44,14
Drets reconeguts nets		196.211.326,19		

**24.2.3.- De pressupostos tancats:**

1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS

Pagaments	=	38.128.736,64	=	1
Saldo inicial obligacions (+/- modificacions i anul·lacions)		38.128.736,64		

2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS

Cobraments	=	23.749.367,13	=	0,9969
Saldo inicial drets (+/- modificacions i anul·lacions)		23.823.220,11		



## NOTA 25 – INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

### 25.1.- Resum general de costos de l'entitat

El resum general de costos de les activitats de l'entitat es mostra en el quadre següent:

ELEMENTS	IMPORT	%
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	<b>69.349.093,03</b>	<b>35,04%</b>
Sous i Salaris	55.378.149,16	27,98%
Indemnitzacions	0,00	0,00%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	13.842.588,35	6,99%
Altres costos socials	128.355,52	0,06%
Indemnitzacions per raons del servei	0,00	0,00%
Transport de personal	0,00	0,00%
<b>ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS</b>	<b>42.034.487,08</b>	<b>21,24%</b>
Cost de materials de reprografía i impremta	0,00	0,00%
Cost d'altres materials	0,00	0,00%
Adquisició de béns d'inversió	0,00	0,00%
Treballs realitzats per altres entitats	42.034.487,08	21,24%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>64.262.136,60</b>	<b>32,47%</b>
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	0,00	0,00%
Arrendaments i cànoncs	5.961.621,48	3,01%
Reparacions i conservació	8.690.499,41	4,39%
Serveis de professionals independents	635.780,32	0,32%
Transports	2.711.447,25	1,37%
Serveis bancaris i similars	713,29	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	361.779,34	0,18%
Subministraments	6.934.418,05	3,50%
Comunicacions	1.830.557,11	0,92%
Costos diversos	37.135.320,35	18,76%
<b>TRIBUTS</b>	<b>445.296,03</b>	<b>0,22%</b>
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>206.322,99</b>	<b>0,10%</b>
Amortitzacions	206.322,99	0,10%
Previsió Social de Funcionaris	0,00	0,00%
<b>COSTOS FINANCIERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>	<b>21.611.256,70</b>	<b>10,92%</b>
<b>ALTRES COSTOS</b>	<b>24.000,00</b>	<b>0,01%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>197.932.592,43</b>	<b>100,00%</b>



## **25.2.- Resum del cost per elements de les activitats que impliquen l'obtenció de taxes i preus públics**

Els ingressos generats per taxes i preus públics del Consorci d'Educació de Barcelona corresponen a les matrícules dels cicles formatius de grau superior (CFGs) dels centres de titularitat municipal i a les matrícules del grau universitari en arts i disseny de l'escola Massana.

**ACTIVITAT:** Matrícules CFGS instituts municipals i matrícules grau escola Massana

**DATA:** 31 de desembre de 2018

ELEMENTS	Cost directe	Cost indirecte	TOTAL	%
COSTOS DE PERSONAL	22.499.101,73	0,00	22.499.101,73	90%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0%
SERVEIS EXTERIORS	2.613.668,65	0,00	2.613.668,65	10%
TRIBUTS	0,00	0,00	0,00	0%
COSTOS CALCULATS	0,00	0,00	0,00	0%
COSTOS FINANCIERS	0,00	0,00	0,00	0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	21.982,50	0,00	21.982,50	0%
ALTRES COSTOS	0,00	0,00	0,00	0%
<b>TOTAL</b>	<b>25.134.752,88</b>	<b>0,00</b>	<b>25.134.752,88</b>	<b>100%</b>

## **25.3.- Resum de costos per activitats – Activitats que impliquen l'obtenció de taxes i preus públics**

El resum de costos per activitats de l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

ACTIVITATS	IMPORT	%
Matrícules instituts municipals i escola Massana	25.134.752,88	13%
Resta activitat CEB	172.797.839,55	87%
<b>TOTAL</b>	<b>197.932.592,43</b>	<b>100%</b>

## **25.4.- Resum relacionant costos i ingressos d'activitats amb ingressos finalistes**

ACTIVITATS	Cost total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
Matrícules instituts municipals i escola Massana	25.134.752,88	2.438.451,83	-22.696.301,05	-90,30%
<b>TOTAL</b>	<b>25.134.752,88</b>	<b>2.438.451,83</b>	<b>-22.696.301,05</b>	<b>-90,30%</b>



#### **NOTA 26 – INDICADORS DE GESTIÓ**

Els principals indicadors de gestió es poden consultar a la Memòria que anualment publica el Consorci d'Educació de Barcelona i que recull les dades més rellevants de l'educació de la ciutat de Barcelona, així com els projectes i les actuacions més destacades desenvolupades pel Consorci durant cada curs escolar.

#### **NOTA 27 – FETS POSTERIORS 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.

#### **NOTA 28 – ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LES NOVES NORMES COMPTABLES**

L'apartat 1 de la disposició transitòria tercera de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat publica de la Generalitat de Catalunya estableix que els primers comptes anuals que es formulin aplicant el nou PGCPGC no han de reflectir al balanç, al compte de resultats econòmic patrimonial ni a la resta d'estats que incloguin informació comparativa, xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors, i en la memòria dels comptes anuals s'han de reflectir el balanç i el compte de resultat econòmic patrimonial inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.

L'apartat 2 de l'esmentada disposició transitòria preveu que en aquest apartat de la memòria dels primers comptes anuals s'inclouï una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats a l'exercici anterior i les actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net de l'entitat.

En compliment del previst en l'esmentada disposició transitòria s'incorpora la informació següent:

1. El Balanç, el compte de resultat econòmic patrimonial i el Romanent de Tresoreria inclosos en els comptes anuals de 2017.



2. Descripció dels ajustos comptables efectuats a 1 de gener de 2018 en compliment del previst en les disposicions transitòries primera i segona del nou PGCPGC.
  3. Resum de l'impacte que en els comptes de patrimoni net han tingut els ajustos efectuats a 1 de gener de 2018
- 
1. *El Balanç, el compte de resultat econòmic patrimonial i el Romanent de Tresoreria inclosos en els comptes anuals de 2017.*

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2017**

**ACTIU (expressat en euros)**

**31/12/2017**

<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>560.122,11</b>
Construccions	400.533,80
Mquinaria i instal·lacions	818.874,17
Mobiliari	1.170.334,72
Equips informàtics	1.283.610,83
Amortització acumulada	(-)3.113.231,41
<b>IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	<b>0,00</b>
Software	151.533,65
Amortització acumulada	(-)151.533,65
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>560.122,11</b>
<b>EXISTÈNCIES</b>	<b>4.273.852,80</b>
Productes en curs	4.273.852,80
<b>DEUTORS</b>	<b>33.369.527,30</b>
Deutors drets reconeguts	23.823.220,11
Altres deutors no pressupostaris	209.049,06
Provisió per incobrables	(-)73.852,98
Altres deutors	9.411.111,11
<b>COMPTES FINANCERS</b>	<b>16.453.994,23</b>
Inversions financeres temporals	7.237.331,37
Dipòsits constituïts a curt termini	87.724,23
Bancs	9.128.938,63
<b>TOTAL ACTIU CIRCULANT</b>	<b>54.097.374,33</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>54.657.496,44</b>



**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2017**

**PASSIU (expressat en euros)**

**31/12/2017**

<b>PATRIMONI I RESERVES</b>	<b>-2.073.086,61</b>
Patrimoni	137.010,31
Patrimoni rebut en cessió	18.904,39
Resultat d'exercicis anteriors:	-1.840.630,46
- Romanent	6.051.808,76
- Resultats negatius d'exercicis anteriors	-7.892.439,22
Resultat de l'exercici	-388.370,85
<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESI</b>	<b>21.740,00</b>
<b>TOTAL PASSIUS PERMANENTS</b>	<b><u>-2.051.346,61</u></b>
<b>CREDITORS</b>	<b>56.708.843,05</b>
Creditors per obligacions reconegudes	38.128.736,64
Administracions Pùbliques	1.829.599,50
Altres comptes a pagar	15.057.813,78
Personal	1.692.693,13
<b>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASSIUS CIRCULANTS</b>	<b><u>56.708.843,05</u></b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b><u>54.657.496,44</u></b>



**COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31/12/**

(expressat en euros)

**31/12/2017**

<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>184.619.297,30</b>
Vendes	27.403.254,15
Augments exist prod acabats i en curs	3.673.723,95
Transf. Corrents Generalitat de Catalunya	73.710.982,68
Transf. Corrents Ajuntament de Barcelona	76.847.339,12
Altres transferències corrents	3.720,09
Transferències de capital	0,00
Imputació de subvencions	16.492,76
Altres ingressos	2.963.784,55
<b>DESP. EXPLOTACIÓ ABANS FINANCERS</b>	<b>185.007.668,15</b>
Altres despeses externes	31.076.978,11
Personal	64.053.400,55
Treballs, subministraments i serveis exterioris	69.991.426,44
Transferències corrents	19.666.133,42
Tranferències de capital	0,00
Dot. Amortització Immob. Material i Intangible	197.989,46
Dot. provisió incobrables i responsabilitats	21.740,17
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS FINANCERS I EXTRAORDINARIS</b>	<b>-388.370,85</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>0,00</b>
Ingrés financer	0,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-388.370,85</b>



ROMANENT DE TRESORERIA	2017
<b>1. Fons líquids</b>	<b>16.366.270,00</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament (+)</b> Del pressupost corrent De pressupostos tancats D'operacions no pressupostàries	<b>24.032.269,17</b> 23.749.367,13 73.852,98 209.049,06
<b>3. Obligacions pendents de pagament (-)</b> Del pressupost corrent De pressupostos tancats D'operacions no pressupostàries	<b>39.958.336,14</b> 38.126.736,64 2.000,00 1.829.599,50
<b>4. Partides pendents d'aplicació (-/+)</b> (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva (+) pagaments resllitzats pendents d'aplicació definitiva	- -
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)</b>	<b>440.203,03</b>
<b>II. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>208.411,80</b>
<b>III. Import de dubtós cobrament</b>	<b>73.852,98</b>
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)</b>	<b>157.938,25</b>

**2. Descripció dels ajustos comptables efectuats a 1 de gener de 2018 en compliment del previst en les disposicions transitòries primera i segona del nou PGCPGC.**

L'ordre que aprova el PGCPGC en les seves disposicions transitòries primera i segona, estableix entre d'altres els següents preceptes:

- "Una vegada realitzat l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici en què s'apliqui per primera vegada el PGCPGC, amb utilització dels mateixos comptes que en l'assentament de tancament de l'exercici anterior, s'ha d'ajustar aquest assentament d'obertura amb la finalitat que a la data esmentada quedin registrats tots els actius i passius el reconeixement dels quals exigeixi el PGCPGC i es donin de baixa tots els actius i passius, el reconeixement dels quals no estigui regulat per aquest Pla".



- b) S'han d'efectuar les reclassificacions dels elements patrimonials que corresponguin, d'acord amb les definicions i criteris comptables establerts pel PGCPGC.
- c) Amb caràcter general, una vegada establerts els ajustaments a què s'ha fet referència en les lletres a) i b) anteriors, s'ha de mantenir la valoració de tots els elements patrimonials, amb les excepcions recollides en la disposició transitòria segona de l'Ordre, que en síntesi serien:
- Cancel.lació dels saldos dels comptes de l'anterior PGCPGC relatius a Patrimoni rebut o lliurat en adscripció o cessió amb les contrapartides previstes en els apartats a) a d) de la disposició transitòria segona.
  - Actius i passius financers:
    - Els comptes en què s'hagin registrat despeses a distribuir o, si escau, els ingressos a distribuir de l'endeutament, s'han de saldar contra els comptes representatius dels corresponents deutes;
    - Els actius i passius financers s'han valorat pel seu valor comptable al tancament de 2018, atès que a l'entitat no li es d'aplicació la resta de regles específiques previstes en l'apartat f), g) i h) de la disposició transitòria segona.
- d) En el cas del Consorci d'Educació de Barcelona, no s'ha enregistrat cap ajustament que afecti als resultats dels exercicis anteriors. No obstant, s'ha procedit a la reclassificació de tots els comptes comptables que han variat d'acord amb el Nou Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.
3. *Resum de l'impacte que en els comptes de patrimoni net han tingut els ajustos efectuats a 1 de gener de 2018.*
- No s'han produït ajustaments que hagin tingut impacte en el patrimoni net de l'entitat.

A proposta de la Direcció de Recursos Corporatius,

Barcelona, 31 de març de 2019

Sra. Mercè Massa Rincón

Gerent

