



MUSEU  
D'ART CONTEMPORANI  
DE BARCELONA

# MEMÒRIA PRESSUPOST MACBA 2017 <sup>(\*)</sup>

<sup>(\*)</sup> Extracte del document presentat al Consell General celebrat el 28 de setembre de 2016

# ÍNDEX

	<b>Pàg.</b>
<b>1. Presentació</b>	<b>3</b>
1.1 Relació d'objectius a assolir	3
<b>2. Bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses</b>	<b>5</b>
2.2.1 Pressupost de funcionament ordinari	7
2.2.2 Pressupost d'inversions	9
<b>3. Pressupost de Despeses Ordinàries</b>	<b>10</b>
3.1 Despeses de Funcionament	10
3.2 Despeses d'Estructura	11
<b>4. Pressupost d'Ingressos Ordinaris</b>	<b>12</b>
4.1 Ingressos Propis	12
4.2 Ingressos per Subvencions de funcionament	12
<b>5. Pressupost d'Inversions</b>	<b>13</b>
<b>6. Bases d'Execució del Pressupost</b>	<b>14</b>
6.1 Índex	14
6.2 Bases d'Execució del Pressupost	15
<b>ANNEXOS</b>	
Annex 1 Pressupost 2017 per capítols pressupostaris	20
Annex 2 Plantilla de Personal	22

## 1. PRESENTACIÓ

El pressupost del MACBA pel 2017 s'emmarca dins del període d'elaboració del contracte programa 2017-2020. Cal tenir en compte les següents consideracions prèvies:

1. L'impagament per part del Ministeri de Cultura de la seva aportació compromesa per l'exercici 2012 per valor d'1.640.000 euros fa que, des de l'any 2013, el fons de maniobra del MACBA sigui negatiu. Aquest fons de maniobra a la data de confecció del pressupost és de 844.408,9 euros. Segons el que estableix l'article 193 del RDL 2/2004 pel qual s'aprova el TRLRHL el pressupost 2017 ha d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior a aquest dèficit. Per tant, aquest pressupost inclou el superàvit de 844.408,9 euros per cobrir el dèficit i s'aconsegueix amb l'increment de les aportacions de les administracions consorciades i de la Fundació MACBA, tal com es va acordar en el Consell General celebrat el 27 d'abril de 2016.
2. Durant el 2016 s'ha iniciat un treball conjunt amb les institucions consorciades per l'elaboració del contracte programa per als propers quatre anys, tal com s'estableix en els estatuts del Consorci. El contracte programa ha de servir per realitzar una reflexió en profunditat sobre el programa general del museu, el pla d'usos dels nous espais del convent dels Àngels i sobre el finançament del MACBA. El pressupost 2017 no inclou cap increment en l'aportació de les entitats consorciades per aquest concepte.
3. L'any 2014 es va definir el pla director d'usos dels nous espais del museu pel període 2014-2017, que disposava d'1.500.000 d'euros extraordinaris d'inversió (atorgats per l'Ajuntament de Barcelona via l'Institut de Cultura de Barcelona). Durant el 2014 i 2015 es va executar la primera fase del pla d'usos (la que correspon a l'Edifici Meier). En l'actualitat resta aturat a l'espera de conèixer l'existència de compromís de dotació econòmica per la continuïtat d'aquest pla i a l'espera d'aconseguir la reurbanització de la part baixa de la plaça dels Àngels, el nou accés al Centre d'estudis, al convent dels Àngels i a la Capella MACBA i la mediateca.

### 1.1 Relació d'objectius a assolir

El Consorci Museu d'Art Contemporani té com a missió:

- a) La gestió del Museu d'Art Contemporani de Barcelona com a institució dedicada a l'adquisició, la conservació, l'estudi, l'exposició i la interpretació educativa d'obres d'art contemporani, amb una atenció especial a l'obra dels artistes catalans o relacionats amb Catalunya.
- b) La creació dels fons bibliogràfics i documentals que facilitin el coneixement i la difusió de l'art contemporani.
- c) L'estímul i la promoció de totes les activitats del Museu d'Art Contemporani de Barcelona com a espai per gaudir de l'art contemporani en les seves diverses manifestacions i, al mateix temps, com a espai per a la formació i l'educació de la sensibilitat i l'esperit crític de les persones."

El MACBA és una institució que fusiona la responsabilitat de mirar al passat recent – de l'art – amb la construcció del seu futur. Treballa des de l'art i des de les experiències artístiques, renunciant a lectures unívocues i hegemòniques. Des d'aquesta perspectiva la seva missió està centrada en investigar, produir i difondre l'art d'avui a audiències molt amples per tal de provocar transformacions socials positives fruit de l'apoderament de l'espectador des de comportaments democràtics, culturals i educatius intenses.

El MACBA, a través de la seva activitat, fa recerca, investiga i crea un patrimoni material i immaterial. Aquesta visió li dona un caràcter propi i genuí que es completa a través de la

transferència de coneixement constant amb les audiències. Tot plegat amb la voluntat ferma i decidida d'esdevenir un referent local, nacional i internacional situant-se a l'avantguarda del discurs i la investigació artística sobre el present a través de l'art. Barcelona esdevé la ciutat idònia per assolir aquest repte, fent de nexa d'unió entre l'art que es produeix a Catalunya amb el món i l'art internacional amb Catalunya, per així consolidar la ciutat com una de les capitals mundials de l'art contemporani.

El MACBA vol esdevenir el museu de la connectivitat a través de la seva capacitat de teixir llaços cooperatius i complicitats amb els diversos actors de la societat, especialment a través de la dimensió educativa. L'educació és, així, un espai en el que els actes estètics poden configurar l'experiència, crear noves formes de subjectivitat política i convertir cada individu en un agent capaç de construir sentit.

El pressupost del MACBA s'emmarca, per una banda, en un contracte programa 2017-2020 en fase de redacció, en el que es marquen els següents objectius estratègics:

1. Enfortir la col·lecció del museu i el Centre d'Estudis i Documentació
2. Desenvolupar processos expositius, educatius, acadèmics i d'activitats públiques d'excel·lència i innovadors fruit del rigor en la investigació, la recerca i l'especulació creativa
3. Consolidar l'activitat del MACBA a nivell internacional
4. Prioritzar la intermediació amb els públics, potenciant l'accessibilitat
5. Treballar la proximitat entre el MACBA i els espais més immediats del barri, de la ciutat i de l'àrea metropolitana
6. Ampliar el MACBA
7. Participar i enfortir el sistema d'Art Contemporani del país
8. Desenvolupar el talent de l'equip humà que treballa al museu, així com construir un equip curatorial prestigiós, amb veu pròpia i gran solidesa de coneixements
9. Interpretar la dimensió econòmica d'aquest contracte programa pel MACBA

I per una altra banda, aquests objectius també s'entrellacen amb algunes de les principals prioritats del Govern de la ciutat. Els objectius plantejats al pressupost del MACBA col·laboren principalment a l'assoliment de l'eix 1 del PAM "una Barcelona diversa que asseguri el bon viure" i, en concret, que asseguri una ciutadania compromesa, exigent i crítica. En concret tenen una vinculació directa amb els següents objectius marcats en l'eix 1.10 Cultura, es tracta dels següents:

- Polítiques d'apropament dels grans equipaments a la ciutadania, a través del treball entre el MACBA i els espais més immediats del barri i de la ciutat
- Integració de la cultura en les estructures de l'educació formal i no formal, a través dels programes educatius
- Difondre i preservar el llegat del nostre passat a través de l'enfortiment de la Col·lecció del MACBA i la complimentació del procés de digitalització dels fons i del coneixement generat durant els darrers vint anys.

A banda, altres objectius marcats en el pressupost col·laboren a l'assoliment d'altres eixos del PAM, es tracta dels següents:

- L'eix 3.5. Energia i canvi climàtic inclòs en l'eix 3. Transició Ecològica, ja que durant el 2016 està previst continuar les accions iniciades l'any 2013 i encaminades a aconseguir un estalvi energètic
- L'eix 4. Bon Govern, en concret la política de transparència i l'eficiència i la professionalitat, donat que pel MACBA el desenvolupament del talent de l'equip humà que treballa al Museu està entre els seus objectius prioritaris.

## 2. BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES

El Consorci del MACBA presenta per l'any 2017 un pressupost amb superàvit per valor de 844.408,9 euros per cobrir el que resta pendent del dèficit que prové de l'impagament de l'any 2012.

**El pressupost de despeses i inversions ordinàries** per al 2017 és de **10.902.714 euros**, el que representa un increment del 3% (324.473 euros) respecte al pressupost definitiu de l'any 2016. L'increment d'aquest pressupost té un major pes en les despeses de funcionament (13%) mentre que les despeses d'estructura i personal es redueixen en un 1% i 2% respectivament.

El **pressupost d'ingressos** per al 2017 compta amb les aportacions necessàries de les institucions consorciades per eixugar el dèficit que prové del 2012 i que en el tancament de l'exercici 2016 era de 965.038,74 euros i en l'actualitat de 844.408,9 euros, donat que l'Ajuntament de Barcelona va fer el pagament corresponent a l'import acordat pel 2016 per valor de 120.629,84 euros. Aquest dèficit es va generar com a conseqüència de l'impagament de l'aportació del Ministerio de Cultura per valor de 1.640.000 euros. Per tant, resulta un pressupost amb superàvit per valor de 844.408,9 euros.

Per una altra banda, les aportacions de la Generalitat de Catalunya i de l'Ajuntament de Barcelona incrementen en 120.630 euros respectivament, mentre que la del Ministerio de Cultura es manté respecte l'exercici 2016. Les aportacions de les administracions consorciades, sense considerar l'aportació per compensar el dèficit, queden de la següent manera:

- l'Ajuntament de Barcelona aporta 4.408.442 euros.
- la Generalitat de Catalunya aporta 3.090.172 euros.
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 1.042.900 euros.

En relació als ingressos propis, es preveu un augment per valor de 83.213 € respecte als previstos en el pressupost 2016 i que representa un 4%. Aquest augment és conseqüència bàsicament del increment previst en els ingressos per visitants a exposicions i programes públics i de lloguers d'espais, tot i la reducció dels ingressos previstos per patrocinis.

En xifres globals el pressupost 2017 del MACBA queda de la següent manera:

	Pressupost 2.017	%	Pressupost 2.016	%	Diferència 2017-2016	%
<b>Ingressos</b>						
<b>Ingressos Propis</b>	<b>2.361.200 €</b>	<b>20%</b>	<b>2.277.987 €</b>	<b>21%</b>	<b>83.213</b>	<b>4%</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.408.442 €	38%	4.287.812 €	40%	120.630	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	2.928.565 €	25%	2.807.935 €	26%	120.630	4%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.042.900 €	9%	1.042.900 €	10%	0	0%
<b>Transferències Ordinàries</b>	<b>8.379.907 €</b>	<b>71%</b>	<b>8.138.647 €</b>	<b>76%</b>	<b>241.260</b>	<b>3%</b>
<b>Total Ingressos Ordinaris</b>	<b>10.741.107 €</b>	<b>91%</b>	<b>10.416.634 €</b>	<b>97%</b>	<b>324.473</b>	<b>3%</b>
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607 €	1%	161.607 €	2%	0	0%
<b>Transferències de capital</b>	<b>161.607 €</b>	<b>1%</b>	<b>161.607 €</b>	<b>2%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total Ingressos de Capital</b>	<b>161.607 €</b>	<b>1%</b>	<b>161.607 €</b>	<b>2%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	120.630 €	14%	120.630 €	100%	0	0%
Aportació Generalitat de Catalunya	241.260 €	29%			241.260	100%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	241.260 €	29%			241.260	100%
Fundació MACBA	241.260 €	29%			241.260	100%
<b>Total aportació per Compensació de dèficit</b>	<b>844.409 €</b>	<b>100%</b>	<b>120.630 €</b>	<b>100%</b>	<b>723.779</b>	<b>600%</b>
	844.409 €					
<b>PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>11.747.122 €</b>	<b>100%</b>	<b>10.698.870 €</b>	<b>100%</b>	<b>1.048.252</b>	<b>10%</b>
<b>Despeses</b>						
Funcionament	3.479.293 €	32%	3.073.484 €	29%	405.809	13%
Estructura	3.426.369 €	31%	3.446.600 €	33%	-20.232	-1%
Personal	3.835.445 €	35%	3.896.549 €	37%	-61.104	-2%
<b>Total Despeses Ordinàries</b>	<b>10.741.107 €</b>	<b>99%</b>	<b>10.416.634 €</b>	<b>98%</b>	<b>324.473</b>	<b>3%</b>
<b>Total Pressupost Inversions</b>	<b>161.607 €</b>	<b>1%</b>	<b>161.607 €</b>	<b>2%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>10.902.714 €</b>	<b>100%</b>	<b>10.578.241 €</b>	<b>100%</b>	<b>324.473</b>	<b>3%</b>
<b>SUPERÀVIT</b>	<b>844.409 €</b>		<b>120.630 €</b>		<b>723.779</b>	

## Resum

<b>Pressupost total ingressos MACBA</b>						
Ingressos ordinaris i transferències	11.585.516 €	99%	10.537.264 €	98%	1.048.252	10%
Transferències de capital	161.607 €	1%	161.607 €	2%	0	0%
<b>Pressupost Total Ingrés</b>	<b>11.747.122 €</b>	<b>100%</b>	<b>10.698.870 €</b>	<b>100%</b>	<b>1.048.252</b>	<b>10%</b>
<b>Pressupost total despeses MACBA</b>						
Despeses ordinàries	10.741.107 €	99%	10.416.634 €	98%	324.473	3%
Inversions	161.607 €	1%	161.607 €	2%	0	0%
<b>Pressupost Total Despesa</b>	<b>10.902.714 €</b>		<b>10.578.241 €</b>	<b>100%</b>	<b>324.473</b>	<b>3%</b>
<b>Superàvit</b>	<b>844.409 €</b>		<b>120.630 €</b>		<b>723.779</b>	

El següent esquema mostra el pressupost de despeses 2017 i el finançament del mateix:

DESPESES I INVERSIONS		FINANÇAMENT	
Despeses Ordinàries	21,98%	Ingressos Propis	2.361.200
10.741.107	78,02%	Aportacions Institucions	8.379.907
Inversions	100,00%	Aport Institucions	161.607
161.607			
<b>10.902.714</b>		<b>10.902.714</b>	

### 2.2.1. Pressupost de Funcionament Ordinari

En relació a les bases utilitzades per avaluar les **despeses**, cal destacar:

#### Capítol 1. Despeses de personal

El capítol 1 inclou els costos del personal inclòs a la proposta de plantilla aprovada per la Gerència de Recursos Humans i Organització de l'Ajuntament de Barcelona i que inclou relació de llocs que es presenta en l'annex 3 que es manté en 79 places. Per tant, per l'elaboració d'aquest pressupost s'han considerat els següents supòsits,:

- Increment màxim de retribucions al personal del 1% (impacte 37.674 euros)
- Manteniment de la plantilla inclosa en relació de llocs, fixada en 79 places

L'import total d'aquest capítol s'eleva a 3.805.042 euros i suposa una reducció del 1,58% respecte al pressupost 2016. Representa un 35% del pressupost total.

#### Capítol 2. Compra de bens i serveis

El capítol 2 inclou les despeses vinculades al funcionament ordinari del Museu. Aquest funcionament ordinari inclou:

- Les despeses de funcionament del Museu que es desglossen en els següents capítols:
  - La programació d'activitats que inclou Exposicions, Programes Públics, Publicacions i el manteniment de la Col·lecció (assegurances, registre i conservació).
  - El Centre d'Estudis i Documentació.
  - La Web
  - El programa de Comunicació, Màrqueting i Atenció al visitant

- Les despeses d'estructura del Museu que es desglossen en els següents capítols:
  - Les despeses de manteniment, conservació de l'edifici i telecomunicacions
  - Despeses de gestió de personal
  - Despeses de Gestió Econòmica i Administració
  - Altres despeses

L'import d'aquest capítol s'eleva a 6.911.054 euros i representa un increment respecte el pressupost 2016 del 6% (385.577 euros). Representa el 64% del pressupost total.

### **Capítol 3. Despeses financeres**

El capítol 3 del pressupost del MACBA s'eleva a 19.000 euros, representa el 0,18% del pressupost total de funcionament i es manté en el mateix nivell que en el 2016. Inclou els serveis bancaris i les diferències de canvi.

### **Capítol 4. Transferències corrents**

El capítol 4 del pressupost del MACBA s'eleva a 6.011 euros, representa el 0,06% del pressupost total de funcionament i es manté en el mateix nivell que en el 2016. Inclou l'aportació del MACBA a la Fundació Tot Raval.

En relació als **ingressos**:

### **Capítol 4. Transferències corrents**

Les aportacions al Consorci previstes per les institucions consorciades s'eleven a 9.224.316 euros i inclouen l'import de 844.408,9 euros per finançar el dèficit que prové del 2012 conseqüència de l'impagament del Ministerio de Cultura repartides de la següent manera:

- l'Ajuntament de Barcelona aporta 120.629,84 euros\*
- la Generalitat de Catalunya aporta 241.259,69 euros
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 241.259,69 euros
- La Fundació MACBA aporta 241.259,69 euros

\*A data actual l'Ajuntament de Barcelona ja ha realitzat l'aportació de l'import de 120.624,84 euros tal i com es va acordar al Consell General celebrat el 27 d'abril de 2016

En el cas que aquestes aportacions siguin realitzades durant l'exercici 2016 es realitzarà la modificació pressupostària corresponent en el pressupost 2017. I, en cas contrari, si alguna d'aquestes aportacions no es realitza ni en l'exercici 2016 ni en el 2017 el MACBA haurà d'ajustar les despeses del pressupost 2017 per tal d'eixugar el dèficit.

A banda d'aquest import, les aportacions ordinàries s'incrementen en 241.260 euros pels increments de l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya respecte la de l'exercici 2016 i queden de la següent manera:

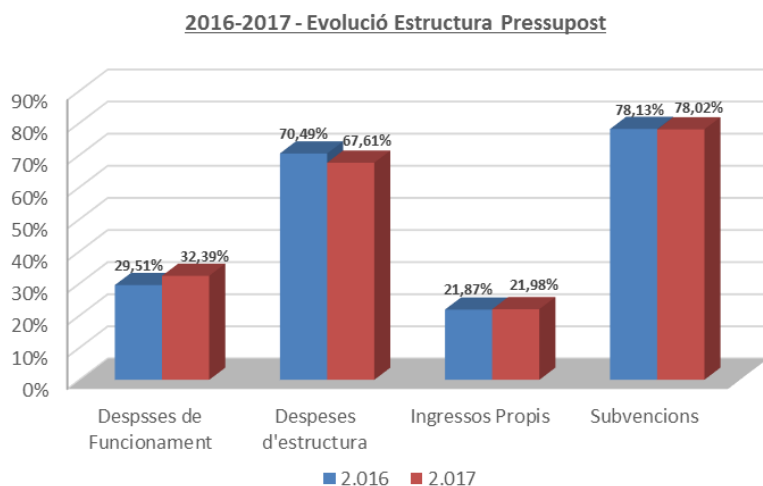
- l'Ajuntament de Barcelona aporta 4.408.442 euros
- la Generalitat de Catalunya aporta 3.090.172 euros
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 1.042.900 euros

A continuació es mostra un quadre resum de les aportacions de les institucions consorciades previstes al 2017 comparades amb les definitives de 2016 i sense considerar l'aportació extraordinària per cobrir el dèficit que prové de 2012.



	Pressupost 2.017	%	Pressupost 2.016	%	Diferència 2017-2016	%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.408.442 €	52%	4.287.812 €	52%	120.630	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	2.928.565 €	34%	2.807.935 €	34%	120.630	4%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.042.900 €	12%	1.042.900 €	13%	0	0%
<b>Subvencions ordinàries</b>	<b>8.379.907 €</b>	<b>98%</b>	<b>8.138.647 €</b>	<b>98%</b>	<b>241.260</b>	<b>3%</b>
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607 €	2%	161.607 €	2%	0	0%
<b>Subvencions de Capital</b>	<b>161.607 €</b>	<b>2%</b>	<b>161.607 €</b>	<b>2%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.408.442 €	52%	4.287.812 €	52%	120.630	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.090.172 €	36%	2.969.542 €	36%	120.630	4%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.042.900 €	12%	1.042.900 €	13%	0	0%
<b>Total Aportacions</b>	<b>8.541.514 €</b>	<b>100%</b>	<b>8.300.254 €</b>	<b>100%</b>	<b>241.260</b>	<b>3%</b>

Les transferències corrents de les administracions representen un 78,02% del total del pressupost de funcionament, al 2016 representaven un 78,13%. A continuació es presenta un gràfic on es reflexa aquesta evolució:



### Capítol 3 i 5. Taxes i altres ingressos i Ingressos patrimonials (ingressos propis)

Els **ingressos propis** presenten un increment del 4% i representen el 22,2% del pressupost de funcionament, mentre que al 2016 representaven el 21,8%.

### 2.2.2. Pressupost d'Inversions

El pressupost d'inversions es manté respecte el pressupost de 2016. Aquest pressupost d'inversions està finançat en un 100% per la Generalitat de Catalunya.

En relació a les bases utilitzades per avaluar les **inversions**, cal destacar:

#### Capítol 6. Inversions reals

El capítol 6 inclou les inversions ordinàries previstes i inclouen

- Compra d'obres de fons bibliogràfic i arxiu
- Equips informàtics i sistemes d'informació
- Inversió centrada en el manteniment de l'edifici

#### Capítol 7. Transferències de capital

El capítol 7 inclou les transferències de capital de la Generalitat de Catalunya per valor de 161.607 euros per finançar les inversions ordinàries.

### 3. PRESSUPOST DE DESPESES ORDINÀRIES

El pressupost de despeses ordinàries de l'any 2017 és de 10.741.107 euros i suposa un augment del 3% (324.473 euros) respecte al pressupost definitiu del 2016.

	Pressupost 2.017	%	Pressupost 2.016	%	Diferència 2017-2016	%
<b>Pressupost Ordinari</b>						
Activitats	2.525.358 €	24%	2.178.289 €	21%	347.069	16%
Centre de documentació i arxiu	180.422 €	2%	171.313 €	2%	9.109	5%
Web	115.574 €	1%	49.400 €	0%	66.174	134%
Màrqueting i Comunicació	657.939 €	6%	674.482 €	6%	-16.543	-2%
<b>Total Funcionament</b>	<b>3.479.293 €</b>	<b>32%</b>	<b>3.073.484 €</b>	<b>30%</b>	<b>405.809</b>	<b>13%</b>
Edifici i Telecomunicacions	2.841.945 €	26%	2.863.989 €	27%	-22.044	-1%
G. Eco., Adm. i Gestió Personal	584.424 €	5%	582.611 €	6%	1.813	0%
<b>Total Estructura</b>	<b>3.426.369 €</b>	<b>32%</b>	<b>3.446.600 €</b>	<b>33%</b>	<b>-20.232</b>	<b>-1%</b>
<b>Total Personal</b>	<b>3.835.445 €</b>	<b>36%</b>	<b>3.896.549 €</b>	<b>37%</b>	<b>-61.104</b>	<b>-2%</b>
<b>Total Despesa Ordinària</b>	<b>10.741.107 €</b>	<b>100%</b>	<b>10.416.634 €</b>	<b>100%</b>	<b>324.473</b>	<b>3%</b>

#### 3.1 Despeses de Funcionament

Les despeses de funcionament del Museu es desglossen en els següents capítols:

- La programació d'activitats que inclou Exposicions, Programes Públics, Publicacions i el manteniment de la Col·lecció.
- El Centre d'Estudis i Documentació.
- La Web
- El programa de Comunicació, Màrqueting i Atenció al visitant

El següent quadre mostra la distribució del pressupost d'Activitats:

	Pressupost 2.017	%	Pressupost 2.016	%	Diferència 2017-2016	%
<b>Pressupost d'Activitats</b>						
Exposicions	1.459.027 €	58%	1.125.439 €	52%	333.588	30%
Programes Públics	549.720 €	22%	555.037 €	25%	-5.317	-1%
Publicacions	121.736 €	5%	121.736 €	6%	0	0%
Manteniment Col·lecció	394.875 €	16%	376.078 €	17%	18.797	5%
<b>Total Activitats</b>	<b>2.525.358 €</b>	<b>100%</b>	<b>2.178.289 €</b>	<b>100%</b>	<b>347.069</b>	<b>16%</b>

En conjunt, el pressupost presenta un augment respecte el pressupost definitiu del 2016 del 16%, aquest augment es concentra en el finançament del programa expositiu.

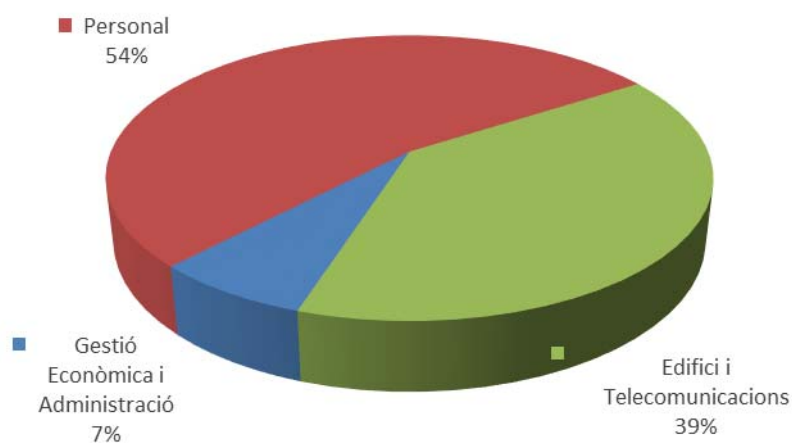
### 3.2 Despeses d'Estructura

Les despeses d'estructura del Museu es desglossen en els següents capítols:

1. Les despeses de manteniment, conservació de l'edifici i telecomunicacions
2. Despeses de personal
3. Despeses de Gestió Econòmica i Administració

Les despeses d'estructura es redueixen respecte l'exercici 2016 en un 1% i representen un 68% del pressupost de despeses ordinàries mentre que al 2016 representaven un 70%.

La distribució dels diferents tipus de despeses d'estructura i el seu pes específic en l'exercici 2017 es mostra en el següent gràfic.



## 4. PRESSUPOST D'INGRESSOS ORDINARIS

La previsió d'ingressos ordinaris per a l'exercici 2017 és de 10.741.107 euros. El 22% d'aquest import s'aconsegueix mitjançant la rendibilitat dels serveis i activitats del propi Museu que són un 4% superiors als ingressos previstos al 2016, el 78% restant està subvencionat per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i el Ministerio de Cultura del Estado.

	Pressupost 2.017	%	Pressupost 2.016	%	Diferència 2017-2016	%
Visitants	1.369.500 €	13%	1.281.500 €	12%	88.000	7%
PEI	52.500 €	0%	42.287 €	0%	10.213	24%
Patrocinis	220.000 €	2%	350.000 €	3%	-130.000	-37%
Lloguer Espais Museu	415.000 €	4%	300.000 €	3%	115.000	38%
Venda Catàlegs i Publicacions	60.000 €	1%	60.000 €	1%	0	0%
Concessió Llibreria-Botiga	54.200 €	1%	54.200 €	1%	0	0%
Coproduccions i Itineràncies	150.000 €	1%	150.000 €	1%	0	0%
Altres Ingressos	40.000 €	0%	40.000 €	0%	0	0%
<b>Total Ingressos Propis</b>	<b>2.361.200 €</b>	<b>22%</b>	<b>2.277.987 €</b>	<b>22%</b>	<b>83.213</b>	<b>4%</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.408.442 €	41%	4.287.812 €	41%	120.630	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	2.928.565 €	27%	2.807.935 €	27%	120.630	4%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.042.900 €	10%	1.042.900 €	10%	0	0%
<b>Subvencions de Funcionament</b>	<b>8.379.907 €</b>	<b>78%</b>	<b>8.138.647 €</b>	<b>78%</b>	<b>241.260</b>	<b>3%</b>
<b>Pressupost Ordinari</b>	<b>10.741.107 €</b>	<b>100%</b>	<b>10.416.634 €</b>	<b>100%</b>	<b>324.473</b>	<b>3%</b>

### 4.1 Ingressos Propis

Els ingressos propis pressupostats per al 2017 es xifren en 2.361.200 euros i presenten un augment del 4% respecte el pressupost 2016. Aquest increment és degut a una previsió d'increment de les xifres d'ingressos per visitants i de lloguers d'espais, seguint la línia de les previsions de tancament de 2016. Aquests increments compensen la reducció dels ingressos de patrocinis per valor de 130.000 euros.

### 4.2 Ingressos per Subvencions de funcionament

Les aportacions al Consorci previstes per les institucions consorciades inclou l'import de 844.408,9 euros per finançar el dèficit que prové del 2012 conseqüència de l'impagament del Ministerio de Cultura repartides de la següent manera:

- l'Ajuntament de Barcelona aporta 120.629,84 euros, donat que a la data de confecció del pressupost ja havia aportat la quantitat de 120.629,84 euros
- la Generalitat de Catalunya aporta 241.259,69 euros
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 241.259,69 euros
- La Fundació MACBA aporta 241.259,69 euros

En el cas que aquestes aportacions siguin realitzades durant l'exercici 2016 es realitzarà la modificació pressupostària corresponent en el pressupost 2017.

Les subvencions de funcionament previstes al pressupost 2017 incrementen en 241.260 euros com a conseqüència de l'increment de l'aportació prevista per l'Ajuntament de Barcelona i per la Generalitat de Catalunya per valor de 120.630 euros respectivament. El Ministerio de Cultura manté l'aportació realitzada al 2016:

	Pressupost 2.017	%	Pressupost 2.016	%	Diferència 2017-2016	%
<b>Transferències Corrents</b>						
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.408.442 €	52%	4.287.812 €	52%	120.630	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	2.928.565 €	34%	2.807.935 €	34%	120.630	4%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.042.900 €	12%	1.042.900 €	13%	0	0%
<b>Total Transferències Corrents</b>	<b>8.379.907 €</b>	<b>98%</b>	<b>8.138.647 €</b>	<b>98%</b>	<b>241.260</b>	<b>3%</b>

## 5. PRESSUPOST D'INVERSIONS

	Pressupost 2.017	%	Pressupost 2.016	%	Diferència 2017-2016	%
<b>Pressupost d'Inversions</b>						
Compra de fons bibliogràfic i arxiu	69.346 €	43%	69.346 €	43%	0	0%
Equips informàtics i sistemes	47.661 €	29%	47.661 €	29%	0	0%
Manteniment d'edificis i altres	44.600 €	28%	44.600 €	28%	0	0%
<b>Inversions</b>	<b>161.607 €</b>	<b>100%</b>	<b>161.607 €</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona					0	0%
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607 €		161.607 €		0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado					0	0%
<b>Aportacions de Capital</b>	<b>161.607 €</b>		<b>161.607 €</b>		<b>0</b>	<b>0%</b>

El pressupost d'inversions es manté respecte el pressupost definitiu de 2016 i està finançat en un 100% per part de la Generalitat de Catalunya. Les inversions que finança són inversions que poden ser considerades ordinàries donat que es tracta d'inversions necessàries de manera recurrent cada any.

Les inversions ordinàries del MACBA s'estructuren en els següents àmbits:

- Compra d'obres de fons bibliogràfic i arxiu
- Equips informàtics i sistemes d'informació
- Inversió centrada en el manteniment de l'edifici

## **6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

### **6.1 Índex**

#### **CAPÍTOL I. NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS.**

1. Disposicions generals
2. Règim jurídic, econòmic i pressupostari
3. Disponibilitat del Pressupost de Despeses

#### **CAPÍTOL II. SOBRE ELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS I LLUR MODIFICACIÓ I AMPLIACIÓ.**

4. Vinculació jurídica
5. Modificacions de crèdit
6. Operacions de crèdit
7. Ajuts i subvencions

#### **CAPÍTOL III. PROCEDIMENT DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

8. Règim de personal
9. Reconeixement d'obligacions derivades de la nòmina
10. Indemnitzacions per raons de servei

#### **CAPÍTOL IV. PRESSUPOST D'INGRESSOS**

11. Provisió per insolvències

#### **CAPÍTOL V. PRESSUPOST DE DESPESES**

12. Aprovació de despeses
13. Autorització, disposició i obligació de despeses
14. Homologació d'empreses
15. Bestretes de caixa

#### **CAPÍTOL VI. TRESORERIA, FISCALITZACIÓ I COMPTABILITAT**

16. Tresoreria
17. Fiscalització
18. Comptabilitat
19. Disposició final

## **6.2 Bases d'Execució del Pressupost**

### CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

#### **1. Disposicions generals**

El pressupost del Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona (en endavant el Consorci) per l'any 2016 s'elabora d'acord amb la normativa vigent, amb els seus Estatuts, amb aquestes bases d'execució i circulars aprovades pels òrgans de govern competents.

#### **2. Règim jurídic, econòmic i pressupostari**

D'acord amb l'article 23 dels seus Estatuts el Consorci se sotmet al règim de comptabilitat pública que estableix la normativa vigent per als ens locals en matèria pressupostària i de gestió de recursos econòmics, i a la normativa que sobre la matèria estableixi l'Ajuntament de Barcelona. El Consorci forma part dels pressupostos i s'inclou en el compte General de l'Ajuntament de Barcelona.

I d'acord amb l'article 26 dels Estatuts en els aspectes no previstos en els Estatuts s'aplicarà la normativa que conforma el règim especial de Barcelona i la resta de normativa en matèria de règim local.

#### **3. Disponibilitat del Pressupost de Despeses**

La disponibilitat del Pressupost de Despeses queda condicionada a l'aprovació de les aportacions de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Administració de l'Estat en llurs respectius pressupostos.

Serà responsabilitat dels representants de les institucions aconseguir que les aportacions de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Administració de l'Estat compromeses en el Pressupost del MACBA i aprovades pel Consell General, siguin incloses en llurs respectius pressupostos.

### CAPÍTOL II. SOBRE ELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS I LLUR MODIFICACIÓ I AMPLIACIÓ

#### **4. Vinculació jurídica**

El nivell de vinculació jurídica dels crèdits de l'estat de despeses del pressupost de despeses es defineix:

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

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

#### **5. Modificacions de crèdit**

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

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

- a) Crèdits extraordinaris.
- b) Suplements de crèdit.
- c) Transferències de crèdit.

- d) Generacions de crèdit.
- e) Ampliacions de crèdit
- f) Incorporacions de romanents de crèdit.
- g) Baixes per anul·lació de crèdits pressupostaris.

Seràn aprovades pel Consell General les modificacions de crèdit dels apartats a), b) i g), així com les transferències de crèdit que suposin un canvi de l'àrea de despesa, excepte quan afecti als crèdits de personal.

L'aprovació de la resta de modificacions de crèdit pressupostàries correspondrà al Gerent del Consorci.

## **6. Operacions de crèdit**

Les operacions de crèdit que no superin el 10% dels ingressos liquidats per operacions corrents de l'exercici anterior podran ser aprovades per la Comissió Delegada, les que superin el 10% requeriran l'aprovació del Consell General. I en tot cas es seguirà el que marca el RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en els seus articles 51 i següents així com allò disposat al Decret d'Alcaldia de 24 de gener de 2008 amb número de resolució S1/D/2008-00230.

## **7. Ajuts i subvencions**

Tot expedient de concessió de subvencions queda sotmès al règim de control financer en aplicació de l'article 214.2 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en els termes establerts en la Llei General de Subvencions.

Els expedients de reintegrament de subvencions es regiran pel procediment establert en la Llei General de Subvencions.

## **CAPÍTOL III. PROCEDIMENT DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA. PERSONAL**

### **8. Règim del personal**

El personal del Museu es regirà per la normativa laboral que es derivi del Conveni subscrit amb el Consorci del Museu i, en allò que aquest Conveni no hagi previst, per la normativa laboral general, respectant els sous i les categories que fins al present s'hagin aplicat.

### **9. Reconeixement d'obligacions derivades de la nòmina**

L'aprovació de la plantilla de personal i la relació de llocs de treball és responsabilitat del Consell General a proposta de la Comissió delegada i implica l'autorització de la despesa corresponent.

Mensualment es confeccionarà, com a document addicional a la nòmina la relació d'incidències existents respecte la nòmina anterior i s'adjuntarà a l'informe elaborat per la persona responsable de recursos humans del Consorci.

El pagament de la nòmina es farà per banca electrònica.

### **10. Indemnitzacions per raons de servei**

Les indemnitzacions al personal per dietes i despeses de locomoció s'ajustaran al que disposa el conveni col·lectiu i les normes generals, en concret, el que s'indica al Decret 138/2008 del Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya sobre indemnitzacions per raons de servei. Per resolució del gerent, es pot acordar, en cada cas, que les indemnitzacions s'ajustin a les despeses realment generades.



## CAPÍTOL IV. PRESSUPOST D'INGRESSOS

### 11. Provisió per insolvències

La provisió per insolvències anual es realitzarà de forma individualitzada pel saldo dels drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressuposts d'exercicis anteriors al que correspongui la liquidació en la seva totalitat.

## CAPÍTOL V. PRESSUPOST DE DESPESES

### 12. Aprovació de despeses

El Gerent té la competència per autoritzar i disposar despeses i reconèixer obligacions fins al 10% dels recursos ordinaris del pressupost i ordenar pagaments i retre comptes, tal com indiquen els Estatuts del Consorci en l'article 16b). Les despeses que superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost hauran de ser aprovades per la Comissió Delegada.

El Gerent també té la competència de contractar obres, subministraments i serveis, sempre que el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i que no suposin una despesa plurianual superior als 4 anys, segons l'article 16 d) dels Estatuts del Consorci. En cas de que l'import superi el 10% dels recursos ordinaris o suposin una despesa plurianual superior als 4 anys la competència la té la Comissió Delegada.

I en tot cas, pel que fa a les despeses plurianuals, es seguirà el que marca el RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 174.

### 13. Autorització, disposició i obligació de despeses

L'autorització, disposició i obligació de despeses es podrà acumular en els casos següent:

- Tributs,
- Serveis bancaris, comissions, interessos i diferències de canvi
- Contractes menors
- Aportacions a fundacions i famílies,
- Liquidacions de despeses de petita quantia (bestretes de caixa), prèvia autorització del Responsable de Departament.
- Liquidacions de viatges pel personal de l'entitat, prèvia autorització del Responsable de Departament.
- Liquidacions de despeses de col·laboradors externs, prèvia autorització del Responsable de Departament.

### 14. Homologació d'empreses

El Consorci podrà adherir-se a les homologacions i selecció d'empreses que ha establert l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya.

## **15. Bestretes de caixa**

El Consorci disposarà d'un sistema de bestretes de caixa fixa per les despeses corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, com dietes, despeses de viatge, material no inventariable, així com altres petites despeses urgents necessàries pel desenvolupament de l'activitat i s'ajustarà a la normativa legal vigent.

Les bestretes de caixa fixa quedaran fixades, en un límit màxim de 25.000 euros, ingressats en un compte corrent que exclusivament es dedicarà a aquestes operacions.

La disposició d'aquests quantitats ingressades en aquest compte requerirà la signatura del Gerent.

Les bestretes en efectiu no es podran fer servir per a despeses superiors a 3.000 euros ni per a inversions, com obres, mobiliari, maquinària, ordinadors i altre maquinari informàtic, programes informàtics, llibres per a la Biblioteca, etcètera. Tampoc es podran fer servir en cap cas per pagar serveis de professionals.

## **CAPÍTOL VI. TRESORERIA, FISCALITZACIÓ I COMPTABILITAT**

### **16 . Tresoreria**

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

El pagaments del consorci es faran per banca electrònica.

### **17 .- Fiscalització**

El control i fiscalització de l'activitat es realitzarà d'acord amb el previst en els articles 213 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

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

### **18- Comptabilitat**

La comptabilitat del Consorci es realitzarà d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. Per al càlcul de deutors de difícil cobrament es tindran en compte els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Es podrà incorporar a Patrimoni, el saldo del compte 120 "Resultats d'exercicis anteriors", d'acord amb els Principis Generals del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, aprovats per l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre. Aquest traspàs de comptes serà aprovat pel Gerent de l'Institut.

És responsabilitat del Departament de Gestió Econòmica la custòdia de tots els documents comptables del Consorci (expedients de despesa, factures, certificacions,

documents d'ingressos, convenis, i altres documents justificatius de la despesa i dels ingressos).

**19.-Disposició final.-**

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

## **Annex 1**

Pressupost 2017 per capítols pressupostaris

## Resum pressupost 2017 i 2016 MACBA (per capítols)

	Pressupost 2017	Definitiu 2016 (*)
CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.307.000	1.923.787
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS (**)	9.224.316	8.259.277
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	54.200	354.200
CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (**)	161.607	161.607
<b>Total Ingressos</b>	<b>11.747.122</b>	<b>10.698.870</b>
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS DE PERSONAL	3.805.042	3.866.146
CAPÍTOL II. DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	6.911.054	6.525.476
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES	19.000	19.000
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	6.011	6.011
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	161.607	161.607
<b>Total Despeses</b>	<b>10.902.714</b>	<b>10.578.241</b>
<b>Superàvit</b>	<b>844.409</b>	<b>120.630</b>

(\*\*) Detall Transferències corrents i de capital

	Pressupost 2017	Definitiu 2016 (*)
<b>Resum d'Aportacions</b>		
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.408.442	4.287.812
Aportació Generalitat de Catalunya	2.928.565	2.807.935
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.042.900	1.042.900
<b>Transferències Corrents</b>	<b>8.379.907</b>	<b>8.138.647</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	0	0
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607	161.607
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	0	0
<b>Transferències de Capital</b>	<b>161.607</b>	<b>161.607</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.408.442	4.287.812
Aportació Generalitat de Catalunya	3.090.172	2.969.542
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.042.900	1.042.900
<b>Total Aportacions</b>	<b>8.541.514</b>	<b>8.300.254</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	120.630	120.630
Aportació Generalitat de Catalunya	241.260	
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	241.260	
Fundació MACBA	241.260	
<b>Compensació de Romanent</b>	<b>844.409</b>	<b>120.630</b>
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.529.072	4.408.442
Aportació Generalitat de Catalunya	3.331.431	2.969.542
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.284.160	1.042.900
Fundació MACBA	241.260	0
<b>Total Aportacions amb compensació de Romanent</b>	<b>9.385.922</b>	<b>8.420.884</b>

(\*) Inclou l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona de 120.629,84 euros per cobrir el dèficit de 2012.

### Canvis d'imputació comptable dels ingressos per lloguers d'espais i les vendes d'entrades

Al 2017 el capítol III augmenta per valor de 415.000 euros com a conseqüència d'un canvi de criteri en la imputació dels ingressos de lloguers d'espais que al 2017 es consideren "Preus Públics" (capítol III) i al 2016 es consideraven "Producte de l'Arrendament de finques urbanes"(capítol V).

Per una altra banda, els preus de les entrades del museu també s'han considerat al 2017 dins de l'article 34 (Preus Públics) mentre que al 2016 estaven considerades com a vendes (article 36).

La classificació de les despeses del pressupost del 2016 s'aplica a l'àrea de despesa 3 "Producció de béns públics de caràcter preferent", política de despesa 33 "Cultura", programa 333 "Equipaments culturals i museus"

## **Annex 2**

### Plantilla de Personal