



### 3. PROJECTE DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2010

## PROJECTE PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2010

### **Informe sobre el projecte del pressupost 2010**

Objecte: Correspon al Patronat aprovar anualment el pressupost del Museu i els reglaments de règim intern, d'acord amb els articles 11.2 c i 11.2 e, respectivament, dels Estatuts del Museu, aprovats mitjançant Acord el Govern de la Generalitat de 14 de març de 2006 (DOGC núm. 4625, de 3 de maig de 2006). A tal efecte, es confecciona el següent informe sobre l'elaboració del projecte del pressupost del 2010, que està condicionat a l'aprovació de les administracions que formen el Consorci dels seus respectius pressupostos.

#### **I.a).- Criteris per a l'elaboració del projecte de pressupost**

- 1) Previsió de tancament de l'exercici 2009 amb equilibri pressupostari.
- 2) Els recursos extraordinaris incorporats al pressupost del 2009 procedents de l'IVA d'exercicis anteriors (1,8 M€) compensen la forta caiguda dels ingressos propis al 2009.
- 3) El fons de contingència creat al 2008 per valor de 815 mil euros es manté per fer front a situacions extraordinàries que es puguin donar, i en cap cas per finançar el pressupost ordinari.
- 4) Creixement negatiu de les aportacions corrents de les administracions per al 2010, sent de 14.557 milers d'euros (-405 mil euros).
- 5) Cautela amb les expectatives dels ingressos vinculats amb l'activitat comercial i les operacions de patrocini. Respecte el 2009, es suprimeix la previsió d'ingressos pel lloguer de publicitat a la bastida de la façana del Palau Nacional, desmuntada el 15 de novembre del 2009.
- 6) Contenció de la despesa estructural, fins un 3% respecte el pressupost del 2009, pel resultat de l'aplicació continuada de mesures d'estalvi i racionalització de la despesa.
- 7) Un pla d'activitats i projectes determinat pel marc de restricció pressupostària, sent un 47% menor que al del 2009.
- 8) Finalització al 2010 de les obres de restauració de les cornises de l'edifici, el cost de les quals haurà suposat un increment per valor de 544 mil €, de conformitat amb la proposta de la Direcció facultativa de l'obra aprovada en la sessió de Patronat de juliol del 2009. Per aquest major esforç econòmic, el Museu no compta amb una aportació addicional de les administracions.

#### **I.b).- Objectius estratègics**

El Museu ha de garantir el compliment de les funcions que li són encomanades en els seus Estatuts, que formen el seu marc estratègic, sent les principals la custòdia, conservació, exhibició i difusió de les seves col·leccions artístiques, el desenvolupament de programes de recerca, educació, restauració preventiva i conservació, la dotació d'un fons documental i bibliogràfic, l'adquisició d'obra d'art i l'organització d'activitats i exposicions temporals. El Museu també gestiona el manteniment i el funcionament de l'edifici del Palau Nacional de Montjuïc, que és la seva seu.

D'aquest marc, en deriven els següents objectius estratègics que abasten al 2010:

##### **a) Ampliar el coneixement general del Museu:**

a1) posant a l'abast del públic les col·leccions del Museu, mitjançant la seva web i el desenvolupament de noves tecnologies de gestió d'imatges i continguts, organitzant exposicions temporals i oferint visites comentades a les reserves del Museu

A2) reforçant la presència del Museu en els mitjans de comunicació i estendre el seu reconeixement en l'àmbit nacional i internacional

b) Augmentar la presència del Museu en els àmbits nacionals i internacionals de recerca de restauració i conservació preventiva de patrimoni, i formar part del circuit de formació universitària vinculat al món de l'història de l'art i del patrimoni cultural

b1) desenvolupant programes d'estudi i recerca en col.laboració amb altres institucions culturals, científiques i universitàries

b2) elaborant i editant catàlegs, monografies i publicacions científiques

c) Garantir la correcta conservació del patrimoni artístic que es custòdia i la seva transmissió a generacions futures, mitjançant el seguiment i control dels paràmetres climàtics i d'il.luminació de les sales i les reserves, i la millora i inversió en les infraestructures de manteniment i seguretat

d) Augmentar la capacitat de generar recursos propis, vinculats a la pròpia activitat del Museu, dotant al pressupost del Museu d'un major rati d'autofinançament

## **II. L'avantprojecte del pressupost 2010**

en milers d'€

| <b>PROJECTE PRESSUPOST EXERCICI 2010</b>   | pressupost definitiu 2009 | projecte pressupostos 2010 |                          |             |
|--|---------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|
|  |                           | Generalitat                | projecte pressupost 2010 |             |
| <b>INGRESSOS</b>   |                           |                            |                          |             |
| Ingressos propis   | 4.285                     | 2.711                      | 2.711                    | -37%        |
| Patrocini en metal.lic   | 910                       | 825                        | 825                      | -9%         |
| Altres ingressos, devolució IVA exercicis anteriors                                  | 792                       |                            | -                        |             |
| <u>Transferències corrents administracions</u>                                       |                           |                            |                          |             |
| Transferència del Ministerio de Cultura  | 4.000                     | 4.000                      | 3.800                    | -5%         |
| Transferència de l'Ajuntament de Barcelona   | 3.082                     | 3.082                      | 2.877                    | -7%         |
| Transferència de la Generalitat de Catalunya   | 7.880                     | 7.880                      | 7.880                    | 0%          |
| Bestreta llarg termini Plan Avanza. Ministeri Indústria                              | 300                       | -                          | -                        |             |
| <u>Transferències de capital administracions</u>                                     |                           |                            |                          |             |
| Transferència del Ministerio de Cultura  | 1.817                     | -                          | 450                      | -75%        |
| Transferència de l'Ajuntament de Barcelona   | 1.934                     | 1.783                      | 2.057                    | 6%          |
| Transferència de la Generalitat de Catalunya   | 1.581                     | 1.270                      | 1.270                    | -20%        |
| Romanent de tresoreria de l'exs 2008 afectat al projecte restauració de les cornises | 1.404                     | -                          | -                        |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b><u>27.984</u></b>      | <b><u>21.551</u></b>       | <b><u>21.870</u></b>     | <b>-22%</b> |
| <b>DESPESES</b>  |                           |                            |                          |             |
| Despeses de Personal. Cap. 1   | 7.850                     | 7.723                      | 7.723                    | -2%         |
| Despeses corrents. Cap. 2  | 11.630                    | 9.871                      | 9.731                    | -16%        |
| Despeses financeres. Cap. 3  | 786                       | 281                        | 281                      | -64%        |
| Transferències corrents. Cap. 4  | 268                       | 234                        | 234                      | -13%        |
| Inversions reals. Cap. 6   | 4.131                     | 641                        | 1.091                    | -74%        |
| Bestretes personal. Cap 8  | 20                        | 20                         | 29                       | 45%         |
| Amortització préstecs. Cap. 9  | 3.299                     | 2.781                      | 2.781                    | -16%        |
| <b>TOTAL</b>   | <b><u>27.984</u></b>      | <b><u>21.551</u></b>       | <b><u>21.870</u></b>     | <b>-22%</b> |

El Museu, com a entitat que forma part del grup classificat dins el sector d'administracions públiques de la Generalitat segons el SEC-95, va presentar en data de setembre del 2009 el seu projecte de pressupost al Departament de Cultura, perquè formés part del pressupost consolidat de la Generalitat, encara en tràmit d'aprovació al Parlament. Les xifres resultants s'han hagut d'ajustar a les variacions de les aportacions de l'Ajuntament i de l'Administració de l'Estat comunicades en posterioritat. De totes maneres, aquestes xifres estan condicionades a l'aprovació definitiva per part de les administracions dels seus respectius pressupostos.

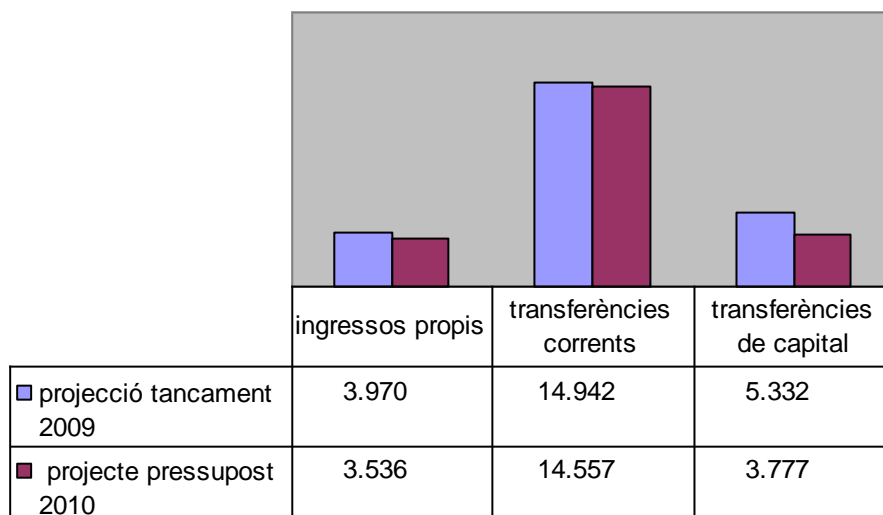
### **III.- El pressupost d'ingressos**

El pressupost d'ingressos recull l'activitat que desenvolupa el Museu amb l'objectiu de generar recursos econòmics propis que li permetin augmentar el seu nivell d'autofinançament. Les principals activitats econòmiques que gestiona són el lloguer d'espais emblemàtics de l'edifici (Sala Oval, Sala de la Cúpula, etc.), la concessió de la gestió del restaurant, la gestió directa de la botiga i la llibreria, la venda d'entrades i vistes guiades, i la gestió de patrocinis d'empreses i altres entitats.

El pressupost d'ingressos també recull les aportacions de les administracions, tan les d'explotació com les de capital. Les aportacions d'explotació nodreixen la part del pressupost que no es cobreix amb els recursos propis (dèficit d'explotació), tal com s'estableix en els Estatus del Museu, mitjançant les aportacions de les administracions consorciades.

Les aportacions de capital són de caràcter finalista, sent el seu objecte d'afectació, en cas de les aportacions de la Generalitat i l'Ajuntament, les despeses i amortitzacions de les pólisses que es van necessitar per dur a terme les obres de rehabilitació de l'edifici del Museu (fase 2000-2004). L'aportació del Ministeri de Cultura, tal com recull el seu projecte de pressupost, és per la compra d'obra d'art.

**Projecte del pressupost d'ingressos (en milers d'€)**



- El pressupost del 2010 recull la forta caiguda d'ingressos propis, seguint la tendència iniciada a l'exercici 2009.

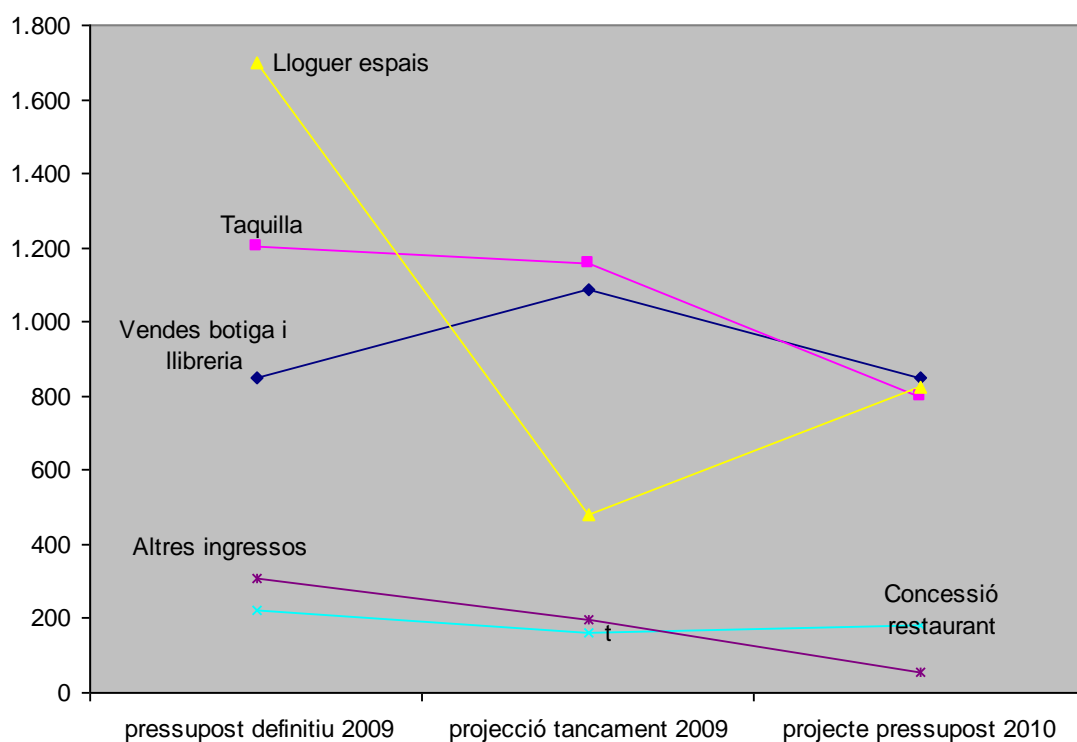
- El fort descens de les subvencions de capital, és conseqüència de la finalització del projecte de reforma de les cornises i de l'amortització total del préstec avalat pel Ministeri de Cultura.

### Detall del pressupost d'ingressos

| pressupost ingressos<br>(milersd'€)                 | pressupost definitiu<br>2009 | projecció<br>tancament 2009 | projecte<br>pressupost 2010 | %           |
|---|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|
| a) ingressos propis                                 | 4.285                        | 3.085                       | 2.711                       | -37%        |
| b) patrocini en metàl.lic                           | 910                          | 885                         | 825                         | -9%         |
| c) aportacions corrents de les<br>administracions   | 14.962                       | 14.942                      | 14.557                      | -3%         |
| d) aportacions de capital de les<br>administracions | 5.331                        | 5.332                       | 3.777                       | -29%        |
| e) bestreta plan Avanza                             | 300                          | 300                         | 0                           |             |
| IVA   | 792                          | 792                         | 0                           |             |
| g) romanent reforma cornises                        | 1.404                        | 0                           | 0                           |             |
| <b>Total</b>  | <b>27.984</b>                | <b>25.336</b>               | <b>21.870</b>               | <b>-22%</b> |

| pressupost ingressos<br>(milersd'€). Detall ingressos<br>propis | pressupost definitiu<br>2009 | projecció<br>tancament 2009 | projecte<br>pressupost 2010 | %           |
|---|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|
| Vendes botiga i llibreria                                       | 848                          | 1.087                       | 850                         | 0%          |
| Taquilla  | 1.203                        | 1.158                       | 800                         | -33%        |
| Lloguer espais  | 1.700                        | 482                         | 825                         | -51%        |
| Concessió restaurant  | 224                          | 161                         | 180                         | -20%        |
| Altres lloguers   | 57                           | 57                          | 56                          | -2%         |
| Altres ingressos  | 253                          | 140                         | 0                           | -100%       |
| <b>Total</b>  | <b>4.285</b>                 | <b>3.085</b>                | <b>2.711</b>                | <b>-37%</b> |

### Ingressos propis (milers d'€)

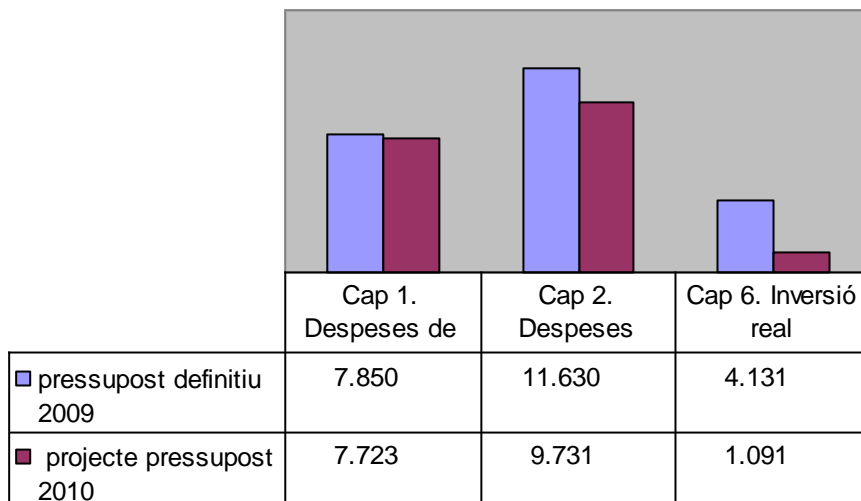


- Les expectatives d'ingressos per taquilla està condicionada a la gratuïtat de l'exposició "Convidats d'honor" que tindrà lloc fins a mitjans d'abril, i al manteniment del preu de les entrades.
- El nivell de reserves per l'ús dels espais del Museu que s'estant gestionant en data d'aquest informe, permet preveure un escenari d'ingressos per al lloguer d'espais lleugerament superior al 2009.
- Per la resta de partides, aplicant un criteri de cautela, es manté un nivell similar, o fins i tot menor, que el del pressupost del 2009.

#### **IV.- El pressupost de despeses**

Formen el pressupost de despeses, l'assignació de recursos que ha de garantir el compliment dels objectius estratègics del Museu:

**Pressupost despesa resumit (en milers d'€)**

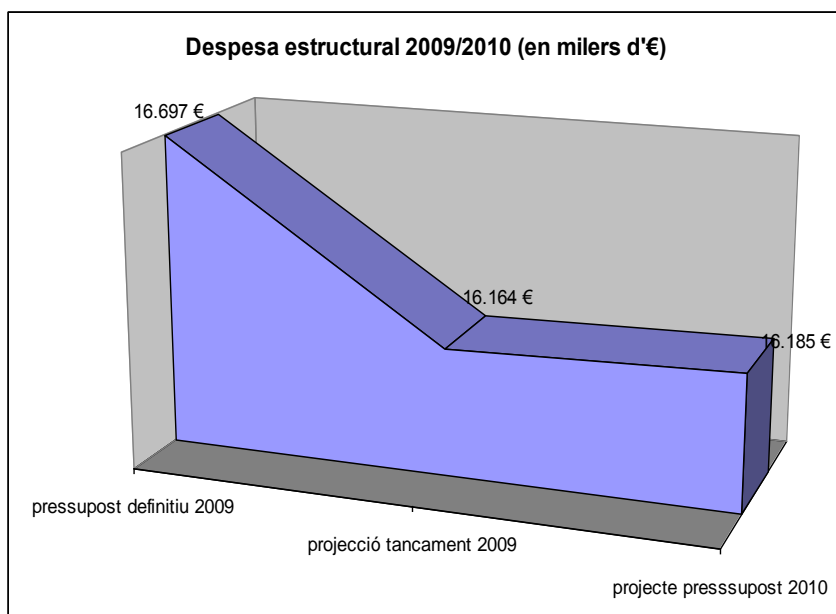


- La forta disminució del capítol d'inversions es deu a:
  - o finalització de la obres de restauració de les cornises de l'edifici i del projecte d'implementació del gestor documental,
  - o falta de dotació pressupostària al 2010 per als projectes vinculats a les millores en l'edifici i en les sales i les reserves de la col.lecció permanent.
- El capítol de personal disminueix per la reducció al 2010 dels contractes de personal subjectes a projectes de documentació de les col.leccions.
- La caiguda del capítol de despeses corrents és el resultat de les mesures d'estalvi i racionalització de les despeses.

#### **IV a) el pressupost estructural**

La previsió de creixement de la despesa amb un fort component reiteratiu en el temps, absolutament necessària per garantir les demandes bàsiques i prioritàries de manteniment de l'edifici i del propi funcionament de l'activitat del Museu, és molt moderada respecte la projecció de tancament de l'exercici, i fins un 3% menor que les previsions del pressupost 2009, posant de manifest les mesures de contenció i racionalització de la despesa corrent iniciades en el darrer trimestre del 2009 (unificació dels espais comercial, estalvi energètic, garantia de la Generalitat, etc.):

| Despesa estructural                               | pressupost def.      | projecció tancament  | projecte pressupost  | % pressupost | % tancament |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|
|   | 2009                 | 2009                 | 2010                 | 09/10        | 09/10       |
| Despeses de personal                              | 7.850.001,09         | 7.700.000,00 €       | 7.748.682,48 €       | -1%          | 1%          |
| Servei atenció al públic                          | 1.586.000,00         | 1.590.000,00 €       | 1.527.770,00 €       | -4%          | -4%         |
| Seguretat   | 1.350.000,00         | 1.350.000,00 €       | 1.358.600,00 €       | 1%           | 1%          |
| Consums energètics                                | 1.289.800,00         | 1.289.800,00 €       | 1.304.316,74 €       | 1%           | 1%          |
| Manteniment edifici i altres                      | 1.186.866,31         | 1.243.866,32 €       | 1.159.358,08 €       | -2%          | -7%         |
| Servei de neteja                                  | 578.000,00           | 578.000,00 €         | 578.000,00 €         | 0%           | 0%          |
| Compres productes comercials                      | 380.000,00           | 400.000,00 €         | 401.000,00 €         | 6%           | 0%          |
| Material tècnic i oficina                         | 293.924,32           | 300.000,00 €         | 300.857,62 €         | 2%           | 0%          |
| Publicitat i difusió                              | 541.730,00           | 500.000,00 €         | 500.000,00 €         | -8%          | 0%          |
| Estudis i treballs tècnics                        | 100.000,00           | 100.000,00 €         | 100.000,00 €         | 0%           | 0%          |
| Servei de monitoratge                             | 140.000,00           | 190.000,00 €         | 159.000,00 €         | 14%          | -16%        |
| Comunicacions                                     | 152.612,45           | 152.612,46 €         | 172.000,00 €         | 13%          | 13%         |
| Reposició instal.lacions i altres equipaments     | 166.614,40           | 100.000,00 €         | 100.000,00 €         | -40%         | 0%          |
| Lloguers  | 310.000,00           | 199.000,00 €         | 199.300,00 €         | -36%         | 0%          |
| Traslats i servei transport                       | 92.694,02            | 60.000,00 €          | 67.280,78 €          | -27%         | 12%         |
| Edicions  | 85.800,00            | 84.000,00 €          | 49.000,00 €          | -43%         | -42%        |
| Assegurances                                      | 262.923,37           | 140.923,38 €         | 90.000,00 €          | -66%         | -36%        |
| Compra llibres BHA                                | 75.544,64            | 75.000,00 €          | 70.000,00 €          | -7%          | -7%         |
| Altres despeses de personal (menjador i vestuari) | 63.352,00            | 63.352,20 €          | 63.983,16 €          | 1%           | 1%          |
| Formació  | 40.000,00            | 40.000,00 €          | 44.831,80 €          | 12%          | 12%         |
| Altra despesa                                     | 27.700,00            | 43.693,26 €          | 27.894,34 €          | 1%           | -36%        |
| Personal pràctiques                               | 47.496,95            | 47.496,96 €          | 48.000,00 €          | 1%           | 1%          |
| Reposició mobiliari                               | 3.000,00             | 4.000,00 €           | 3.000,00 €           | 0%           | -25%        |
| Subvencions Fundació Ami                          |                      | 36.000,00 €          | 36.000,00 €          |              | 0%          |
| Impostos  | 25.000,00            | 26.000,00 €          | 26.000,00 €          | 4%           | 0%          |
| Dietes i traslats personal                        | 28.000,00            | 30.000,00 €          | 30.000,00 €          | 7%           | 0%          |
| Despeses de protocol                              | 20.000,00            | 20.000,00 €          | 20.000,00 €          | 0%           | 0%          |
| <b>Totals</b>                                     | <b>16.697.059,55</b> | <b>16.363.744,58</b> | <b>16.184.875,00</b> | <b>-3%</b>   | <b>-1%</b>  |



#### **IV b) el pressupost d'activitats i projectes**

La part restant del pressupost té com objecte el desenvolupament de projectes i activitats vinculades amb els objectius estratègics del Museu.

| Pla d'activitats i projectes (milers d'€) | projecte<br>pressupost<br>2010 |
|---|--------------------------------|
| Pla d'exposicions                         | 1.340 €                        |
| Compra Obra d'art                         | 450 €                          |
| Museus Secció                             | 150 €                          |
| Remodelació Gòtic                         | 140 €                          |
| Millora tecnològica (fototeca i altres)   | 85 €                           |
| Pla educatiu                              | 67 €                           |
| Projecte CBUC (migració dades BHA)        | 50 €                           |
| Pla activitats                            | 46 €                           |
| Revista Mnac                              | 30 €                           |

Total 2.358 €

- La dotació pressupostària prevista per al 2010 és substancialment menor (-47%) que la del 2009.
- El detall del pressupost del pla d'exposicions és el següent:

| Pla exposicions 2010 (milers d'€) | Convidats<br>d'Honor (retorn) | Princesa Savia<br>(retorn) | París, Praga,<br>Barcelona | Joies<br>d'artista | falsificació<br>de la | Veròniques     |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|----------------|
| Despeses de muntatge exposició    | 179 €                         | 76 €                       | 180 €                      | 382 €              | 30 €                  | 90 €           |
| Edició de catàleg                 | 0 €                           | 0 €                        | 55 €                       | 70 €               | 20 €                  | 34 €           |
| Pla de comunicació                | 13 €                          | 0 €                        | 70 €                       | 70 €               | 8 €                   | 30 €           |
| Pla d'activitats culturals        | 0 €                           | 0 €                        | 5 €                        | 6 €                | 0 €                   | 3 €            |
| Despeses de protocol              | 0 €                           | 0 €                        | 8 €                        | 8 €                | 3 €                   | 0 €            |
| <u>Total</u>                      | <u>192 €</u>                  | <u>76 €</u>                | <u>318 €</u>               | <u>536 €</u>       | <u>61 €</u>           | <u>157 €</u>   |
|                                   |                               |                            |                            |                    | <u>total</u>          | <u>1.340 €</u> |

- El programa de compra d'obra d'art es reforça amb la subvenció finalista del Ministeri de Cultura, de 450 mil euros.
- Finalització del projecte de reforma sales de gòtic, renaixement, llegat Cambó i Thyssen, prevista per a la primavera del 2010.
- Consolidació del programa sobre el territori mitjançant la incorporació de nous museus secció.
- Formant part del projecte de modernització tecnològica, renovació dels equipaments i eines tecnològiques de comunicació i gestió de imatges i continguts.
- Desenvolupament del pla educatiu adreçat a les escoles i a les famílies i programa "Espai Comú d'Integració", per promoure el coneixement de l'art en col·lectius susceptibles d'exclusió social, cultural, física i sensorial.
- Integració del fons de la Biblioteca d'Història de l'Art a la xarxa del Consorci de Biblioteques Universitàries (CBUC).
- Edició de la revista del MNAC, per informar de les activitats i la vida cultural del museu. Periodicitat quadrimestral.



#### **IV c) el pressupost d'activitats i projectes sense dotació pressupostària**

El marc de restricció pressupostària no permet la dotació pressupostària d'una sèrie de projectes que es consideren necessaris per al compliment dels objectius del Museu:

- Inversió en actuacions preventives i de manteniment en l'edifici i les seves instal·lacions, i d'estalvi energètic i de racionalització de la despesa de funcionament: 500 mil euros.
- Reforma dels espais comercials del Museu amb l'objectiu d'assolir una major eficiència dels recursos, tan tècnics com humans, que s'hi destinen: 300 mil euros.
- Remodelació museogràfica de les sales d'art romànic i art modern: 800 mil euros.
- Catalogació, documentació i digitalització de la part del fons de numismàtica i de dibuixos i gravats, i edició de monografies sobre les col·leccions pròpies: 200 mil euros.

#### **V.- El pressupost de capital**

El pressupost de capital gestiona, per un costat, les transferències de capital de l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat per al finançament de les operacions d'endeutament que es van necessitar per dur a terme les obres de rehabilitació de l'edifici del Museu (fase 2000-2004).

Les dotacions previstes per al pagament d'interessos i amortització de capital per a l'exercici 2010 són les següents:

| Entitat  | administració<br>avaladora | deute inicial          | deute viu a<br>31.12.2009 | amortització<br>capital 2010 | estimació càrrega<br>financera |
|----------|----------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| La Caixa | Generalitat                | 1.894.400,00 €         | 841.955,60 €              | 210.488,88 €                 | 21.000,00 €                    |
| La Caixa | Ajuntament                 | 10.400.000,00 €        | 1.733.333,34 €            | 1.733.333,34 €               | 60.000,00 €                    |
| BBVA     | Generalitat                | 6.242.334,00 €         | 4.801.795,20 €            | 480.179,52 €                 | 130.000,00 €                   |
| BSCH     | Generalitat                | 4.648.100,00 €         | 3.217.915,40 €            | 357.546,15 €                 | 75.000,00 €                    |
|          |                            | <b>23.184.834,00 €</b> | <b>10.594.999,54 €</b>    | <b>2.781.547,89 €</b>        | <b>286.000,00 €</b>            |

La suma d'aquestes quantitats és menor a la suma de les aportacions de l'Ajuntament i la Generalitat per aquest concepte. El motiu d'aquesta diferència és el desajust de la previsió de l'Ajuntament per a la pòlissa que n'és avaladora. Aquesta desviació, però, s'anirà ajustant durant l'exercici, i no generarà cap romanent de tresoreria.

Pel que fa a les pòlisses de les quals n'és avaladora la Generalitat, el pressupost del 2010 no recull la diferència negativa acumulada de 222 mil € entre el valor de les aportacions rebudes de la Generalitat entre el període 2004-2009, i les corresponents despeses.

Aquesta diferència ha estat provocada per l'alça dels tipus d'interès els anys 2007 i 2008, i està sent assumida pel pressupost ordinari del Museu. Caldrà veure l'evolució dels tipus d'interès als propers dos anys i estudiar l'ajustament de les aportacions plurianuals de capital de la Generalitat al Museu, per tal de minimitzar qualsevol perjudici financer al Museu.

| entitat       | deute pendent<br>31.12.2009 | deute inicial          | aportacions           |                       | càrrega<br>financera  | desviació             |
|---------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|               |                             |                        | rebudes 2004-<br>2009 | capital amortitzat    |                       |                       |
| BSH           | 3.217.915,40 €              | 4.648.100,00 €         | 2.139.843,77 €        | 1.430.184,60 €        | 749.932,29            | - 40.273,12 €         |
| BBVA          | 4.801.795,20 €              | 6.242.334,00 €         | 2.301.143,98 €        | 1.440.538,80 €        | 976.191,01            | - 115.585,83 €        |
| La Caixa      | 841.955,60 €                | 1.894.400,00 €         | 1.242.469,85 €        | 1.052.444,40 €        | 257.000,81            | - 66.975,36 €         |
| <b>totals</b> | <b>8.861.666,20 €</b>       | <b>12.784.834,00 €</b> | <b>5.683.457,60 €</b> | <b>3.923.167,80 €</b> | <b>1.983.124,11 €</b> | <b>- 222.834,31 €</b> |

El pressupost del 2010 també recull la subvenció del Ministeri de Cultura de 450 mil euros que té com objecte la compra d'obra d'art.

## **VI. Conclusions**

El pressupost del 2010 es veu afectat plenament per un context de restricció pressupostària de les administracions, i per una caiguda dels ingressos propis, que estableix unes limitacions sobre aquells projectes que, tot i ser absolutament necessaris per a la consecució dels objectius del Museu, necessiten un finançament addicional. La necessitat pendent de finançament dels projectes enumerats en el punt IV c) d'aquesta memòria, ascendeix a 1,8 milions d'€.

Per fer front aquest dèficit, el Museu pot comptar amb el romanent de tresoreria provinent dels recursos extraordinaris de l'IVA d'exercicis anteriors un cop s'hagi liquidat el pressupost del 2009. Aquesta quantitat, a partir de les estimacions realitzades a partir de les dades econòmiques disponibles al 31 d'octubre del 2009, pot oscil·lar al voltant dels 400 mil euros.

El Museu també disposa d'un fons de contingència per valor de 815 mil euros provinent dels recursos lliures d'afectació liquidats al 2008, que es va aprovar per fer front a situacions excepcionals.

## **VII. Bases d'execució del pressupost i tarifes per al 2010**

A continuació del document del pressupost segueixen les seves Bases d'Execució, que determinen el seu funcionament pels diferents òrgans del Museu per tal que aconseguixi proporcionar la informació econòmica i financera i presti l'ajut a la gestió que se li demana, dins de la normativa vigent.

Finalment, es proposa la revisió del quadre de tarifes del Museu dels serveis i productes que el Museu presta.

### **VII. a) Bases d'execució del pressupost**

#### **1. NORMES GENERALS**

Atenent al caràcter d'entitat de dret públic subjecta a l'ordenament jurídic privat, i de conformitat amb el que disposa la Llei de l'Empresa Pública Catalana, el Museu Nacional d'Art de Catalunya aplica el règim comptable establert en el Pla General de Comptabilitat (R. D. 1514/2007, de 16 de novembre).

Les dotacions pressupostàries poden ser, pel que fa a la seva quantificació al llarg de l'exercici:

Estimatives: les que recullen variacions d'actiu i de passiu i les existències de magatzem.

Limitatives: les destinades a remuneracions del personal al servei del Museu, les destinades a les subvencions corrents i les destinades a les despeses de capital (inversions financeres i reals).

Ampliables: les determinades en funció dels recursos efectivament obtinguts.

El Museu farà el seguiment del seu pressupost mitjançant l'aplicació informàtica "Kit per a empreses públiques de la Generalitat de Catalunya" promogut pel Departament d'Economia i finances de la Generalitat de Catalunya.

Per a la classificació dels crèdits inclosos en l'estat de dotacions s'utilitzen els criteris econòmic, orgànic i de projecte. El criteri econòmic (classe de despesa) classifica la despesa d'acord amb la seva naturalesa econòmica. El criteri orgànic (centre de cost) classifica la despesa segons la unitat del Museu que la duu a terme. El criteri de projecte (ordre estadística) classifica la despesa segons la seva destinació final, distingint entre projectes específics, de caràcter limitat en el temps (v.gr.: cada exposició temporal) i la resta de dotacions, destinades a la consecució de l'activitat museística de caràcter general.

## 2. MODIFICACIÓ DE LES DOTACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Amb caràcter general, els crèdits autoritzats en el pressupost tenen caràcter vinculant a nivell de capítol. No obstant això, les unitats podran proposar modificacions de crèdit en les dotacions pressupostàries aprovades inicialment a causa de:

- Insuficiència o inexistència de crèdit adequat.
- Obtenció d'ingressos destinats a una finalitat específica.

### 2.1 Transferències de crèdit

En cas d'insuficiència o inexistència de crèdit adequat per a fer front a una despesa que no pugui ajornar-se per a l'exercici següent, el responsable de la unitat del Museu que l'hagi de dur a terme proposarà la corresponent transferència de crèdit, que consisteix en el trasllat de la totalitat o part dels crèdits d'una o varies dotacions pressupostàries per tal d'augmentar o crear la que es mostra insuficient o inexistent.

- Si es tracta d'una transferència de crèdit entre dotacions corresponents a una mateixa unitat del museu, i entre conceptes pressupostaris pertanyents al mateix capítol de despesa, la transferència sols requerirà petició motivada del responsable de la unitat del museu, i tindrà efectes a partir del moment de la seva comptabilització.
- Si la transferència es proposa entre dotacions corresponents a diferents unitats del museu (centre de cost), però entre conceptes pertanyents al mateix capítol, l'aprovació correspondrà a l'administrador del Museu, previ informe de l'àrea de Recursos Econòmics.
- L'aprovació de les transferències de crèdit entre conceptes pertanyents a diferents capítols, o bé que incrementin dotacions definides com a limitatives (remuneracions del personal al servei del Museu, subvencions corrents i despeses de capital) correspondrà al Patronat i, per delegació d'aquest, a la Comissió Delegada del Museu, a excepció del que s'estableix en el paràgraf següent.

### 2.2 Ampliació i generació de crèdits

En cas de formalització d'un encàrrec extern pel qual el museu hagi d'obtenir la corresponent retribució, o en els casos que per la realització de projectes propis, o per acumulació puntual de feina, per als quals hi hagi recursos suficients, s'autoritza l'administrador per a incrementar el Capítol I *Remuneracions del personal al servei del museu* en l'import necessari per a formalitzar els *contractes per obra o servei determinat* que siguin necessaris per a l'execució d'aquest encàrrec, durant el temps que sigui estrictament necessari i amb caràcter no consolidable en la plantilla del museu.

En cas d'obtenció d'ingressos destinats a una finalitat específica (no previstos en l'estat de recursos inicial), a conseqüència d'una acció de patrocini o per aportació de les administracions, s'incrementarà la dotació pressupostària (o es crearà, si no existeix) segons la finalitat i per la quantia del crèdit liquidat efectivament.

En cas que s'obtinguin en l'estat de recursos uns drets liquidats, amb caràcter genèric, no finalista, superiors als inicialment pressupostats, és competència de l'administrador la incorporació al pressupost de l'exercici per finançar altres despeses o bé la seva incorporació com a romanent en l'exercici següent, a excepció del que s'especifica en el paràgraf següent.

La partida de despeses 22611 *Despeses de comercialització de productes de la botiga* es defineix com a ampliable pels recursos de la partida d'ingressos 30902 *Vendes botiga* que superin la seva previsió inicial.

### **3. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

#### **3.1 La proposta de gestió**

La proposta de gestió (PG) es defineix com el document mitjançant el qual les unitats demanen l'autorització per a iniciar un expedient de despesa determinat. La reserva del crèdit adequat i suficient per part del departament de Gestió Econòmica i l'aprovació de la despesa per part de l'administrador, documentats en el mateix document PG, inicien el procediment contractual que correspongui per a la formalització de la despesa.

Cap despesa ni obligació contra el MNAC podrà ser compromesa sense la corresponent PG aprovada per l'òrgan de contractació corresponent i degudament acreditada l'existència de crèdit per fer front a les quantitats resultants.

#### **3.2 Òrgans competents**

La proposta de gestió la generen els caps de les unitats per la part de pressupost que tenen assignat. La certificació de crèdit suficient l'efectua el cap del departament de Gestió Econòmica. Correspon a l'administrador l'aprovació de despeses no superiors a 600.000,00 euros i a la directora la facultat d'aprovar despeses per sobre d'aquesta quantitat. No obstant, la directora podrà delegar de forma expressa aquesta facultat en l'administrador.

#### **3.3 La contractació.**

El departament de Contractació i Compres tramita els procediments contractuals derivats del concepte i l'import especificats en el document PG, i d'acord amb l'establert en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, o en la normativa que correspongui.

Òrgans competents: Correspon a l'administrador la facultat de contractar fins un import de 600.000,00 euros, i a la directora per sobre d'aquesta quantitat. No obstant, la directora podrà delegar de forma expressa aquesta facultat en l'administrador.

En aplicació de Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic, l'Òrgan de contractació podrà decidir la creació d'una Ponència Tècnica per assistir aquells procediments contractuals que determini. La Ponència Tècnica adequarà la seva composició a cada contractació.

Contractes i convenis d'execució plurianual: Correspon a l'administrador, per delegació de la Comissió Delegada, l'aprovació prèvia de la subscripció dels contractes i convenis que impliquin una despesa plurianual de caràcter no recurrent, és a dir, aquells que el museu estableix amb tercers de forma esporàdica, sempre que no se superi la quantitat fixada per a aquest òrgan com a límit de contractació (600.000,00 euros). Per imports superiors aquesta despesa serà aprovada per la directora. Aquesta facultat, no obstant, podrà ser delegada a l'administrador de forma expressa.

#### **3.4 El reconeixement de l'obligació**

Principi de meritació: Per al reconeixement dels drets i les obligacions, a efectes financers, serà d'aplicació el principi de meritació independentment de les dates de signatura dels documents contractuals.

Comprovació d'execució de serveis i de lliurament de béns: Les factures i minutes resultants de la realització dels encàrrecs efectuats seran comprovades i signades en conformitat, si és el cas, pel cap de la unitat promotora de la proposta de gestió.

Material inventariable: En els subministraments de béns pertanyents a l'immobilitzat es formalitzarà la corresponent acta de recepció i es donarà d'alta en l'inventari de l'immobilitzat del museu.

### **3.5 Gestió de pagaments i disposició dels fons.**

El termini de pagament de les factures i minuts s'estableix en seixanta dies des del registre d'entrada en el museu. L'administrador pot modificar aquest termini atenent a la situació de la tresoreria del museu o a petició motivada de les unitats en casos concrets.

La modalitat de pagament ordinària del museu és la transferència bancària. Per raons justificades mitjançant informe escrit podrà utilitzar-se qualsevol ordre de pagament jurídicament vàlida.

Les ordres de pagament són aprovades per l'administrador amb la seva signatura sobre les minuts i factures, degudament comprovades i conformades per la unitat gestora, i es formalitzen en ordres de transferència a les entitats bancàries dipositàries, emeses amb la signatura conjunta de l'administrador i del cap de l'Àrea de Recursos Econòmics, sent vàlida també la signatura del director en substitució de qualsevol de les dues anteriors.

### **3.6 Els pagaments a justificar**

De manera excepcional, els caps de les unitats poden sol·licitar al Cap de l'Àrea de Recursos Econòmics el lliurament de quantitats a justificar posteriorment en els supòsits següents:

- Per a fer front a pagaments urgents, d'importos no previsibles amb exactitud.
- Per afrontar pagaments al comptat en motiu de viatges, desplaçaments, despeses de representació i despeses similars de difícil quantificació exacta prèvia.
- Quan s'hagin de fer pagaments en metàl·lic, perquè així ho exigeix el caràcter públic del creditor (Correus, BOE, DOGC, etc.)

La quantia màxima de la que es pot disposar per a justificar posteriorment s'estableix en 500,00 euros de manera general, i del 70% de les dietes previstes d'allotjament i manutenció en el cas dels desplaçaments per motius de servei.

La justificació de pagaments s'ha de fer de manera immediata a l'acabament de l'actuació per a la qual ha estat lliurat l'import efectiu, mitjançant la presentació dels documents justificatius del pagament a nom del museu o, quan això no sigui possible, dels corresponents justificants de pagament.

L'autorització d'un lliurament de fons a justificar correspon al Cap de l'Àrea de Recursos Econòmics i la disposició dels fons d'habilitació dipositats en les entitats bancàries s'efectua amb la signatura conjunta de l'habilitada i del cap de l'Àrea de Recursos Econòmics.

### **3.7 El quadre d'indicadors econòmics i financers**

De forma periòdica es recolliran per l'Àrea de Recursos Econòmics els indicadors econòmics i financers necessaris que permetin el seguiment de l'execució pressupostària i la situació financera del Museu.

## **4. REMUNERACIONS DEL PERSONAL AL SERVEI DEL MUSEU**

### **4.1 Increment de les retribucions**

Serà d'aplicació al personal laboral del MNAC, l'increment retributiu que estableixi la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al personal al servei de l'Administració, sens perjudici dels reajustaments que calgui realitzar al llarg de l'any en funció d'eventuals pactes o acords posteriors.

Serà d'aplicació als funcionaris transferits de les administracions consorciades, l'increment retributiu que s'apliqui en les seves administracions d'origen.

#### **4.2 Competència per a fixar les condicions contractuals dels càrrecs d'alta direcció**

La fixació i modificació de les condicions contractuals, incloses les retributives i funcionals, dels càrrecs d'alta direcció del Museu correspon, per autorització del Patronat, al seu President. Cas que no es disposi de forma expressa un altre criteri, s'aplicaran a aquests llocs els increments retributius aplicats al personal laboral del MNAC tal i com s'estableix en el primer paràgraf d'aquest apartat.

#### **4.3 Competència per a reclassificacions i ajustaments retributius**

La competència per a la reclassificació i l'ajustament transitori o definitiu de les retribucions dels llocs de treball que integren la plantilla del MNAC correspon conjuntament a la directora i a l'administrador, previ informe de la cap de l'Àrea Jurídica i de Recursos Humans i, donant compte a la Comissió Delegada.

#### **4.4 Modificacions de llocs existents a la plantilla**

L'any 2010 hi ha previstes diverses jubilacions de personal procedent de l'Ajuntament, per tal de readaptar aquests llocs a la realitat del Museu i a les seves necessitats de personal, adequant-los a les categories laborals corresponents i assignant les funcions que en cada cas correspongui, es faculta a l'administrador per a fer les actuacions i ajustaments necessaris en els llocs esmentats. Igualment podrà realitzar ajustaments en llocs de treball vacants o amb reserva no coberts que precisin d'adaptacions a les noves necessitats del Museu.

#### **4.5 Ajuts a l'estudi i beques convocades per organismes oficials**

Es fixa la quantitat a abonar als estudiants que realitzin pràctiques en qualsevol de les unitats del museu, en concepte d'ajut a l'estudi, en 4,50 euros per hora. La gestió dels convenis relatius a la realització d'aquestes pràctiques, així com la certificació de la realització de les hores corresponents, s'encomana al departament de Gestió de Personal.

Els estudis susceptibles de realitzar pràctiques en el museu són:

- segon cicle de llicenciatura universitària
- estudis de batxillerat, formació professional o d'altres programes formatius organitzats pel Departament d'Ensenyament, que incloguin en el seu programa la realització de formació pràctica en centres de treball.
- estudis impartits per l'Escola d'Arts i Oficis de la Diputació de Barcelona.
- Estudis de cursos de màsters de post-grau que incloguin en el seu programa la realització de formació pràctica en centres de treball

Pel que fa a la realització de pràctiques per part d'estudiants de màsters, de cursos de post-grau, o altres estudis similars no recollits en l'apartat anterior, s'estableix la competència de l'administrador en determinar si s'aplica la mateixa quantitat abans esmentada en concepte d'ajut a l'estudi o bé no s'abona cap quantitat, condició que es farà constar de manera fefaent en el preceptiu conveni entre el MNAC i la universitat que els imparteixi.

Igualment, l'administrador tindrà competència per a determinar l'acceptació d'estudiants en curs o que hagin finalitzat la carrera i s'acullin a algun programa de convocatòries de beques d'organismes oficials, i efectuar el pagament en la quantia i forma establert en la convocatòria respectiva.

### **5. OPERACIONS D'ENDEUTAMENT**

S'estableix la competència del President del Patronat per a signar les operacions d'endeutament proposades per l'administrador, un cop autoritzades per la Comissió Delegada i acomplerts els requisits estatutaris.

## **6. RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL**

S'adjunta amb les bases la relació de llocs de treball per a l'exercici 2010.

### **VII. b) Tarifes 2010**

Les tarifes que el Museu aplica per al desenvolupament de la seva activitat requereixen d'una revisió periòdica mínima anual a fi efecte de constatar-ne la validesa i efectivitat en relació als objectius del Museu.

#### **Propostes per a les tarifes del 2010:**

- 1) Augmentar l'edat de la gratuïtat de les entrades fins als 16 anys, adaptant-la a l'edat d'escolarització obligatòria, i atenent el poc impacte econòmic que pot suposar.
- 2) Es manté la cessió del carnet anual a la Fundació dels Amics, d'acord amb la 3a addenda al conveni marc de col·laboració entre el MNAC i la Fundació dels Amics, de data 1 de gener del 2009
- 3) Es suprimeixen les tarifes d'aparcament, ja que al trobar-se en espai públic, el Museu no pot garantir-ne les places d'aparcament. De totes maneres, quan és necessari, el Museu sí que ofereix un servei de vigilància de la àrea d'aparcament.
- 4) Ajustar les tarifes de lloguers dels espais del Museu a la situació de contracció de la demanda. L'objectiu de les propostes és corregir aquesta tendència millorant la competitivitat dels espais en relació a altres espais similars de Barcelona.

La tarifa de lloguer de la Sala Oval es manté, ja que segueix sent un espai únic i sense competència a Barcelona.

En els casos del vestíbul i la cúpula, es desvincula el preu a l'aforament i al tipus d'acte que s'hi vulgui fer. L'experiència ha posat de manifest que els costos de gestió i organitzatius del Museu no estan subjectes a aquestes dues variables.

En aquest sentit, respecte la sala de la cúpula, es proposa eliminar la tarifa màxima de 9 mil euros per grans banquets, amb molt poca demanda al 2009 (només dos reserves), i molt dissuasiu si es compara amb espais similars de Barcelona; per contra, es proposa augmentar, un cop fet un estudi comparatiu amb altres espais similars de Barcelona, la tarifa mitja dels 3.000 euros actuals fins a 4.500 euros.

Pel que fa al vestíbul, tenint en compte que la política restrictiva dels clients de la Sala Oval és prescindir de la contractació d'aquest espai al·legant el seu alt cost, es proposa unificar les tarifes en una de sola, de 4.000 euros, eliminant les opcions esglaonades en funció de l'aforament. Cal tenir en compte que l'atractiu d'aquest espai ve donat quan es combina amb el lloguer de la Sala Oval. En aquest cas, la tarifa es rebaixa fins a 2.500 euros. Amb aquesta mesura, es vol garantir que el client contracti un espai que per la seva ubicació sempre se n'acaba fent un ús.

Per últim, també es proposa tarifar la combinació dels diferents espais amb ofertes competitives, que permetin un major aprofitament dels espais complementaris a la Sala Oval.

Pel que fa a les visites a sales, es proposa unificar la tarifa per hora, eliminant les tarifes addicionals per a mitges hores. D'aquesta manera, quan es sobrepassi la durada d'una hora (fet que difícilment succeeix), es facturaran dues hores.

- 5) Les tarifes aplicables a patrocinadors, col·laboradors o administracions del Consorci estaran subjectes a la valoració de les despeses de gestió i funcionament que suposin. Quant aquestes superin la tarifa mínima, s'acordarà una nova tarifa que garanteixi que el Museu no incórrer amb pèrdues per a la seva prestació. Les tarifes mínimes també s'hauran d'ajustar als canvis proposats en el punt anterior.