



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Educació

INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2012

març 2013



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Educació

INFORME D'AUDITORIA



Avda. Diagonal, 640
08017 Barcelona



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

Balmes, 89-91
08008 Barcelona

Institut Municipal d'Educació de Barcelona

Comptes Anuals corresponents a l'Exercici 2012
juntament amb l'Informe d'Auditoria

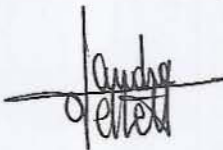
INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Consell Rector de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, Organisme Autònom Local de l'Ajuntament de Barcelona, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2012, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els Administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de l'Institut, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Institut (que s'identifica en la Nota 2.1.a de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

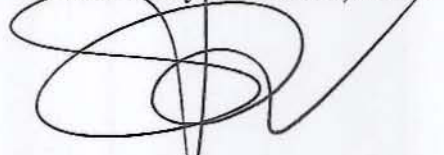
Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



Sandra Deltell
Soci – Auditor de Comptes

Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, S.A.



Jordi Vila López
Soci – Auditor de Comptes

Barcelona, 5 d'abril de 2013

COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercent:

**GABINETE TECNICO DE
AUDITORIA Y
CONSULTORIA, S.A.**

Any 2013 Núm. 20/13/00541

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

.....
Informe subjecte a la taxa establerta
a l'article 44 del text refós de la
Llei d'auditoria de comptes, aprovat per
la Comissió Interdepartamental de Reputació Pública



Ajuntament
de Barcelona

Institut Municipal d'Educació

*Balanç de Situació a
31 de desembre de 2012*

*Compte de Resultats
de l'exercici 2012*

BALANÇOS DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011

(en euros)

ACTIU

	Notes	31/12/12	31/12/11
IMMOBILITZAT MATERIAL	4		
Construccions		4.943.321,81	4.943.321,81
Maquinària i instal·lacions		7.256.252,89	6.972.787,11
Elements de transport		12.336,95	12.336,95
Mobiliari		4.235.676,62	4.155.646,75
Equips informàtics		5.438.714,77	5.317.317,00
Altres immobilitzat material		587.446,07	575.924,83
Amortització Acumulada Imm.Mat.		-17.642.968,28	-16.666.828,29
		4.830.780,83	5.310.506,16
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	4		
Software		941.350,36	940.815,72
Amortització Acumulada Imm.Immat.		-802.510,36	-748.826,62
		138.840,00	191.989,10
IMMOBILITZAT EN CURS	5	-	-
IMMOBILITZAT FINANCER	5	-	-
TOTAL IMMOBILITZAT		4.969.620,83	5.502.495,26
DEUTORS			
Deutors per drets reconeguts	6	5.060.177,50	11.227.892,16
Bestretes de caixa fixa	6	5,60	-
Altres deutors no pressupostaris	6	-	-
Altres deutors	6	-	-
Provisió per insolvències	7	-339.657,05	-583.776,97
		4.720.526,05	10.644.115,19
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS			
Crèdits a curt termini (bestretes al personal)		6.465,79	4.639,38
Fiances constituïdes curt termini		-	-
		6.465,79	4.639,38
COMPTES FINANCERS			
Caixa i bancs		1.562.745,81	80.538,74
		1.562.745,81	80.538,74
TOTAL ACTIU CIRCULANT		6.289.737,65	10.729.293,31
TOTAL ACTIU		11.259.358,48	16.231.788,57

Les notes 1 a 24 descrites a la Memòria que s'adjunta formen part integrant del balanç de situació al 31 de desembre de 2012.

Manel Medeiros Pérez
Gerent

Gerard Ardanuy i Mata
President



BALANÇOS DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011

(en euros)

PASSIU

	Notes	31/12/12	31/12/11
PATRIMONI I RESERVES	8		
Patrimoni		4.192.463,66	4.192.463,66
Patrimoni rebut en adscripció		56.399,20	56.399,20
Patrimoni adscrit		-483.691,08	-483.691,08
Resultats d'exercicis anteriors		-154.868,92	3.257.847,22
Resultat de l'exercici		-2.462.796,66	-3.412.716,14
		1.147.506,20	3.610.302,86
TOTAL FONS PROPIS		1.147.506,20	3.610.302,86
PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	9	1.729.866,48	-
CREDITORS			
Creditors per obligacions reconegudes	10	3.411.146,66	3.236.188,90
Creditors per despeses meritades	10	2.092.876,79	2.041.497,67
Administracions Públiques	10	1.948.946,81	1.831.721,30
Altres creditors no pressupostaris	11	10.321,88	5.340.300,07
		7.463.292,14	12.449.707,94
ALTRES DEUTES A CURT TERMINI	11	465.065,60	156.777,77
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	12	38.628,06	-
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	14	415.000,00	15.000,00
TOTAL PASSIUS CIRCULANTS		8.381.985,80	12.621.485,71
TOTAL PASSIU		11.259.358,48	16.231.788,57

Les notes 1 a 24 descrites a la Memòria que s'adjunta formen part integrant del balanç de situació al 31 de desembre de 2012.

Manel Medeiros Pérez
Gerent

Gerard Ardanuy i Mata
President

**COMPTES DE RESULTATS DELS EXERCICIS ACABATS
EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011**
(en euros)

	Notes	Exercici 2012	Exercici 2011
Ingressos d'explotació		56.463.676,60	49.213.132,18
Venda de béns i serveis	15	15.497.119,70	11.984.361,59
Transf. corrents de l'Ajuntament de Barcelona	16	40.790.204,45	29.564.948,45
Transf. corrents de la Generalitat	16	-	7.557.170,00
Altres transferències corrents	16	115.000,00	30.424,16
Altres ingressos	16	61.352,45	76.227,98
Despeses d'explotació abans financers		58.899.353,54	52.625.261,76
Personal	17	40.279.145,80	35.087.396,50
Treballs, subm. i serveis exteriors	18	15.473.765,07	14.062.023,34
Transferències corrents	19	1.981.176,30	2.189.149,01
Dotació per amortitzacions	4	1.031.336,49	1.206.455,62
Dotació a la provisió per insolvències	7	133.929,88	80.237,29
Resultat d'explotació		-2.435.676,94	-3.412.129,58
Resultat financer		2.253,70	9.016,95
Ingressos financers		2.253,70	9.016,95
Despeses financeres		-	-
Resultat de les activitats ordinàries		-2.433.423,24	-3.403.112,63
Resultats extraordinaris	20	-29.373,42	-9.603,51
Ingressos extraordinaris		-	16.874,00
Despesa extraordinària		-29.373,42	-26.477,51
Resultat de l'exercici		-2.462.796,66	-3.412.716,14

Les notes 1 a 24 descrites a la Memòria que s'adjunta formen part integrant del compte de resultats de l'exercici 2012

Manel Medeiros Pérez
Gerent

Gerard Ardanuy i Mata
President



Ajuntament
de Barcelona

Institut Municipal d'Educació

Memòria de l'exercici 2012

INSTITUT D'EDUCACIÓ

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2012

NOTA 1 – ACTIVITAT DE L'INSTITUT

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

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

- a) Planificar i gestionar l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents de titularitat municipal de la ciutat de Barcelona.
- b) Dotar i adequar en aquest conjunt de centres, tal com la llei preveu, els equips docents i la seva capacitat i reciclatge, la programació acadèmica i els recursos educatius.
- c) Exercir les competències que li assigni l'Ajuntament de Barcelona en matèria de suport obligatori (vigilància, conservació, neteja i subministraments) a tots els centres educatius públics de la ciutat, d'acord amb la llei de Règim Local.
- d) Intervenir en la formació del professorat de tots els centres educatius de Barcelona, mitjançant la cogestió de centres de recursos, conjuntament amb la Generalitat de Catalunya, a partir dels convenis i acords vigents entre les dues Administracions.
- e) Col·laborar amb l'Administració educativa competent en la planificació de l'oferta educativa, en l'elaboració dels mapes escolars i en els processos de preinscripció i matriculació.
- f) Participar en la planificació de la construcció i remodelació dels centres escolars de titularitat pública de la ciutat de Barcelona, a través de convenis de col·laboració amb el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

- g) Fomentar la participació de la comunitat educativa, segons el que estableix la normativa actual, especialment a través del Consell Escolar Municipal de la Ciutat i dels Consells Escolars Municipals dels Districtes.
- h) Impulsar les actuacions i la coordinació de totes aquelles instàncies i serveis que puguin afavorir l'accés a les oportunitats educatives, l'èxit escolar i la inserció en el món laboral.
- i) Vetllar, conjuntament amb la Generalitat de Catalunya, pel desenvolupament progressiu de les funcions, activitats i serveis en matèria educativa que corresponen al Consorci d'Educació de Barcelona, d'acord amb el Decret 84/2002 de 5 de febrer de constitució de l'esmentat Consorci d'Educació, publicat al DOGC de 14 de març del 2002.
- j) Qualsevol altres relacionades amb les anteriors i amb les seves funcions que l'Ajuntament de Barcelona li pogués assignar.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En data 9 de maig de 2012, mitjançant decret d'alcaldia, s'ha disposat traslladar la Comissió Interdepartamental Barcelona Ciutat Educadora de l'Institut a la Direcció de Relacions Internacionals i Cooperació de la Gerència de Recursos de l'Ajuntament de Barcelona, amb efectes 1 de maig de 2012.

Per tant, l'Institut, en l'actualitat, gestiona directament els ingressos i les despeses de les escoles bressol municipals, el Conservatori i les escoles municipals de música, els programes educatius i els relatius als òrgans de participació municipals (Consell Escolar i Fundació Bcn Formació Professional).

L'Institut coordina les actuacions dels diferents centres escolars que té adscrits i fomenta la seva gestió autònoma. A 31 de desembre de 2012 el nombre de centres i escoles que depenen de l'Institut és el següent:

Escoles bressol	94
Escoles de música	4
Conservatori Municipal de Música	1
TOTAL	99

El curs 2012-2013 s'ha iniciat el dia 12 de setembre de 2012 amb 92 escoles bressol municipals ja obertes en cursos anteriors, mentre que el 17 de setembre han entrat en funcionament dues escoles bressol municipals noves: Enxaneta i Els Patufets de Navas. Es preveu que a inicis de l'any 2013 obri la nova escola bressol municipal Caspolino.

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓ

2.1. Règim comptable

2.1.a) Els presents comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Organisme i es presenten d'acord amb els principis comptables de general acceptació per a les Administracions Públiques, recollits en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb efectes 1 de gener de 2006 i en la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici.

2.1.b) Addicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Llei 15/2010, 5 de juliol, per la que s'estableix mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2.2. Sistema comptable, comptes anuals i compte general

D'acord amb la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, el sistema d'informació comptable de l'Organisme està format principalment pels subsistemes de comptabilitat patrimonial i comptabilitat pressupostària.

La comptabilitat patrimonial es realitzarà d'acord amb els principis comptables generalment acceptats per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Organisme i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici, i està formada per:

- Balanç de situació.
- Compte de Resultats.
- Memòria.

El balanç de situació es presenta, bàsicament, d'acord amb els models establerts per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), en vigor des de 1 de gener de 2006.

El compte de resultats es presenta amb més detall que l'establert en la instrucció esmentada a fi i efecte de facilitar una informació més completa sobre els conceptes d'ingressos i despeses.

La memòria es presenta, bàsicament, d'acord amb el que estableix l'esmentada ICAL.

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests comptes anuals són expressades en euros.

La comptabilitat pressupostària està integrada pels Estats de liquidació del pressupost:

- Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos.
- Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses.
- Resultat pressupostari.
- Romanent de tresoreria.

Els comptes anuals han estat formulats pels Administradors de l'Organisme i són previs a l'aprovació per part de l'Ajuntament de Barcelona. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia el 28 de febrer de 2013. En els terminis legals establerts, es presentarà el compte general per a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal.

2.3 Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2011 s'han formulat d'acord amb el que preveu la ICAL, havent seguit en la seva elaboració criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

NOTA 3 - PRINCIPIS I NORMES DE COMPTABILITAT

Els principis comptables i normes de valoració més rellevants aplicats per l'organisme autònom en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici de 2012, d'acord amb els establerts per la normativa vigent, han estat els següents:

a) *Immobilitzat material i immaterial*

L'immobilitzat material provinent de l'aportació inicial de l'Ajuntament de Barcelona en el moment de la constitució de l'Institut es va registrar al seu valor d'aportació. Les inversions posteriors s'han valorat 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 produeixen.

L'Institut amortitza el seu immobilitzat seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els seus anys de vida útil estimada, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització(%)
Construccions	65	1,54
Millores en construccions	65	1,54
Instal·lacions tècniques i maquinària	8	12,50
Elements de transport	5	20,00
Mobiliari	6	16,67
Equips per al processament d'informació	4	25,00
Altres immobilitzat material	8	12,50
Software	6,6	15,00

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

b) *Immobilitzat en curs i Avançaments rebuts de l'Ajuntament de Barcelona*

A partir de l'exercici 2001 l'Institut adquireix immobilitzat per compte de l'Ajuntament de Barcelona, a l'empara del PIM (Programa d'Inversions Municipals). Les inversions d'aquestes característiques s'incorporen transitòriament a l'epígraf d'Immobilitzat en curs a mesura que es reben les factures o certificacions dels contractistes. El finançament per dur a terme aquestes inversions es comptabilitza paral·lelament en un compte a cobrar amb abonament a "Avançaments rebuts de l'Ajuntament de Barcelona".

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

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

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

c) *Patrimoni adscrit*

L'epígraf de patrimoni adscrit reflecteix el cost d'adquisició dels béns, l'ús dels quals s'adscriu per l'Institut a l'Ajuntament de Barcelona.

d) *Deutors*

Els imports pendents de cobrament de l'Ajuntament de Barcelona per les transferències reconegudes, o d'altres Entitats, públiques o privades, figuren comptabilitzats pel seu valor nominal.

Els drets reconeguts i els altres saldos deutors considerats de difícil cobrament són objecte de la corresponent dotació a la provisió per insolvències.

e) *Creditors a termini:*

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

A 31 de desembre de 2012 tots els passius exigibles tenen venciment a curt termini.

f) Subvencions i transferències

Transferències corrents rebudes de l'Ajuntament de Barcelona: Les activitats desenvolupades per l'Institut corresponen, fonamentalment a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant gestió directa per delegació de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local y Reglamento de Obras, Actividades y Servicios de los Entes Locales). Per a la prestació dels serveis públics, en l'àmbit de competències de l'Ajuntament de Barcelona, rep d'aquest, el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf d'Ingressos "Transferències corrents rebudes de l'Ajuntament de Barcelona", del compte de resultats adjunt.

Aquesta transferència corrent pressupostària, està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos a la "Ley Reguladora de las Haciendas Locales".

Les transferències corrents i subvencions de la Generalitat de Catalunya són rebudes per l'Institut via Ajuntament de Barcelona.

Les transferències corrents de l'Ajuntament de Barcelona es registren com a ingrés en el moment de rebre la notificació de la comptabilització de la despesa a l'Ajuntament de Barcelona.

Així mateix, l'Institut rep transferències de caràcter finalista de diversos organismes per al finançament de projectes concrets, les quals es registren com a ingrés en el moment en que es rep el conveni d'acord amb l'organisme corresponent sobre la subvenció sol·licitada. Atesa la naturalesa de la gestió d'obtenció de finançament, l'Institut periodifica aquests ingressos per transferències fins que són executats els projectes.

g) Ingressos i despeses

- Comptabilitat financera:

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

No obstant això, seguint el principi de prudència, l'Institut únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, fins i tot eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

- Liquidació pressupostària:

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

h) *Provisió per riscos i despeses*

El saldo d'aquest epígraf recull les provisions constituïdes per a la cobertura dels costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probable.

i) *Ingressos i despeses de gestió autònoma*

Els centres i les escoles que depenen de l'Institut operen de forma autònoma pel que fa a aquelles petites despeses de funcionament ordinari (material fungible didàctic, material higiènic, productes farmacèutics, llibres i publicacions, material de cuina i menjador, etc.), i fan front a aquests tipus de despeses necessàries per dur a terme la seva activitat principalment amb els fons que l'Institut transfereix a cadascun d'ells durant l'exercici, que es recullen en una partida concreta anomenada "Despeses de Gestió Autònoma" recollida en l'epígraf "Treballs, subministraments i serveis exteriors" del compte de resultats (vegeu la Nota 18).

j) *Impost sobre Societats*

D'acord amb l'article 9è del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, els organismes autònoms es troben exempts de l'Impost. Igualment en l'article 140 de la mateixa llei s'estableix que no es practicarà retenció als rendiments obtinguts per aquests organismes.

k) *Medi ambient*

Les despeses derivades de les actuacions de l'Institut que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si s'escau, com a despeses de l'exercici en que s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzaran com a major valor de l'immobilitzat.

NOTA 4 – IMMOBILITZAT MATERIAL I IMMATERIAL

4.1.- El moviment produït durant l'exercici 2012 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades ha estat el següent:

IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo Inicial	Augments	Baixes	Saldo final
COST	31-12-2011		o traspassos	31-12-2012
Construccions	4.943.321,81	-	-	4.943.321,81
Maquinària i instal·lacions	6.972.787,11	283.465,78	-	7.256.252,89
Elements de transport	12.336,95	-	-	12.336,95
Mobiliari	4.155.646,75	80.029,87	-	4.235.676,62
Equips informàtics	5.317.317,00	121.397,77	-	5.438.714,77
Altre immobilitzat material	575.924,83	11.521,24	-	587.446,07
Total immobilitzat material	21.977.334,45	496.414,66	-	22.473.749,11

IMMOBILITZAT MATERIAL	Saldo Inicial	Dotacions	Baixes	Saldo final
AMORTITZACIÓ	31-12-2011	de l'exercici	o traspassos	31-12-2012
Construccions	2.388.283,36	70.368,63	-	2.458.651,99
Maquinària i instal·lacions	5.231.239,78	407.535,01	-	5.638.774,79
Elements de transport	12.336,95	-	-	12.336,95
Mobiliari	3.638.912,68	229.669,45	-	3.868.582,13
Equips informàtics	4.917.537,77	243.759,80	-	5.161.297,57
Altre immobilitzat material	478.517,75	24.807,10	-	503.324,85
Total immobilitzat material	16.666.828,29	976.139,99	-	17.642.968,28

VALOR NET COMPTABLE	5.310.506,16	-479.725,33	-	4.830.780,83
----------------------------	---------------------	--------------------	---	---------------------

4.2.- El moviment de l'epígraf immobilitzat immaterial durant l'exercici 2012 ha estat el següent:

IMMOBILITZAT IMMATERIAL	Saldo Inicial	Augments	Baixes	Saldo final
COST	31-12-2011		o traspassos	31-12-2012
Software	940.815,72	10.908,04	-10.373,40	941.350,36

IMMOBILITZAT IMMATERIAL	Saldo Inicial	Augments	Baixes	Saldo final
AMORTITZACIÓ	31-12-2010		o traspassos	31-12-2011
Software	748.826,62	55.196,50	-1.512,76	802.510,36

VALOR NET COMPTABLE	191.989,10	-44.288,46	-8.860,64	138.840,00
----------------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

Segons informe definitiu de la fiscalització a posteriori de contractació de l'exercici 2010 realitzat per la Intervenció municipal, es va considerar que s'havia donat d'alta com a immobilitzat immaterial unes factures corresponents al servei de hosting per import de 10.373,40 euros, les quals al tractar-se d'un servei mensual no s'haurien d'haver comptabilitzat com immobilitzat, sinó com a serveis en el capítol 2 del pressupost de despeses de l'Institut.

Seguint la recomanació de la Intervenció, l'Institut ha procedit en el tancament de l'exercici 2012 a donar de baixa de l'inventari les factures corresponents de l'exercici 2010, per import de 10.373,40 euros, així com la seva amortització, per import de 1.512,76 euros.

Per tant, el valor net del total de l'immobilitzat és el següent:

TOTAL IMMOBILITZAT	Saldo Inicial	Augments	Baixes o traspassos	Saldo final
COST	31-12-2011			31-12-2012
Total	22.918.150,17	507.322,70	-10.373,40	23.415.099,47
TOTAL IMMOBILITZAT	Saldo Inicial	Augments	Baixes o traspassos	Saldo final
AMORTITZACIÓ	31-12-2011			31-12-2012
Total	17.415.654,91	1.031.336,49	-1.512,76	18.445.478,64
VALOR NET COMPTABLE	5.502.495,26	-524.013,79	-8.860,64	4.969.620,83

4.3.- Patrimoni adscrit

Aquest epígraf reflecteix l'adscripció de l'ús a l'Ajuntament de Barcelona d'una sèrie d'equipaments i mobiliari adquirit per l'Institut i destinat a les noves escoles bressol, per un import total de 484 milers d'euros, distribuït l'any 2002 amb 328 milers d'euros i l'any 2003 per un import de 156 milers d'euros.

Aquesta cessió d'ús es va reflectir amb càrrec a l'epígraf de Patrimoni adscrit i abonament a l'epígraf d'immobilitzat material, d'acord amb el que preveu la normativa vigent.

4.4.- Els elements de l'immobilitzat totalment amortitzats i en ús a data 31 de desembre de 2012 són:

Concepte	Import
Construccions	306.572,06
Maquinaria i instal·lacions	3.861.321,61
Elements de transport	12.336,95
Mobiliari	3.040.030,32
Equips informàtics	4.832.946,34
Altre immobilitzat material	393.100,59
Immobilitzat immaterial	606.351,70
TOTAL	13.052.659,57

4.5.- És política de l'Institut contractar totes les pòlisses d'assegurances que es considerin necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat.

NOTA 5 - IMMOBILITZAT EN CURS, AVANCAMENTS REBUTS DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I IMMOBILITZAT FINANCER

En l'exercici 2012 l'IMEB no ha realitzat cap inversió per compte de l'Ajuntament.

L'epígraf de l'immobilitzat financer també és zero al 31 de desembre de 2012.

NOTA 6 - DEUTORS

El detall d'aquest compte a 31 de desembre de 2012 comparat amb el saldo a 31 de desembre de 2011 és el següent:

	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
Deutors exercicis anteriors:	3.763.373,26	3.855.022,31
Deutors exercici corrent:	1.296.804,24	7.372.869,85
TOTAL	<u>5.060.177,50</u>	<u>11.227.892,16</u>

Els principals deutors a 31 de desembre dels dos exercicis són:

Ajt. Barcelona (per compte de la Generalitat)	3.332.090,00	9.973.790,00
Ajuntament de Barcelona	810.000,00	84.342,01
Escola Sup. de Música de Catalunya	-	46.049,10

Preus Públics:

Escoles Bressol	790.241,63	881.571,88
Conservatori Municipal de Música	23.834,19	25.254,25
Escoles de Música	15.673,81	25.671,26
Altres Deutors	88.337,87	191.213,66
TOTAL	5.060.177,50	11.227.892,16

En l'epígraf deutors per bestretes de caixa fixa es recullen 5,60 euros dipositats en una targeta electrònica per a compres de llibres per internet que no s'han utilitzat durant l'exercici 2012.

NOTA 7 - PROVISIÓ INSOLVÈNCIES

El moviment d'aquest compte ha estat el següent:

Saldo a 1 de gener de 2012	583.776,97
Dotació neta exercici 2012	133.929,88
Aplicació de provisió per baixes per anul·lacions de drets	-378.049,80
Saldo a 31 de desembre de 2012	339.657,05

La composició d'aquest saldo a 31 de desembre de 2012 és:

Provisió insolvències	31/12/2012
Ingressos Escoles Bressol municipals	260.010,58
Ingressos Conservatori de Música municipal	8.547,62
Ingressos Escoles municipals de Música	7.251,02
Ingressos Massana	61.916,83
Ingressos Cursos Emav	1.926,00
Altres ingressos diversos	5,01
TOTAL	339.657,05

Pel que fa a la provisió d'insolvències de preus públics, s'aplica, seguint el principi de prudència, una dotació del 100% als imports pendents corresponents a exercicis tancats fins a 2010 i del 50% per l'any anterior al darrer exercici tancat, és a dir, l'any 2011.

Val a dir que el seguiment en la gestió de la recaptació ens condueix a uns nivells baixos de morositat que, per exemple, pel que fa al pendent de cobrament de l'exercici 2011 va arribar a finals de l'exercici 2012 als següents percentatges:

ANY ORIGEN	PARTIDA	CONCEPTE	DRETS REC 2011	SALDO 31/12/12	% IMPAGATS
2011	34200	Preus públics escoles bressol	10.888.288,83	173.210,69	2%
2011	34201	Ingressos Conservatori	481.711,28	5.241,46	1%
2011	34205	Ingressos Escoles de Música	581.110,88	4.790,20	1%
2011	34206	Inscripcions altres cursos	33.946,00	-	0%
2011	38900	Reintegraments exercicis tancats	3.994,27	-	0%
2011	39999	Altres ingressos diversos	72.233,71	10,01	0%
		TOTAL	12.061.284,97	183.252,36	2%

NOTA 8 - PATRIMONI I RESERVES

Aquest epígraf del balanç de situació ha tingut el següent moviment durant l'exercici 2012:

	Saldo a 31-12-2011	Distribució resultats	Resultat 2012	Saldo a 31-12-2012
Patrimoni	4.192.463,66	-	-	4.192.463,66
Patrim. rebut en adscripció	56.399,20	-	-	56.399,20
Patrimoni adscrit	-483.691,08	-	-	-483.691,08
Resultat exercicis anteriors	3.257.847,22	-3.412.716,14	-	-154.868,92
Resultat de l'exercici	-3.412.716,14	3.412.716,14	-2.462.796,66	-2.462.796,66
TOTAL PATRIMONI I RESERVES	3.610.302,86	-	-2.462.796,66	1.147.506,20

El patrimoni de l'Institut prové bàsicament de la incorporació inicial dels actius i passius aportats per l'Ajuntament de Barcelona en data 1 de gener de 1994.

El patrimoni rebut en adscripció correspon al conjunt de l'equipament de l'escola Pont del Dragó a valor comptable a 31/12/1994 de 56 milers d'euros. El Consell Plenari del dia 11 d'abril de 1995, va acordar la incorporació de l'esmentat centre a l'Institut.

El patrimoni adscrit correspon a l'adscripció de l'ús a l'Ajuntament de Barcelona d'immobilitzat material adquirit per l'Institut. (vegeu nota 4.3)

NOTA 9 - PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES

Aquest epígraf inclou la quantia de la paga extraordinària de desembre que s'hauria hagut d'abonar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici, però que ha estat suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat ha estat carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de resultats adjunt amb abonament a l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç adjunt.

El Ple de l'Ajuntament de Barcelona en data 21 de desembre de 2012 va ratificar el decret d'alcaldia que adoptava l'acord de bloquejar el crèdit corresponent del capítol 1 del pressupost de despesa de l'exercici 2012 per l'import esmentat.

NOTA 10 - CREDITORS

10.1.- CREDITORS PER OBLIGACIONS RECONEGUDES

Els saldos creditors recullen l'import de les obligacions reconegudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 2012. El seu desglossament és el següent:

	<u>31/12/12</u>
Exercici 2011 i anteriors:	-
Exercici 2012	3.411.146,66
TOTAL	<u>3.411.146,66</u>

Els saldos més rellevants a la data de tancament són:

Escoles bressol (gestió autònoma)	318.673,32
UTE Magmapro	273.692,47
Basic Serveis Escolars SL	246.992,26
Ziga-zaga SL	210.875,55
Magma Serveis Culturals SL	209.586,83
Aramark Servicios de Catering, SL	181.658,66
L'Arc Taller de Música	161.040,68
Ass. Serveis Educatius Recursos d'Esplai	124.885,26
Fundació Institut Pere Tarrés	121.958,57
T Systems ITC Iberia SA	109.930,77
Serunion SA	104.775,20
Eulen Servicios Sociosanitarios SA	101.737,97
Altres (1)	1.245.339,12
TOTAL	3.411.146,66

(1) Altres inclou la resta de creditors, fins un total de 128 persones físiques o jurídiques, que presenten un saldo a tancament inferior a 100.000 euros cadascun, entre els quals s'inclou l'Ajuntament de Barcelona i els ens del grup, per un import de 139.686,40 euros (nota 22).

10.2.- MOROSITAT

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2012 i 2011:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament			
	Exercici Actual (2012)		Exercici Anterior (2011)	
	Import	%	Import	%
Pagaments dins del termini màxim legal	5.469.044,89	81	2.589.404,47	90
Pagaments excedits del termini màxim legal	1.273.764,35	19	275.842,21	10
Total pagaments a l'exercici	6.742.809,24	100	2.865.246,68	100
Termini Mitjà Ponderat Excedit (dies de pagament)	12,82	-	5,55	-
Pagaments pendents a tancament que sobrepassen el termini màxim legal a 31 de desembre	-	-	590,00	-

De l'import de pagaments excedits del termini legal de 40 dies per a l'exercici 2012, podem veure que el 64% d'aquests pagaments es va dur a terme entre el 41 i 50 dia, tal com es detalla a continuació:

PERÍODE	Núm. de factures	IMPORT
entre 41 i 50	148	811.639,03
entre 51 i 60	59	192.047,18
entre 61 i 70	54	159.255,71
entre 71 i 80	22	92.345,15
entre 81 i 90	2	18.477,28
Més de 40 dies	285	1.273.764,35

Les dades utilitzades per fer el càlcul del termini de pagament efectiu (dies) són la data de comptabilització i la data de lliurament, l'explotació de dades del SIGEF no ens permet fer la baixada de la data de registre de les obligacions, tot i que l'introduïm.

Del total de pagaments excedits del termini legal, un 74% correspon a la formalització dels nous contractes pels serveis d'alimentació i suport educatiu, pel curs 2012-2013.

10.3.- CREDITORS PER DESPESES MERITADES

Sota aquest epígraf es recullen a 31 de desembre de 2012, els següents conceptes:

	<u>31/12/2012</u>
Periodificacions de pagues extraordinàries	<u>2.092.876,79</u>
TOTAL	<u>2.092.876,79</u>

L'import de periodificació de pagues extraordinàries recull els conceptes següents:

- Paga d'assistència: que ha meritat de gener a desembre de l'exercici 2012 i es farà efectiva al mes d'abril de 2013. L'import periodificat per la paga d'assistència és d'1.773.104,59 euros.
- Paga de juny: que ha meritat per un import de 319.772,20 euros durant el mes de desembre de 2012, en el cas de funcionaris, i durant els mesos de juliol a desembre de 2012, en el cas de laborals, i es farà efectiva a l'exercici 2013.

10.4.- SITUACIÓ FISCAL

Els deutes amb les Administracions públiques a 31 de desembre de 2012 són els següents:

	<u>31/12/2012</u>
Retenció de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	537.159,81
Seguretat Social	<u>1.411.787,00</u>
TOTAL	<u>1.948.946,81</u>

L'Institut té obertes a inspecció les liquidacions corresponents als exercicis no prescrits per tots els impostos als quals es troba subjecte i no exempt.

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

NOTA 11 - ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS I ALTRES DEUTES A CURT TERMINI

L'epígraf d'"Altres creditors no pressupostaris" presenta el següent detall:

	<u>31/12/2012</u>
Entitats de previsió social	8.559,32
Altres creditors no pressupostaris	<u>1.762,56</u>
TOTAL	<u>10.321,88</u>

En l'epígraf Altres deutes a curt termini s'inclouen les fiances i dipòsits rebuts a curt termini per import de 465.065,60 euros. A l'exercici 2012 s'han iniciat nous expedients pels serveis d'alimentació i suport educatiu per les escoles bressol, la majoria dels adjudicataris han optat per la modalitat de constitució de la garantia definitiva mitjançant la retenció en preu.

NOTA 12 - INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ

En l'epígraf ingressos pendents d'aplicació es recullen 38.628,06 euros que corresponen a cobraments pendents d'aplicar.

La part més important d'aquest import correspon a cobraments efectuats pel sistema que anomenem tiquets. Els tiquets són un sistema de pagament d'escoles bressol que algunes empreses ofereixen als seus treballadors que tenen fills menors de 3 anys. Això suposa avantatges fiscals tant per al treballador com per a l'empresa. És una modalitat de cobrament

dels preus públics de les escoles bressol municipals, tal com estableix la normativa reguladora dels preus públics pels serveis d'educació, aprovada per la comissió de govern de l'Ajuntament.

Aquesta modalitat suposa que es transfereixi al nostre compte imports que encara no han estat facturats i, per tant, que no es poden aplicar. És per tant una situació dinàmica. A 31 de desembre de 2012, es disposa d'una relació detallada on s'indica l'escola, l'alumne i l'import pendent d'aplicar.

NOTA 13 - OPERACIONS DE TRESORERIA

A 31 de desembre de 2012, l'Institut no té concertada cap pòlissa de crèdit bancària.

NOTA 14 - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

En l'exercici 2012 s'ha realitzat els següents ajustaments per periodificació:

- Periodificació relativa al programa per escoles Tàndem pel qual s'ha rebut un finançament avançat en l'exercici 2012 de 15.000 euros i es preveu reconèixer la despesa en l'exercici 2013.
- Periodificació relativa al finançament rebut de l'Ajuntament al 2012 de 400.000 euros per a la creació de places amb finançament públic a escoles bressol privades, a realitzar durant l'exercici 2013.

NOTA 15 - VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS

Recull els preus públics per a la prestació de serveis d'ensenyament i alimentació dels centres municipals. El detall d'aquests ingressos i les bonificacions corresponents són:

Concepte	Ingrés Brut	Bonificacions	Ingrés Net
Escolaritat i alimentació Escoles Bressol	17.870.083,16	3.369.758,00	14.500.325,16
Escolaritat Música	650.479,59	20.425,05	630.054,54
Escolaritat Conservatori	352.012,76	10.127,76	341.885,00
Vendes i altres ingressos	24.855,00	-	24.855,00
TOTAL	18.897.430,51	3.400.310,81	15.497.119,70

La comptabilització, seguint recomanacions de la Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona, s'ha efectuat pel valor net, és a dir, s'han considerat els ajuts a les famílies com a bonificació fiscal del preu públic.

L'epígraf vendes i altres ingressos recull les inscripcions als ensenyaments no reglats del Conservatori i als tallers de "Música per nadons" de les escoles municipals de música.

NOTA 16 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS I ALTRES INGRESSOS

Els ingressos per transferències corrents meritats durant els exercicis 2012 i 2011 han estat els següents:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>Ajuntament de Barcelona</u>		
- Aportació pressupost inicial	33.679.862,44	29.520.750,72
- Modificació de pressupost	430.342,01	44.197,73
- Ampliació aportació anual	6.810.000,00	-
- Retenció de crèdit	-130.000,00	-
TOTAL AJUNTAMENT	<u>40.790.204,45</u>	<u>29.564.948,45</u>

Inicialment, l'augment de la transferència corrent previst a pressupost respecte l'any anterior, era motivat per cobrir el finançament durant un exercici sencer de les vint escoles bressol obertes al curs 2011/2012 i a partir de setembre de 2012 de les dues escoles bressol obertes al curs 2012/2013. Durant l'exercici 2012 s'ha tramitat una modificació de pressupost per finançar el programa "Patis oberts" per import de 430.342,01 euros.

Posteriorment, l'Ajuntament ha tramitat dues ampliacions de l'aportació municipal anual, una de 6.400.000 euros, inicialment, i una altra de 410.000 euros, per compensar els ingressos no rebuts de les subvencions del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i poder fer front al pagament de les nòmines. A més hi ha hagut una retenció de crèdit de 130.000 euros per quadrar amb els imports que l'Ajuntament havia avançat anteriorment per compte de l'Institut.

En resum, la transferència efectivament reconeguda provinent de l'Ajuntament de Barcelona l'any 2012 ha augmentat en 11.225.256 euros respecte l'any anterior.

Els ingressos per transferències corrents per part de la Generalitat han estat de:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>Generalitat de Catalunya (via Ajt.Bcn)</u>		
- Convenis de Música	-	1.722.170,00
- Escoles Bressol	-	5.835.000,00
TOTAL GENERALITAT	<u>-</u>	<u>7.557.170,00</u>

En l'exercici 2012 no s'ha reconegut cap transferència corrent provinent de la Generalitat de Catalunya donat el retard amb el que aquest ens ha resolt les subvencions d'ensenyaments musicals i d'escoles bressol corresponents al curs 2011/2012:

- Conservatori de Música: Subvenció per un import total de 1.615.100 euros (3.100 euros per alumne, mentre que al curs 2010/2011 va ser d'un import total de 2.072.770 euros per conveni), atorgada pel Departament d'Ensenyament mitjançant acord de govern de la Generalitat de Catalunya, de 27 de novembre de 2012, destinada al finançament de les despeses de personal i de funcionament del Conservatori, corresponents al curs 2011-2012. Aquesta subvenció ha estat acceptada per la comissió de govern de l'Ajuntament de Barcelona en sessió del dia 5 de desembre de 2012 i l'Ajuntament ha comptabilitzat el seu reconeixement del dret amb la Generalitat. Donat que ja s'havia tramitat una ampliació de 6.400.000 euros l'Ajuntament no ha reconegut aquesta obligació de 1.615.100 euros a favor de l'IMEB.
- Escoles de Música: Subvenció per un import total de 352.600 euros (230 euros per alumne, mentre que al curs 2010/2011 va ser de 460 euros), atorgada pel Departament d'Ensenyament mitjançant acord de govern de la Generalitat de Catalunya, de 18 de desembre de 2012, amb càrrec a pressupost de l'any 2012 prorrogat per l'any 2013 i destinada al finançament de les despeses de personal i de funcionament de les escoles de música municipals, corresponents al curs 2011-2012. Aquesta subvenció ha estat acceptada per la comissió de govern de l'Ajuntament de Barcelona en sessió del dia 30 de gener de 2013 i correspon la seva comptabilització a l'exercici 2013.
- Escoles bressol: Subvenció per un import total de 8.707.075 euros (1.300 euros per alumne equivalent i curs, mentre que al curs 2010/2011 va ser de 1.600 euros), atorgada pel Departament d'Ensenyament mitjançant acord de govern de la Generalitat de Catalunya, de 18 de desembre de 2012, amb càrrec a pressupost de l'any 2012 prorrogat per l'any 2013 i destinada al finançament de les despeses de personal i de funcionament de les escoles bressol municipals, corresponents al curs 2011-2012. Aquesta subvenció ha estat acceptada per la comissió de govern de l'Ajuntament de Barcelona en sessió del dia 30 de gener de 2013 i correspon la seva comptabilització a l'exercici 2013.

<u>Altres Transferències corrents</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
- IMI (bulevard)	-	30.000,00
- Conveni Diputació prestació serveis educatius	100.000,00	-
- Subvencions europees:		
Projecte Leonardo Da Vinci 2011	-	424,16
Projecte Tàndem	15.000,00	-
TOTAL ALTRES	115.000,00	30.424,16

L'epígraf d'altres ingressos recull:

<u>Altres Ingressos</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Col·laboració professors Conservatori amb l'ESMUC	19.645,40	46.049,10
Ingressos per anuncis oficials, espais familiars, fotocòpies, telèfon, indemnitzacions assegurances i altres ingressos diversos	25.851,27	26.184,61
Reintegraments exercicis tancats	15.855,78	3.994,27
TOTAL	61.352,45	76.227,98

La col·laboració de professors del Conservatori amb l'ESMUC ha disminuït respecte l'any anterior perquè s'ha anat reduint el nombre de professors participants degut a la seva baixa per jubilació.

NOTA 17 – DESPESES DE PERSONAL

La seva composició ha estat la següent:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Sous i salaris	29.808.469,74	27.640.859,89
Cotitzacions Socials	8.740.809,58	7.388.131,01
Aportació del promotor al pla de Pensions	-	58.405,60
Provisió per riscos i despeses (nota 9)	1.729.866,48	-
TOTALS	40.279.145,80	35.087.396,50

Dades de plantilla:

	A 31 de desembre		Mitjana anual	
	2012	2011	2012	2011
Plantilla funcional	937	940	944	818

Inclou tota la plantilla (Personal funcionari, laboral indefinit o funcionari interí que ocupa places vacants, reserves de plaça i personal eventual).

Distribució de la plantilla funcional per grups i relació laboral a 31 de desembre de 2012:

GRUP	FN	CL	EV	2012
A1 Tècnics superiors	127	2	0	129
A2 Tècnics mitjans	745	6	0	751
C1 Administratius/ tècnics auxiliars	15	9	2	26
C2 Auxiliars administratius/pràctics	10	5	0	15
E Subalterns/ajudants d'oficis	11	5	0	16
Total	908	27	2	937

Personal de règim Funcionari (FN), Personal de règim laboral (CL) i Personal eventual (EV)

Distribució de la plantilla funcional per sexes a 31 de desembre de 2012:

	Homes	Dones	TOTAL
Alta Direcció i Personal Eventual	2	0	2
Funcionaris	72	441	513
Laborals indefinits	3	24	27
Funcionaris interins	19	376	395
TOTALS	96	841	937

Les despeses de personal al 2012 han experimentat un increment respecte l'exercici anterior de 5,19 milions d'euros.

Els fets més significatius que configuren la variació de despesa de personal del 2011 al 2012 han estat els següents:

- 1) Aplicació del RD 20/2012 Llei de 13 de juliol, "por el que se adoptan medidas para garantizar la Estabilidad Presupuestaria y de Fomento de Competitividad":

La paga extraordinària de Nadal en l'exercici 2012 no liquidada ha representat una minoració de la despesa de personal en 1,73 milions d'euros.

2) Ampliació de l'oferta d'escoles bressol municipals de gestió directa (72 escoles per al curs 10/11 i 92 escoles per al curs 11/12):

Entre setembre de 2011 i gener de 2012, s'han obert 20 escoles i s'han ampliat 9 grups d'infants en escoles ja existents:

- Setembre 2011: 11 escoles de nova creació i ampliació de 9 grups en 7 escoles existents.
- Octubre 2011: 7 escoles de nova creació
- Novembre 2011: 1 escola de nova creació
- Gener 2012 : 1 escola de nova creació

Aquestes obertures d'escoles impacten al capítol 1 del 2012 durant tot l'any, mentre que al 2011 només es van liquidar les nòmines dels mesos en que van estar en funcionament. Les substitucions també augmenten per idèntic motiu.

Aquests fets han tingut una incidència econòmica en el Capítol I de l'exercici 2012, en el que la plantilla mitjana de bressol passa de 608 persones al 2011 a 742 persones al 2012, per una despesa per educador sense antiguitat de 36.818,72 euros (amb Seguretat Social inclosa), representen un addicional de 4,9 milions d'euros de despesa.

3) Altres incidències que han afectat al capítol 1:

La plantilla mitjana adscrita als centres d'ensenyaments musicals (personal homologat a la Generalitat de Catalunya) ha minvat en 4 persones (3 docents al Conservatori i 1 docent a l'Escola de Música de l'Eixample). D'altra banda, en aplicació de la normativa de la Generalitat respecte a la jornada i les retribucions dels interins suplents, hi ha hagut una reducció en la despesa en concepte de substitucions. El cost empresarial dels docents de música, per tant, ha suposat una despesa inferior en 0,34 milions en relació a l'any anterior.

Al desembre del 2012 es paga una gratificació extraordinària en concepte de productivitat pel grau d'assoliment dels objectius fixats, el que ha suposat un augment de la despesa de 0,72 milions.

Al maig del 2012 es van traslladar 5 persones de l'IMEB adscrites a Ciutats Educadores a l'Ajuntament de Barcelona, el que ha suposat una despesa inferior de 0,16 milions d'euros.

Els reintegraments rebuts de la Seguretat Social (591.023,00 el 2011 i 561.664,67 el 2012) no suposen cap diferència significativa.

La incidència de la provisió de pagues és d'una variació de 0,20 milions d'euros de major despesa en la periodificació de 2012 i una menor despesa de -0,26 milions d'euros per la cancel·lació de la periodificació de 2011, per la qual cosa resulta un ajust net de -0,06 milions d'euros.

Aquest epígraf també inclou per import d'1.729.866,48 euros la quantia de la paga extraordinària de desembre que s'hauria hagut d'abonar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici, però que ha estat suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei

20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat ha estat carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de resultats adjunt amb abonament a l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç adjunt.

El Ple de l'Ajuntament de Barcelona en data 21 de desembre de 2012 va ratificar el decret d'alcaldia que adoptava l'acord de bloquejar el crèdit corresponent del capítol 1 del pressupost de despesa de l'exercici 2012 per l'import esmentat.

Finalment hi ha hagut altres incidències que han tingut efectes econòmics que responen a fets individuals (reduccions o increments de jornada, canvis de nivell, endarreriments, etc), que, conjuntament amb l'increment vegetatiu (triennis, sexennis), suposen una despesa de 0,13 milions d'euros.

Resum (en milions d'euros):

Despesa de personal al 2011	35,09
Aplicació del RD 20/2012 i llei de pressupostos	-1,73
Increment del nombre d'escoles bressol	4,90
Menor plantilla centres ensenyaments musicals	-0,34
Gratificació extraordinària en concepte de productivitat	0,72
Traslats de personal a l'Ajuntament	-0,16
Ajust a tancament de provisió de pagues (paga juny i paga assistència)	-0,06
Provisió paga extraordinària desembre 2012	1,73
Altres incidències	0,13
Despesa de personal al 2012	40,28

NOTA 18 – TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS

El detall de les despeses per aquest concepte és el següent:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Treballs realitzats per altres empreses	13.632.051,42	12.074.032,97
Despeses de gestió autònoma	1.158.402,92	1.110.151,02
Lloguers	47.654,47	117.294,76
Reparacions i conservació	93.964,61	53.335,32
Subministraments i comunicacions	228.970,23	280.890,57
Material informàtic i d'oficina	212.700,87	269.099,86
Serveis exteriors	13.825,15	22.252,05
Altres despeses	86.195,40	134.966,79
TOTAL	<u>15.473.765,07</u>	<u>14.062.023,34</u>

Els comptes “Treballs realitzats per altres empreses” presenta el detall següent:

Treballs realitzats per altres empreses	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Serveis alimentació a les escoles	5.865.633,26	4.737.881,21
Suport educatiu	5.406.666,83	4.592.738,64
Altres contractes de serveis	2.359.751,33	2.743.413,12
TOTAL	<u>13.632.051,42</u>	<u>12.074.032,97</u>

Els serveis d'alimentació i suport educatiu augmenten en tant en quant ha augmentat el nombre d'escoles bressol gestionades per l'Institut (a setembre de 2011 es van obrir vint escoles bressol noves i a setembre de 2012 s'han obert dues escoles bressol noves de gestió indirecta, que no fan ús del servei de suport educatiu contractat per l'IMEB, però sí que reben el servei d'alimentació contractat per l'IMEB) i també per que ha augmentat el nombre de nens per escola degut a l'augment de les ràtios.

Els altres contractes de serveis s'han reduït degut bàsicament al traspàs de la gestió de l'Associació Internacional Ciutats Educadores a l'Ajuntament, la supressió de l'edició de la revista Barcelona Educació, la supressió de l'edició de llibres d'aniversaris de centres educatius municipals, la reducció en la impressió de materials de difusió de l'IMEB, i les millores en la gestió dels programes temps de barri, camí escolar i suport biblioteques escolars.

Dins d'altres contractes de serveis, s'inclouen la realització d'activitats de promoció educativa, la contractació externa pel suport a diversos programes educatius, el manteniment del PAE (programa d'activitats educatives), la gestió de l'audiència pública per a nois i noies

de Barcelona, el desenvolupament del Projecte Educatiu de Ciutat, la gestió del programa "Patis oberts"; la gestió i implantació de l'aplicatiu d'escoles bressol; la contractació de diversos serveis de publicacions i comunicacions; el servei de suport ocasional al punt d'atenció de l'Institut, les revisions mèdiques del personal; el suport informàtic als centres educatius, el conveni amb la Fundació Universitat Oberta de Catalunya pel manteniment del bulevard educatiu i altres contractes de tipologia molt diversa.

NOTA 19- TRANFERÈNCIES CORRENTS-DESPESES

Aquest epígraf del compte de resultats inclou com a principals conceptes els següents:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Ajuntament de Barcelona	114.850,87	36.863,93
Fundació Privada BCN Formació Professional	443.347,72	493.347,72
Gestió indirecta escoles municipals de música	733.326,57	679.689,00
Gestió indirecta escoles bressol municipals	63.442,70	-
Beques pràctiques Escoles Bressol	337.270,22	393.606,43
Institut Municipal d'Informàtica	60.000,00	119.446,08
Associació de Mestres Rosa Sensat	43.079,51	86.159,01
Fundació Artur Martorell	16.559,63	33.119,25
Conveni l'Auditori	60.000,00	70.000,00
Consorti d'Educació de Barcelona	-	34.580,29
Conv. Assoc. Ciutats Educadores	-	62.222,48
Conveni Associació Xarxa	47.310,48	48.773,69
Ajuts Programes Culturals	29.100,00	30.000,00
Ajuts escoles bressol estiu	14.764,13	17.504,22
Conveni FAPAC	16.447,17	32.894,34
Altres	1.677,30	50.942,57
TOTAL	<u>1.981.176,30</u>	<u>2.189.149,01</u>

La gestió indirecta de les escoles de música ha augmentat per haver-se iniciat un nou contracte al curs 2011-2012 a l'Escola de Música Can Ponsic donant servei a més alumnes. També s'ha creat el nou concepte de gestió indirecta de les escoles bressol municipals per la posada en funcionament de dues escoles bressol noves: Els Patufets de Navas i Enxaneta en el curs 2012/2013 amb la modalitat de gestió indirecta.

NOTA 20 - RESULTATS EXTRAORDINARIS

El seu detall abreujat és el següent:

EXERCICI 2012

Ingrés Extraordinari	-
Despesa extraordinària	29.373,42
Cancel·lació ingressos exercicis anteriors	29.373,42
TOTALS	<u>-29.373,42</u>

La despesa extraordinària ve motivada per l'anul·lació de drets reconeguts d'exercicis anteriors que no estaven provisionats per import de 20.512,78 euros i per la reclassificació d'una despesa d'inversió d'exercicis anteriors per import de 8.860,64 euros (veure nota 4.2).

NOTA 21 - ALTRA INFORMACIÓ

a) Els honoraris de l'auditoria són facturats a l'Ajuntament de Barcelona per a tot el grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, raó per la qual no s'expliciten en la present memòria.

b) Ateses les activitats a les que es dedica l'Institut, el mateix no té ingressos, despeses, actius, provisions ni contingències de naturalesa mediambiental, raó per la qual no s'expliciten en la present memòria.

NOTA 22 – SALDOS I TRANSACCIONS AMB EMPRESES DEL GRUP

Les operacions realitzades per l'Institut amb les entitats que integren el Grup Ajuntament de Barcelona són les següents:

EXERCICI 2012	Ingressos (Nota 16)	Despeses
Ajuntament de Barcelona	40.790.204,45	143.758,23
Resta del Grup	-	82.426,50

	Pendent de cobrament (Nota 6)	Pendent de pagament (Nota 9)
Ajuntament de Barcelona	4.142.090,00	57.547,90
Resta del Grup	-	82.138,50

En l'exercici 2012 no hi ha cap ingrés de la resta del grup. Les despeses de la resta del grup provenen de l'Institut Municipal d'Informàtica i de Barcelona Activa, SA.

NOTA 23 - QUADRE DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI 2012

APLICACIONS	2012	2011	ORIGENS	2012	2011
Recursos aplicats a l'exercici	-	2.206.260,52	Recursos generats a l'exercici	296.893,55	-
Patrimoni			Immobilitzat financer	-	4.207,08
Adquisicions d'immobilitzat	496.949,30	211.454,76			
Subvencions capital					
TOTAL APLICACIONS	496.949,30	2.417.715,28	TOTAL ORIGENS	296.893,55	4.207,08
Augm. cap.circulant			Dism. cap.circulant	200.055,75	2.413.508,20
	496.949,30	2.417.715,28		496.949,30	2.417.715,28

VARIACIONS DEL CAPITAL CIRCULANT

AUGMENTS	2012	2011	DISMINUCIONS	2012	2011
Creditors	4.639.499,91	-	Creditors	-	2.580.632,78
Deutors	-	181.711,16	Deutors	5.923.589,14	-
Comptes financers	1.482.207,07	9.004,28	Comptes financers	-	-
Invers. Financ. Temporals	1.826,41	-	Invers. Financ. Temp.	-	8.590,86
Ajustaments period.			Ajustaments period.	400.000,00	15.000,00
	6.123.533,39	190.715,44		6.323.589,14	2.604.223,64
Augm.cap.circulant			Dism.cap.circulant	-200.055,75	-2.413.508,20
	6.123.533,39	190.715,44		6.123.533,39	190.715,44

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS GENERATS

	<u>Notes</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resultat de l'exercici segons compte de Resultats		-2.462.796,66	-3.412.716,14
Mes:			
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat material	4	976.139,99	1.147.397,66
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat immaterial	4	53.683,74	59.057,96
Dotació per a la provisió per riscos i despeses	9	1.729.866,48	-
RECURSOS GENERATS A L'EXERCICI		296.893,55	-2.206.260,52


Manel Medeiros Pérez
Gerent

Gerard Ardanuy i Mata
President

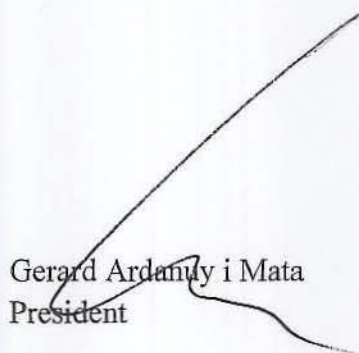
NOTA 24 – INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

A continuació s'adjunta la documentació corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 segons el següent detall:

- Resum de l'estat d'execució de les despeses
- Resum de l'estat d'execució dels ingressos
- Resultat pressupostari
- Romanent de tresoreria



Manel Medeiros Pérez
Gerent



Gerard Ardany i Mata
President



ESTAT DE LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2012

CONCEPTE	CREDITS INICIALS	MODIFICACIONS	CREDITS DEFINITIUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS	PENDENT DE PAGAR	COMPARACIÓ CREDITS-OBLIGACIONS	
							EXCES CREDIT S/OBLIG.	EXCES OBLIG. S/CREDITS
PRESSUPOSTOS TANCATS (Creditors pressupostaris a 31/12/12)	3.236.188,97	0,00	3.236.188,97	3.236.188,97	3.236.188,97	0,00	0,00	
PRESSUPOST 2012	63.556.944,62	1.004.026,26	64.560.970,88	56.460.164,27	53.049.017,54	3.411.146,73	8.100.806,61	
Capitol I Despeses personal	43.272.199,29	-29.077,44	43.243.121,85	38.354.215,95	38.351.007,21	3.208,74	4.888.905,90	
Capitol II Desp.béns corrents i serveis	17.809.804,21	374.790,09	18.184.594,30	15.530.566,21	12.748.646,05	2.781.920,16	2.654.028,09	
Capitol III Desp.financeres	40.000,00	0,00	40.000,00	32.451,62	32.451,62	0,00	7.548,38	
Capitol IV Transf.corrents	1.956.701,79	625.565,02	2.582.266,81	2.035.607,79	1.596.592,64	439.015,15	546.659,02	
Capitol VI Inversions reals	478.239,33	32.748,59	510.987,92	507.322,70	320.320,02	187.002,68	3.665,22	
Capitol VII Transf.de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Capitol VIII Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Capitol IX Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOSTARI	66.793.133,59	1.004.026,26	67.797.159,85	59.696.353,24	56.285.206,51	3.411.146,73	8.100.806,61	

SR. MANEL MEDEIROS PÉREZ
Gerent

En ús de les facultats delegades a aquesta Gerència
per resolució de Presidència de 28.01.2013

SRA. ANA GARCIA CACHAFEIRO
Interventora delegada



ESTAT DE LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2012

CONCEPTE	PREVISIONS		PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT NET	DEVOLUCIONS	DRETS CANCEL·LATS	PENDENT DE COBRAR	COMPARACIÓ PREVISIONS-DRETS	
	INICIALS	MODIFICACIONS							EXCES PREV. S/DRETS	EXCES DRETS S/PREVISIONS
RESSUPOSTOS TANCATS autors pressupostaris a 31/12/12)	11.227.892,13	-398.562,58	10.829.329,55	10.829.329,55	7.065.956,32	0,00	377.309,75	3.763.373,23	0,00	0,00
RESSUPOST 2012	63.556.944,62	1.004.026,26	64.560.970,88	56.865.930,30	55.569.126,06	2.081,74	0,00	1.296.804,24	7.884.943,88	189.903,30
apitol III Taxes i altres ingressos	15.368.568,85	0,00	15.368.568,85	15.558.472,15	15.076.167,91	2.081,74	0,00	482.304,24		189.903,30
apitol IV Transf.corrents	48.173.375,77	845.342,01	49.018.717,78	41.305.204,45	40.490.704,45	0,00	0,00	814.500,00	7.713.513,33	
apitol V Ingressos patrimonials	15.000,00	0,00	15.000,00	2.253,70	2.253,70	0,00	0,00	0,00	12.746,30	
apitol VII Transfer.de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
apitol VIII Actius financers	0,00	158.684,25	158.684,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.684,25	
apitol IX Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOSTARI	74.784.836,75	605.463,68	75.390.300,43	67.695.259,85	62.635.082,38	2.081,74	377.309,75	5.060.177,47	7.884.943,88	189.903,30

SR. MANEL MEDEIROS PÉREZ
Gerent

En ús de les facultats delegades a aquesta Gerència
per resolució de Presidència de 28.01.2013

SRA. ANA GARCIA CACHAFEIRO
Interventora delegada



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut d'Educació

Resultat Pressupostari a 31/12/2012

Conceptes	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Reconeudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	56.865.930,30	55.952.841,57		
b. Altres operacions no financeres	0,00	507.322,70		
1. Total operacions no financeres (a+b)	56.865.930,30	56.460.164,27		
2 Actius financers	0,00	0,00		
3. Passius financers	0,00	0,00		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	56.865.930,30	56.460.164,27		405.766,03
<u>Ajustos:</u>				
4. Credits gastats finançats amb remanent de tresoreria per a despeses generals			143.684,25	
5. Desviacions de financiació negatives de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de financiació positives de l'exercici			400.000,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				149.450,28

SR. MANEL MEDEIROS PÉREZ

GERENT

En ús de les facultats delegades a aquesta Gerència per
resolució de Presidència de 28.01.2013

SRA. ANA GARCÍA CACHAFEIRO
INTERVENTORA DELEGADA



Romanent de Tresoreria	2012	2011
1. (+) Fons líquids	1.562.745,81	80.538,74
2. (+) Drets pendents de cobrament	5.028.015,20	11.232.531,51
(+ del Pressupost corrent	1.296.804,24	7.372.869,85
(+ dels Pressupostos tancats	3.763.373,23	3.855.022,28
(+ d'operacions no pressupostàries	6.465,79	4.639,38
(+ administració recursos altres ens públics		0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	38.628,06	0,00
3. (-) Creditors pendents de pagament	5.835.475,42	10.564.988,11
(+ del Pressupost corrent	3.411.146,73	3.236.188,97
(+ dels Pressupostos tancats	0,00	0,00
(+ d'operacions no pressupostàries	2.424.334,29	7.328.799,14
(+ administració recursos altres ens públics		0,00
(-) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva	5,60	0,00
ROMANENT DE TRESORERIA	755.285,59	748.082,14
(-) Saldos de dubtós cobrament	339.657,05	583.776,97
(-) Excés de finançament afectat	415.000,00	15.000,00
ROMANENT DE TRESORIA PER A DESPESES GENERALS	628,54	149.305,17

SR. MANEL MEDEIROS PÉREZ
GERENT

En ús de les facultats delegades a aquesta Gerència per resolució
de Presidència de 28.01.2013

SRA. ANA GARCIA CACHAFEIRO
INTERVENTORA DELEGADA