

MEMÒRIA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2017

El pressupost del Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona per l'exercici del 2017 que es porta, d'acord amb el Reial Decret Legislatiu que aprova el Text Refós de la Llei 2/2004, de 5 de març, Reguladora de les Hisendes Locals i del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa l'anterior en matèria de pressupostos, a l'aprovació del Consell General importa una quantitat de 8.430.734 € tant en el pressupost de despeses com en el d'ingressos, amb un increment de 1.767.182 € en relació a l'exercici del 2016.

Aquest increment tant significatiu, d'un 26'52 % del total del pressupost, s'explica fonamentalment per dues raons: per la comptabilització de la segona fase de l'exposició permanent del Museu, per un costat, i pel creixement de la plantilla de personal del Consorci amb la incorporació de diversos treballadors provinents del Consorci el Far i l'ampliació del nombre de places de la dotació d'assistents de sala del Museu, per l'altre.

A l'hora de fer la comparació entre el pressupost del proper exercici que es porta a l'aprovació del Consell General i el de l'exercici en curs, no s'han tingut en compte les operacions financeres, que es creen a partir del 2017, per la consideració de les bestretes de personal com a operacions pressupostàries. Aquests actius financers importen la quantitat de 50.000 € tant en el pressupost d'ingressos com de despeses i es proposa que siguin considerats com a crèdits de despesa ampliables per generació d'ingressos.

Pressupost d'ingressos

La comparació per capítols del pressupost d'ingressos dels exercicis de 2016 i 2017 presenta el detall següent:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>variació</u>
3 Taxes i altres ingressos	1.597.200	1.719.210	122.010
4 Transferències corrents	4.712.903	5.110.524	397.621
5 Ingressos patrimonials	51.000	51.000	0
7 Transferències de capital	302.449	1.500.000	1.197.551

Als 3 capítols amb impacte econòmic dins els pressupost d'ingressos hi ha canvis significatius que en tots els casos són de caràcter positiu. Així al capítol 3 trobem un

DRASSANES REIALS

Av. de les Drassanes s/n. 08001 Barcelona
Tel. 00 34 933 429 920 Fax 00 34 933 187 876
www.mmb.cat m.maritim@diba.cat
CIF P5800029J



creixement de 122.010 € que equival a més del 7 % en relació a l'exercici del 2016, al capítol 4 aquest increment és de 397.621 € que representa un 8 % i al capítol 7 l'increment és de 1.197.551 € en xifres absolutes i del 396 % en xifres relatives.

Per fer una anàlisi més detallada del pressupost d'ingressos cal conèixer la composició de cada un dels seus capítols, i per això es passa a la descripció dels diferents articles que el componen.

Capítol 3

El capítol 3 del pressupost d'ingressos passa de 1.597.200 € a 1.719.210 € amb un increment de 122.010 €, que representa un 7,64 %.

A continuació s'exposen la composició interna del capítol 3 del 2016, en relació al pressupost actual:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>variació</u>
31 Taxes de serveis generals	300	0	- 300
32 Taxes per serveis culturals	1.600	500	- 1.100
33 Taxes per utilització privativa	0	7.500	7.500
34 Preus públics	1.589.800	1.695.200	105.400
36 Vendes	0	10.000	10.000
39 Altres ingressos	5.500	6.010	510

En aquest capítol d'ingressos s'ha procedit a un reordenament dels diversos conceptes dels ingressos obtinguts.

Quant a les magnituds, l'article més significatiu és el 34, preus públics, que representa gairebé el 99 % del total d'ingressos esmentats. Aquest article engloba les dues fonts fonamentals del finançament propi del Consorci, per un costat l'entrada al museu i l'accés a les diverses activitats que s'hi realitzen i per l'altre, els derivats de la cessió dels espais per la realització d'actes de caràcter ciutadà.

Aquest article 34 coneix un increment de 105.400 € que representa un 6,63 % en relació a l'exercici del 2016. Però la seva composició interna comporta un canvi significatiu: una disminució dels ingressos per cessió d'espais, per l'ocupació de les Grans Naus amb les exposicions del Museu, el que comporta que ja no es podran utilitzar per la realització d'actes ciutadans, i un increment dels ingressos previstos per la venda d'entrades i pel programa pedagògic, ja que coincidint amb la inauguració de l'exposició *Les Drassanes i el món de les galeres* es proposa un increment del preu de l'entrada i que amb la incorporació del programa pedagògic del Far, el Museu ha doblat la seva oferta a les escoles.

Capítol 4

El capítol 4 coneix un increment de 397.621 € que representa un 8,44 %, en relació a l'exercici anterior.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>variació</u>
42 Autoritat Portuària de Barcelona	150.000	241.000	91.000
45 Generalitat de Catalunya (subvencions)	10.000	10.000	0
46 Diputació de Barcelona	4.400.000	4.436.100	36.100
Ajuntament de Barcelona	119.103	405.524	286.421
47 Empreses privades (patrocini)	25.000	10.000	- 15.000
48 Institucions sense afany de lucre	8.800	7.900	- 900

El més significatiu d'aquest pressupost és l'increment de les aportacions de les tres institucions consorciades que equival a la que venien fent fins a l'exercici de 2016 al Consorci el Far que en part s'ha integrat en el nostre Consorci.

Capítol 5

El capítol 5 manté les mateixes magnituds que es recollien en el pressupost del 2016.

Capítol 7

La previsió d'ingressos en concepte de transferències de capital s'incrementa en 1.197.551 € arribant a un total de 1.500.000 €, aportat íntegrament per la Diputació de Barcelona.

Aquest increment s'explica per la comptabilització pressupostària de la segona part (1.250.000 €) de l'aportació global aprovada per la Diputació per la producció de l'exposició permanent del museu.

Pressupost de despeses

La comparació per capítols del pressupost de despeses dels exercicis de 2016 i 2017 presenta el detall següent:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>variació</u>
1 Despeses de personal	3.509.494	4.103.934	594.440
2 Despeses en béns corrents	2.841.609	2.762.800	- 78.809
3 Despeses financeres	1.000	2.000	1.000
4 Transferències corrents	9.000	12.000	3.000
6 Inversions reals	302.449	1.500.000	1.197.551

El pressupost de despeses coneix tres canvis importants, l'increment del capítol 1, despeses de personal, en 594.440 €, que representa gairebé un 17 % en relació al pressupost de l'exercici del 2016, la reducció del capítol 2, despeses en béns corrents, en 78.809 €, que equival a menys d'un 3 % i l'augment del capítol 6, inversions reals, en 1.197.551 €, que significa un 396 %,

Capítol 1

El capítol 1 s'incrementa en 594.440 €, passant de 3.509.494 € en el pressupost del 2016 a 4.103.934 € en el que es porta a aprovació. Aquest increment tant significatiu s'explica per 3 factors diferents (ordenats per l'impacte econòmic que representen):

- a) la incorporació de 9 treballadors de la plantilla del Consorci el Far, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 20 de juny de 2016
- b) l'ampliació de dotació d'assistents de sala del Museu aprovada pel Consell General en la seva sessió del 20 de juny de 2016.
- c) la revisió i requalificació d'alguns llocs de treball que es porta a la consideració del Consell General en aquesta mateixa sessió

Amb tot no s'ha contemplat cap increment de les retribucions per no està aprovats encara els PGE del 2017 que han de fixar aquest increment.

Capítol 2

El detall de la despesa del capítol 2, a nivell d'article, és la següent:

		<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>variació</u>
20	Lloguers	43.100	73.100	30.000
21	Reparacions, manteniment i ...	325.000	434.800	109.800
22	Material, subministraments i ...	2.433.409	2.214.800	- 216.609
23	Indemnitzacions per raó del ...	14.100	14.100	0
24	Despeses de distribució i edició	26.000	26.000	0

El capítol 2 del pressupost de despeses pel proper exercici coneix dos canvis significatius: per un costat l'increment de l'article 21, reparacions, manteniment i conservació que té un increment superior a 100.000 €, que es reparteix a parts iguals entre les embarcacions provinents del Consorci el Far i les consignacions pel manteniment dels nous equips i instal·lacions museogràfiques que han entrat en funcionament durant el 2016; i, per l'altra, en la reducció de 216.000 € de l'article 22, material, subministraments i altres, que s'explica en bona part per la no externalització de l'atenció als visitants, que es contemplava com a possibilitat en el pressupost de 2016,

contractació dels assistents de sala, per la no consignació de cap partida al programa Escala a Barcelona, que és de caràcter biennal, i la reducció dels subministraments.

Capítol 3

El capítol 3, despeses financeres, duplica l' de l'exercici del 2016, i passa a consignar 2.000 €, i es correspon amb increment previst de vendes per tarja electrònica i les corresponents comissions pel seu ús de les targetes bancàries. amb tot el seu impacte és relativament petit.

Capítol 4

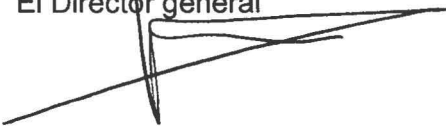
Aquest capítol s'incrementa en 3.000 € en relació a l'exercici del 2016 i arriba a 12.000 €. Aquesta quantia va destinada a les dotacions per a beques del propi Museu

Capítol 6

El capítol 6 passa d'un pressupost inicial de 302.449 € el 2016, a un d'1.500.000 € per l'exercici del 2017, amb un increment d'1.197.551 €. Ja s'ha explicat que aquesta major dotació pressupostària afecta fonamentalment a la inversió de nou Museu (1.250.000 €) i que la resta 250.000 €, igual que l'existent l'any anterior, va destinada a la petita inversió nova o de reposició pròpia del museu (adquisicions, mobiliari, informàtica...)

Barcelona, 26 d'octubre de 2016

El Director general



Roger Marcet i Barbé

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS

PRESSUPOST PER A 2017

D'acord amb l'Art. 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel R.D.L. 2/2004, de 5 de març, i de l'Art. 18.04 del RD 500/1990, de 20 d'abril, de pressupostos, la Intervenció de fons ha d'informar del projecte de pressupostos del Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona.

Aquest informe ha de versar sobre la correcció en l'elaboració del mateix i sobre el contingut econòmic quantitatiu d'aquest, sense entrar en valoracions sobre la voluntat que s'expressa darrera del pressupost.

Pel que fa a les quantitats consignades en el pressupost, i dins de l'estat de despeses, amb un import total de vuit milions quatre-cents trenta mil set-cents trenta-quatre euros (8.430.734 €), cal dir el següent:

- A) Les partides del Capítol I recullen consignació suficient per fer front a les despeses de personal establertes en la plantilla del Consorci per a 2017.
- B) Les consignacions previstes per a despeses corrents -Capítol II- són suficients amb els compromisos actuals i el previstos del Consorci per l'exercici 2017.

Pel que fa a les quantitats consignades en l'estat d'ingressos, amb un import total de vuit milions quatre-cents trenta mil set-cents trenta-quatre euros (8.430.734 €), cal dir el següent :

- A) Els ingressos previstos del Capítol III corresponen en un 99 % a l'aplicació de les Ordenances Fiscals reguladores de les taxes i preus públics del Consorci, i la resta a "Altres ingressos", per un costat l'entrada al museu i l'accés a les diverses activitats que s'hi realitzen i per l'altre, els derivats de la cessió dels espais per la realització d'actes de caràcter ciutadà.

Pel que fa als preus públics, hi ha un increment de 105.400 € que representa un 6,63 % en relació a l'exercici del 2016. Es produirà una disminució dels ingressos per cessió d'espais, per l'ocupació de les Grans Naus amb les exposicions del Museu, el que comporta que ja no es podran utilitzar per la realització d'actes ciutadans, i un increment dels ingressos previstos per la venda d'entrades i pel programa pedagògic, ja que coincidint amb la inauguració de l'exposició *Les Drassanes i el món de les galeries* es proposa un increment del preu de l'entrada i

que amb la incorporació del programa pedagògic del Far, el Museu ha doblat la seva oferta a les escoles.

- B) En relació als ingressos corresponents al Capítol IV -5.110.524 €- es preveu un increment de 397.621 €, que representa un 8,44 % en relació a l'exercici anterior. Aquests ingressos del Capítol IV corresponen a:

42	Autoritat Portuària de Barcelona	241.000
45	Generalitat de Catalunya (subvencions)	10.000
46	Diputació de Barcelona	4.436.100
	Ajuntament de Barcelona	405.524
47	Empreses privades (patrocini)	10.000
48	Institucions sense afany de lucre	7.900

El més significatiu d'aquest pressupost és l'increment de les aportacions de les tres institucions consorciades que equival a la que venien fent fins a l'exercici de 2016 al Consorci el Far que en part s'ha integrat en el nostre Consorci.

- C) El capítol 5 manté les mateixes magnituds que es recollien en el pressupost del 2016.
- D) El Capítol 7 d'ingressos en concepte de transferències de capital s'incrementa en 1.197.551 € arribant a un total de 1.500.000 €, aportat íntegrament per la Diputació de Barcelona. Aquest increment s'explica per la comptabilització pressupostària de la segona part (1.250.000 €) de l'aportació global aprovada per la Diputació per la producció de l'exposició permanent del museu.

La documentació que conforma l'expedient del pressupost és, bàsicament, correcta d'acord amb el que fixa la normativa vigent.

Pel que fa al compliment del projecte de pressupost per a l'exercici 2017 del Consorci del Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona dels objectius d'estabilitat pressupostària, límit d'endeutament i regla de la despesa, d'acord amb els termes establerts en la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha elaborat per part d'aquesta Intervenció l'informe que s'adjunta com a document annex.

D'acord amb tot el que s'ha exposat, aquesta intervenció informa favorablement el projecte de pressupost presentat pel que fa a la seva elaboració i contingut quantitatiu, sense entrar en valoracions sobre el contingut qualitatiu del mateix, havent-se de considerar l'indicat en relació amb els ingressos del Capítol III .

Barcelona, 18 d'octubre de 2016
L'interventor delegat


Carles Bayén Fernández

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL
CONSORCI DE LES DRASSANES REIALS
I MUSEU MARÍTIM DE BARCELONA
PER L'EXERCICI DEL 2017**

Í N D E X

I. NORMATIVA APLICABLE

II. ELS CRÈDITS INICIALS I EL SEU FINANÇAMENT

III. CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

III.1. Classificació i vinculació jurídica

III.2. Delimitació dels crèdits

III.3. Modificacions de crèdit

III.4. Convenis de col·laboració

III.5. Projectes Europeus

III.6. Gestió Pressupostària, despesa i ingressos públics

III.6.1 Regles Generals

III.6.2 Competència per a l'autorització i disposició de despeses

III.6.3 Normes de Contractació Administrativa

III.6.4 Despeses amb finançament afectat

III.6.5 Despeses plurianuals

III.6.6 Operatòria en Pagament

III.6.7 Tresoreria

III.6.8 Bestretes de Caixa Fixa i Ordres de Pagament "a justificar"

III.6.9 Gestió d'ingressos

IV. CONTROL I FISCALITZACIÓ

V TANCAMENT D'EXERCICI PRESSUPOSTARI

VI: DISPOSICIONS FINALS

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL "CONSORCI DE LES DRASSANES REIALS I MUSEU MARÍTIM DE BARCELONA" PER L'EXERCICI DEL 2017

I NORMATIVA APLICABLE

1. Objecte i règim jurídic

Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies del Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona (endavant CDRiMMB o Consorci).

El marc legal pel qual es regiran les bases està constituït per:

- El títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL, articles del 162 al 223 ambdós inclosos.
- El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI del TRLRHL.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- El Reial Decret 1463/2007, de 28 de desembre, que aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Els vigents Estatuts del Consorci.

2. El Sector públic

Als efectes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el Consorci s'entén integrat dins del sector públic de la Diputació de Barcelona.

El CDRiMMB, com a entitat integrada dintre del sector públic de la Diputació de Barcelona, té l'obligació de subministrar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació requerida als efectes de verificar l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, límit d'endeutament, regla de la despesa, i període mig de pagament a proveïdors tot d'acord amb l'Ordre HAP/2015/2012, així com la resta d'informació establerta en l'esmentada normativa.

Tot i que l'avaluació del compliment de les regles fiscals es realitza de forma consolidada, els ens que integren el sector públic de la Diputació de Barcelona hauran d'acomplir els esmentats objectius de forma individualitzada.

El Consorci té l'obligació de subministrar la informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques als efectes de verificar l'acompliment de les esmentades regles fiscals, d'acord amb l'Ordre HAP/2015/2012, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, així com la resta d'informació establerta en l'esmentada normativa.

Així mateix, el Consorci haurà de remetre còpia de la liquidació del pressupost al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i a la Direcció General Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya, en compliment de l'establert a l'article 193.5 del TRLRHL.

3. Vigència

Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el pressupost. En cas de pròrroga del pressupost, regiran així mateix durant el període de pròrroga.

4. Informació als Òrgans de Govern

1. Anualment de l'informe de control financer corresponent a l'exercici anterior, elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, se'n donarà compte al Consell General del Consorci.
2. Trimestralment, de l'execució del pressupost del Consorci d'acord amb els termes establerts en l'article 207 del TRLRHL, així com de l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i límit d'endeutament i de la regla de la despesa, amb base a la darrera informació trimestral que sobre aquesta matèria s'hagi subministrat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, donant-se compte a través del Ple de la Diputació de Barcelona. La regla de la despesa s'avaluarà anualment, tot i que de forma trimestral es comprovarà el seu previsible acompliment a la fi de l'exercici.
3. Trimestralment, de l'informe en que s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb allò previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013 de 27 de desembre.

5. De la gestió econòmica i comptabilitat del Consorci. Actes i operacions a comptabilitzar.

La gestió econòmica del Consorci, en execució del seu pressupost, es realitzarà pels òrgans competents segons el seus Estatuts i d'acord amb els procediments establerts per les presents Bases i altres disposicions que es puguin dictar a tal efecte.

Les operacions corresponents a l'execució del pressupost del Consorci es comptabilitzaran d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model normal, aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

L'administració del Consorci comptabilitzarà directament tots els actes i operacions de caràcter administratiu, civil i mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general que han de tenir el seu reflex en la comptabilitat de l'organisme.

La gestió econòmic pressupostària de les despeses i els ingressos així com la seva comptabilització es realitzarà mitjançant sistemes i aplicacions informàtiques incorporades en l'aplicació SICALWIN.

II ELS CREDITES INICIALS I EL SEU FINANÇAMENT

6. A l'estat de despeses del Pressupost del Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona es concedeixen els crèdits necessaris per al compliment de les seves obligacions per un import de 8.430.734 €.

Els ingressos que s'estima que s'han de liquidar durant l'exercici importen la mateixa quantitat.

7. La comptabilització, la seva execució i la seva liquidació es regirà per la Instrucció de Comptabilitat aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 i per la normativa complementària aplicable.

III CREDITES PRESSUPOSTARIS

III.1 Classificació i vinculació jurídica

8. La Comptabilitat pressupostària es desglossarà a nivell de partides pressupostàries, que vindran definides per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, de programes (3 dígits) i subconcepte (5 dígits) respectivament, segons l'estructura aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

9. Pel que respecta a l'estructura funcional totes les despeses s'imputaran al programa 333 (Museus). Les noves partides que es creïn durant l'exercici s'imputaran al mateix epígraf, salvat que en l'acte administratiu en què es creï la nova partida se li assigni un altre epígraf funcional.

10. De conformitat amb el que disposen els art. 28 i 29 del RD 500/1990 el nivell de vinculació jurídica serà el primer dígit de les classificacions per programes i econòmica, o sigui el Grup de funció i el Capítol.

S'exceptuen d'aquesta regla general els següents crèdits:

- a) els declarats ampliables en aquestes Bases, per als quals el nivell de vinculació serà la pròpia partida pressupostària
- b) quan es concedeixin crèdits extraordinaris o quan es creïn noves partides mitjançant transferències de crèdit, generació de crèdits o incorporació de

romanents de crèdits, es podrà determinar un nivell de vinculació específica, sense que s'ultrapassi el fixat amb caràcter general.

III.2 Delimitació dels Crèdits

11. 1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del present Pressupost només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.

2. Malgrat el que es disposa en l'apartat anterior s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions següents:

- a) les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec a aquest Pressupost.
- b) les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
- c) els corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
- d) els crèdits reconeguts de conformitat amb l'art. 60.2 del RD 500/1990, inclòs quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

12. Les quantitats fixades a l'Estat de Despeses del Pressupost es consignen amb caràcter limitatiu en relació amb el període de vigència del Pressupost, d'acord amb la valoració de les necessitats previsibles, dintre del nivell de vinculació jurídica previst en la Base vuitena.

Els crèdits consignats inicialment solament es podran modificar amb subjecció a la normativa actual, tenint en compte les especialitats que es preveuen a aquestes Bases.

13. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre la partida pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació.

En conseqüència es podrà retenir crèdit (document RC) o autoritzar i disposar despeses (documents A, AD, ADO, ADOJ) sempre que existeixi crèdit suficient dintre de la corresponent bossa de vinculació jurídica (o sigui la suma dels crèdits de les partides pressupostàries que pertanyin al mateix nivell de vinculació), encara que ultrapassin el crèdit de la partida pressupostària o que no existís la partida. Si es dona aquesta última circumstància es crearà la partida al tramitar-se la disposició de la despesa (sense necessitat de cap modificació de crèdit, quedant ratificada la creació de la partida pel simple acte administratiu d'autorització de la despesa).

La vinculació dels romanents de crèdits incorporats serà de caràcter qualitatiu, és a dir, podran utilitzar crèdit de la corresponent bossa de vinculació, però no cedir crèdit a altres partides d'aquesta, salvat autorització expressa de la Presidenta del Consorci.

III.3 Modificacions de Crèdits

14. Qualsevol modificació de crèdit requereix una proposta raonada de les variacions, en

la qual s'haurà d'especificar la destinació de la consignació, especialment si aquesta pot significar nous compromisos de despesa pel Consorci en exercicis posteriors.

15. Les modificacions de crèdits, com a regla general, s'aprovaran pel Consell General del Consorci de conformitat amb el que disposen els arts. 172 a 182 del TRHL i arts. 34 a 51 del RD. 500/90, salvat els casos de les ampliacions de crèdit, transferències de crèdit, generació de crèdits per ingressos i incorporació de romanents de crèdits, que es regularan pels procediments especials establerts en aquestes Bases.

16. En els expedients de concessió de crèdits extraordinaris o de suplementos de crèdits correspondrà la seva aprovació, previ informe del Director general, al Consell General del Consorci. S'hauran de tenir en compte les següents regles:

- a) Es poden finançar mitjançant el romanent líquid de Tresoreria, nous o majors ingressos recaptats, anul·lacions o baixes de crèdits de despeses i operacions de crèdit.
- b) El càlcul del romanent líquid de Tresoreria es farà segons el resultat de la liquidació de l'exercici anterior, tenint en compte la part del romanent que correspongui a despeses amb finançament afectat.
- c) Només es podran utilitzar com fons de finançament de les modificacions de crèdit els nous o majors ingressos en algun concepte del Pressupost quan s'acrediti que la resta dels ingressos venen efectuant-se amb normalitat, salvat que els majors ingressos tinguin caràcter finalista.

17. En l'expedient de modificació del pressupost s'acreditarà sempre la necessitat de la despesa, el seu finançament i es respectaran les limitacions establertes en l'article 177 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals.

18. En els crèdits ampliables declarats a l'annex d'aquestes Bases, l'ampliació quedarà condicionada a que en els conceptes d'ingressos que específicament consten en l'esmentat annex es contraguin majors ingressos sobre el pressupostat en quantia igual o superior a l'ampliació de crèdits de despeses que es vulgui efectuar.

Aquestes ampliacions de crèdits es comptabilitzaran com augments de crèdits pressupostaris, de conformitat amb el que disposa l'art. 178 del TRHL i l'art. 39 del RD 500/90.

El nivell de vinculació dels crèdits declarats ampliables serà el de la pròpia partida, sense tenir en compte l'orgànic. La part ampliada o finançada amb ingressos afectats no podrà ser objecte de transferència.

Les ampliacions de crèdits hauran de ser aprovades pel mateix òrgan que sigui competent per l'autorització de la corresponent despesa, i seran immediatament executives, sense necessitat d'exposició al públic.

A final de l'exercici la Intervenció podrà, sense necessitat d'acte administratiu exprés, anul·lar la part d'ampliacions de crèdit que no hagin estat utilitzades per autoritzacions de

despeses.

19. Les següents modificacions de crèdit seran aprovades per la Presidenta del Consorci (salvat el que es disposa en aquesta mateixa Base, respecte a la generació de crèdits per alienació de béns), les quals seran immediatament executives, sense necessitat d'exposició al públic:

- a) en el expedients de transferències de crèdit.
- b) les produïdes per generació de crèdits en els estats de despeses del pressupostos, de conformitat amb l'art. 181 del TRHL i l'art. 43 del RD. 500/90 finançades pels ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions: a) aportacions o compromisos fermes d'aportació d'altres persones físiques o jurídiques, b) alienacions de béns del Consorci, c) prestació de serveis (preus públics, convenis i altres ingressos que no tinguin la naturalesa de taxa), d) reembossaments de préstecs o de Deute i e) reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent.

Els reintegraments efectius de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, que es comptabilitzin en el pressupost de despeses, reposaran crèdit en la respectiva partida pressupostària, sense necessitat d'acte administratiu exprés en tal sentit.

En el supòsit a) serà requisit indispensable per a la generació de crèdit el reconeixement del dret o l'existència formal del compromís ferm d'aportació; en el supòsit b) el reconeixement del dret; en els supòsits c) i d) el reconeixement del dret, si bé la disponibilitat dels crèdits generats restarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets, i en el supòsit e) l'efectivitat del reintegrament.

Quan la generació de crèdit per alienació de vehicles o de béns mobles es destini a la reposició d'altres béns de la mateixa naturalesa es podrà tramitar en el mateix expedient l'alienació del bé, la generació de crèdit i l'adquisició del nou bé, corresponent l'aprovació de l'expedient, i per tant la generació de crèdit, a l'òrgan competent per la realització de la despesa.

En els restants casos de generació de crèdits per alienació de béns serà competent l'òrgan que ho sigui per autoritzar l'alienació.

20. La incorporació de romanents de crèdits es regirà pel que disposen els articles 182 del TRHL i 47 i 48 del RD 500/90 i correspondrà la seva aprovació per la Presidenta del Consorci.

La incorporació es comptabilitzarà com augments de crèdits del pressupost corrent i s'efectuarà com a regla general conjuntament amb la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

Es podrà tramitar abans de la liquidació la incorporació de romanents finançats amb ingressos afectats. També es podran incorporar abans de la liquidació els romanents de crèdits finançats amb ingressos generals que corresponguin a compromisos ja adquirits o a despeses urgents; en aquests casos s'haurà de comprovar, mitjançant informe d'Intervenció,

l'existència dels corresponents recursos financers. (Per garantir aquesta existència es podrà efectuar retencions de crèdits en altres partides).

Els romanents de crèdit s'incorporaran al pressupost amb el mateix orgànic, el mateix programa, i el mateix concepte econòmic, en que apareguin en el pressupost de l'exercici anterior.

21. Tots els expedients de modificació de crèdits hauran de ser informats prèviament per la Intervenció.

22. Els expedients de modificacions de crèdit que s'hagin d'aprovar pel Consell General del Consorci, seguiran els mateixos tràmits i requisits que per a l'aprovació dels pressupostos. Les restants modificacions de crèdits, una vegada aprovades seran immediatament executives sense necessitat d'exposició al públic.

23. Mitjançant transferència de crèdits, generació de crèdits, o incorporació de romanents de crèdits es podrà augmentar la consignació de partides existents en el pressupost o crear-se partides noves.

III. 4 Convenis de col·laboració

24. Convenis de col·laboració

El Consorci podrà signar convenis de col·laboració amb qualsevol entitat, pública o privada, com a fórmula de gestió de qualsevol de les seves competències, llevat que el seu objecte estigui inclòs en els contractes regulats al TRLCSP.

La seva tramitació es farà de conformitat amb allò previst a la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya i la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

A tal efecte serà necessari que el conveni s'acompanyi d'una memòria justificativa on s'analitzi la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic i el caràcter no contractual de l'activitat en qüestió, així com el compliment del previst a la Llei.

Els convenis de col·laboració hauran de tenir per objecte el desenvolupament material conjunt de projectes i/o activitats inclosos dins l'àmbit de competències i interessos propis de les parts signants, i en ells es podran nomenar òrgans col·legiats de seguiment i/o direcció integrats per representants de les entitats signatàries.

Entre les obligacions de les parts s'hi podran incloure previsions de caràcter econòmic per al finançament del projecte i/o activitat, i es podrà preveure que el compliment dels objectius de col·laboració previstos així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució, es verifiqui mitjançant un informe emès per l'òrgan de seguiment i/o direcció, quan aquest s'hagi constituït, o bé mitjançant un informe tècnic d'una de les parts, on consti la conformitat de les altres parts. En qualsevol dels dos casos, aquests informes incorporaran informació econòmica suficient que permeti identificar les despeses i els

ingressos vinculats al desenvolupament de l'actuació.

Cal tenir present que els convenis en què la participació del Consorci es limiti únicament a efectuar una aportació econòmica, tindran la consideració de subvencions per concessió directa.

La competència per aprovar convenis de col·laboració correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa per raó de la quantia d'acord amb els Estatuts vigents.

En el cas de convenis en que es prevegi el cofinançament amb altres institucions d'una determinada activitat, la quantia vindrà determinada pel muntant total econòmic que sigui gestionat pel Consorci amb independència del seu origen.

La modificació de les obligacions pactades en un conveni requerirà, amb caràcter general, l'aprovació i formalització per les parts de la corresponent addenda.

La formalització de convenis no alterarà l'aplicació pressupostària que correspongui segons la naturalesa de la despesa.

Els convenis de col·laboració que es formalitzin amb la Generalitat de Catalunya que impliquin obligacions financeres o compromisos de pagament a càrrec de la Comunitat Autònoma, hauran d'incloure una clàusula de garantia del compliment d'aquests compromisos, de conformitat amb allò establert a l'article 57 bis LRBRLL incorporat per la RSAL.

La gestió jurídic-administrativa serà executada amb cura especial en tot allò que fa referència a l'observança de la normativa aplicable en els aspectes de règim laboral i Seguretat Social.

La gestió econòmico-pressupostària s'instrumentarà, si fos el cas, a partir de la generació de crèdits, que resultarà de la concessió pels Ens de subvencions per a les finalitats recollides als respectius programes.

En els supòsits que la subvenció dels Ens no sigui del cent per cent del cost del projecte, haurà d'existir o habilitar-se crèdit per la part no subvencionada.

III.5 Projectes Europeus. Regulació de les despeses i ingressos

25. El Museu Marítim de Barcelona no té previst col·laborar durant el 2017 en cap projecte finançat per la Comunitat Europea. Cas que s'aprovés la participació en algun projecte europeu, la seva execució pressupostària es portarà a terme d'acord amb les presents bases i la justificació de la despesa s'ajustarà a les normes que fixi la Comissió Europea.

III. 6 Gestió Pressupostària, despeses i ingressos públics

III.6.1 Regles Generals

26. La gestió del Pressupost de Despeses es realitzarà mitjançant les fases de Retenció de crèdit (opcional), d'Autorització de despesa, de Disposició o compromís de despesa, de Reconeixement d'obligacions, d'Ordenació de pagament, i de pagaments efectius.

Aquesta gestió de crèdits s'efectuarà d'acord amb el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i el R.D. 500/1990, els Estatuts del Consorci, les presents Bases i demés normes legals o reglamentàries aplicables.

Segons la naturalesa de la despesa i les normes de procediment que es dictin les diferents fases es podran tramitar independentment o bé, conjuntament les d'Autorització-Disposició, Autorització-Disposició-Reconeixement de l'Obligació i Disposició-Reconeixement de l'Obligació.

L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per la darrera fase acumulada.

27. Les despeses es tramitaran mitjançant els corresponents documents de gestió pressupostària, signats per la Gerència.

Els documents de gestió pressupostària podran ser RC (Retencions de Crèdits, que es distingiran segons permetin o no posteriors Autoritzacions), A (Autoritzacions), D (Compromisos o Disposicions), O (Reconeixement i liquidació d'Obligacions), AD (Autorització-Disposició), DO (Disposició-Reconeixement d'Obligacions), ADO (Autorització-Disposició-Reconeixement d'Obligacions), ADOJ (ADO especial amb la instrucció de que la posterior ordre de pagament serà "a justificar"), OJ (O especial amb la mateixa instrucció que l'ADOJ).

28. Tots els proveïdors que hagin lliurat bens o prestat serveis al Consorci poden expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, les entitats a les quals es refereix l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del Registre comptable de factures en el Sector públic, estan obligats a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques de Catalunya (e.FACT), ja sigui directament o través d'altres punts d'entrada que es puguin habilitar. Resten excloses de l'obligació de facturació electrònica les factures que no ultrapassin l'import de 5.000,- Euros (IVA inclòs).

III.6.2 Competències per a l'autorització i disposició de despeses

29. Correspon al Consell General del Consorci:

- a) l'aprovació del pressupost, així com de les modificacions de crèdit, que d'acord amb l'establert en l'apartat III.3 d'aquestes bases, siguin de la seva competència.
- b) disposar i alienar béns i drets del Consorci així com la seva transacció d'acord amb

el que estableix l'article 10, apartat 13 dels Estatuts.

- c) controlar i aprovar la rendició de comptes.
 - d) aprovar la relació de llocs de treball.
 - e) aprovar l'inventari de bens.
 - f) altres matèries que els Estatuts li atribueixin.
30. Correspon a la Comissió Executiva del Consorci.
- a) autoritzar les despeses, en l'àmbit de les seves competències, dins els límits fixats als Estatuts.
 - b) retre comptes davant del Consell General.
 - c) aprovar concerts i convenis amb d'altres Entitats d'acord amb els límits establerts als Estatuts.
 - d) altres matèries que els Estatuts li atribueixin.
31. Correspon a la Presidenta del Consorci del Consorci:
- a) en matèria de modificacions de crèdits, les que siguin de la seva competència, d'acord amb l'establert en l'apartat III.3 d'aquestes bases.
 - b) l'autorització de la cessió de crèdit a altres partides dels romanents de crèdits incorporats d'acord amb l'apartat 11 d'aquestes bases.
 - c) aprovar la liquidació del Pressupost.
 - d) exercir en casos d'urgència, d'acord amb l'establert en els estatuts, les funcions encomanades als òrgans col·legiats, donant compte de les resolucions adoptades en la primera reunió de l'òrgan corresponent.
 - e) la resolució de discrepàncies amb els reparaments formulats per la Intervenció en matèria de la seva competència, salvat que els reparaments es basin en la insuficiència o inadequació del crèdit proposat. Aquesta facultat de la Presidenta no serà delegable en cap cas.
 - f) altres matèries que els Estatuts li atribueixin.
32. Correspon al Director general del Consorci:
- a) autoritzar i disposar de les despeses d'acord amb el límits fixats als Estatuts.
 - b) preparar l'avantprojecte de pressupost.
 - c) reconèixer i disposar obligacions que corresponguin a compromisos vàlidament adquirits, havent-se prèviament autoritzat i disposat les corresponents despeses pels òrgans competents.
 - d) executar els acords del Consell General i de la Comissió Executiva.
 - e) ordenar els pagaments
 - f) aprovar concerts i convenis amb d'altres Entitats d'acord amb els límits establerts als Estatuts.
 - g) elaborar i mantenir actualitzat l'inventari de béns del Consorci.
 - h) altres matèries que els Estatuts li atribueixen o que li siguin delegades o encomanades pel President, pel Consell General o la Comissió Executiva.
33. Les competències contemplades en els articles anteriors abasten a l'aprovació de

l'expedient de contractació, la dels seus plecs de clàusules administratives particulars i la seva modificació, l'obertura del procediment d'adjudicació i l'adjudicació definitiva.

34. És competència del Director general el reconeixement i liquidació de les obligacions. L'aprovació del reconeixement d'obligacions es podrà efectuar individualment o per relació.

35. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat el compromís d'aquesta despesa, la seva aprovació correspon al Consell General sempre que les despeses corresponguin a factures amb import superior a 9.000 € o tinguin una antiguitat superior a 9 mesos i import superior a 600 €

Aquests reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors serà competència de la Direcció General quan les factures:

- a) tinguin un import inferior a 9.000 € i una antiguitat inferior a 9 mesos
- b) tinguin un import inferior a 600 € i una antiguitat superior a 9 mesos
- c) corresponguin a subministraments continus (concepte 221) i comunicacions (concepte 222), qualsevol que sigui el seu import, sempre que es tracti de despeses derivades de l'execució d'algun contracte degudament formalitzat i tingui una antiguitat inferior a 12 mesos
- d) que correspon atendre siguin amb càrrec a romanents de crèdit que hagin estat incorporats al Pressupost

36. No precisaran aprovació (salvat que per la Intervenció s'hagi formulat nota de reparaments o observacions) els següents documents de gestió pressupostària:

- a) Els documents RC.
- b) Els documents AD per subvencions o aportacions consignades nominativament en Pressupost.
- c) Els documents A o AD per contractes de tracte successiu aprovats en exercicis anteriors, quan no existeixi variació de preus, o quan les variacions corresponguin a preus subjectes a autorització administrativa, a revisió de preus. o altres fórmules matemàtiques previstes en el contracte que no permetin cap discrecionalitat ni presentin cap dubte o a variacions del tipus de l'I.V.A. no deduïble.
- d) Els documents A, D o AD amb càrrec a romanents de crèdits incorporats quan reproduïxin la situació comptable d'aquells crèdits a l'efectuar-se la liquidació de l'exercici anterior.
- e) Els documents de rectificació per anul·lar els saldos sobrants d'una fase quan s'aprovi definitivament la fase següent.
- f) Els documents ADO que suposin l'aplicació pressupostària de fons de bestretes de caixa fixa (l'aprovació s'efectuarà posteriorment una vegada hagin estat fiscalitzats).
- g) Les devolucions de fiances provisionals als que no hagin resultat adjudicatari del contracte o als adjudicatari que hagin constituït independentment la totalitat de la fiança definitiva.

37. Salvat els que s'han exceptuat en les bases anteriors, els documents de gestió pressupostària i, en el seu cas, els expedients i contractació corresponents hauran de ser aprovats pels següents òrgans:

- a) Els documents A, D, AD, DO, ADO i ADOJ: Per l'òrgan a qui correspongui l'autorització i disposició de les despeses.
- b) El reconeixement i liquidació de les obligacions, serà competència del Director general del Consorci, si per Intervenció no s'ha formulat cap reparament.

38. Els subministraments s'imputaran al capítol 6 o 2 segons corresponguin a béns inventariables o no, respectivament. Es consideren com inventariables aquells béns susceptibles d'utilització independent que a la vegada tinguin un valor unitari superior a 150 € i una vida útil previsible superior a 3 anys.

III.6.3 Normes de Contractació Administrativa

39. D'acord amb el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per RDL 3/2011, de 14 de novembre (TRLCSP), seran d'aplicació les quanties establertes en el seu articulat així com per normativa d'aplicació posterior, per a la celebració dels diferents contractes.

40. Els expedients relatius a contractació es tramitaran amb plena subjecció al TRLCSP, la seva normativa de desenvolupament i la resta de normativa de contractació pública estatal, autonòmica o local que resulti aplicable a l'Administració local, així com pels plecs administratius aprovats pel Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona.

41. En els contractes menors d'import superior als 3.000 €, (IVA no inclòs), cal tramitar una proposta de resolució aprovatòria, junt amb la corresponent operació comptable AD.

Amb caràcter general és aconsellable que en aquests expedients es sol·liciti un mínim de tres ofertes d'empreses capacitades.

La proposta de resolució de contracte menor haurà de tenir el contingut mínim següent:

- a) Justificació de la necessitat de la contractació.
- b) Objecte de la contractació.
- c) Import del contracte, amb indicació de l'IVA en partida independent.
- d) Durada, que no pot superar l'any, ni el contracte ser objecte de pròrroga.
- e) Règim de facturació.
- f) Indicació de si s'han demanat diverses ofertes (en cas afirmatiu, detall de les mateixes i motivació de l'elecció de l'oferta econòmica més avantatjosa).
- g) Altres determinacions tècniques o administratives escaients.
- h) En cas de contractes d'obres, cal fer constar l'existència de pressupost i, en el seu cas, del projecte i demés documentació exigible d'acord amb la normativa aplicable.

En els contractes menors d'import inferior o igual als 3.000 €, (IVA inclòs), la tramitació de l'expedient només requereix la incorporació de la factura corresponent, i la gestió de les fases de despesa es pot acumular mitjançant operacions comptables ADO. Aquesta possibilitat no és aplicable als contractes menors que tinguin per objecte la redacció de projectes, informes i estudis tècnics, assessorament, direcció de projectes o qualsevol altre prestació de caràcter predominantment intel·lectual, i en els que contenen condicions o prescripcions específiques d'execució o de seguretat i salut, ja sigui perquè l'objecte ho requereix o perquè el centre gestor ho considera convenient

42. Amb caràcter general no es podrà fraccionar l'objecte del contracte d'acord amb l'article 86 del TRLCSP.

No es podran efectuar contractes menors de serveis amb persones físiques de manera reiterada, que puguin donar lloc a una relació laboral encoberta.

La utilització del fraccionament o del contracte menor amb la finalitat d'encobrir una relació laboral donarà lloc a la responsabilitat corresponent.

43. Es podrà concedir Bestretes de Personal als empleats de carrera del Consorci en situació de servei actiu i d'alta en la nòmina del Consorci, i amb càrrec al seu pressupost, i en els termes regulats en els vigents acords de condicions de treball, una bestreta sense interès a compte de les retribucions a percebre.

Atès que la percepció d'una bestreta reintegrable sense interès suposa l'obtenció d'un rendiment del treball en espècie, aquesta estarà subjecta a l'IRPF i inclosa en la cotització a la seguretat social.

Aquestes despeses s'imputaran a aplicacions pressupostàries dels econòmics 830 i 831 segons si el termini de devolució es d'un any o superior respectivament, les quals tindran caràcter d'ampliables.

III.6.4 Despeses amb finançament afectat

44. Les despeses amb finançament afectat hauran de ser objecte necessàriament d'un seguiment com a projecte de despesa o inversió, d'acord amb el que està previst a les regles 46 a 50 de l'Ordre de 23 de novembre de 2004 per la que s'aprova la Instrucció del modelo normal de Comptabilitat per a l'Administració Local. En aquest apartat s'inclouen les despeses vinculades al programa europeu.

En tot cas, es podran realitzar els canvis de finançament que siguin necessaris i derivats d'una correcta gestió financera, sempre que no es modifiqui el volum total i amb l'aprovació de la Presidenta del Consorci.

III.6.5 Despeses plurianuals

45. Les despeses plurianuals es regiran pel que disposen els arts. 79 a 88 del RD 500/90. L'autorització i la disposició de les despeses plurianuals correspon:

- a) al Consell General, quan la seva durada sigui superior a 4 anys o que el seu import acumulat superi el 20 % dels recursos ordinaris del pressupost del primer exercici
- b) a la Comissió Executiva, sempre que no s'ampliï el nombre de quatre anualitats, que els seu import superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci i que no superin els percentatges del 70 % per a l'exercici següent immediat, del 60 % per al segon exercici, i del 50 %, per al tercer i quart, percentatges referits al crèdit corresponent a l'any en què es va comprometre l'operació
- c) al Director general, sempre que no s'ampliï el nombre de quatre anualitats, que el seu import no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci i que no superin els percentatges del 70 % per a l'exercici següent immediat, del 60 % per al segon exercici i del 50 %, per al tercer i quart, percentatges referits al crèdit corresponent a l'any en què es va comprometre l'operació

En els casos en que existeixi la consignació en el Pressupost corrent per a la realització de la totalitat de la despesa i el termini d'execució d'aquesta no sigui superior a un any, però que, degut al moment de l'adjudicació o disposició de la despesa, s'hagi d'acabar d'executar en l'exercici següent, la competència d'autorització i disposició es considerarà delegada en favor de l'òrgan que hagués estat competent en el cas d'haver-se executat tota la despesa dintre de l'exercici. Anàloga delegació es considerarà efectuada en el cas de subvencions concedides en l'exercici amb càrrec al Pressupost corrent però que es puguin justificar i fer efectives en exercicis posteriors. També es considerarà efectuada la mateixa delegació quan es tracti de despeses escolars que hagin de continuar en l'exercici següent i corresponguin al mateix curs acadèmic iniciat en el propi exercici.

III.6.6 Operatòria de Pagament

46. Pel Tresorer es prepararà un Pla de disposicions de fons de Tresoreria, l'aprovació del qual correspondrà al Director general del Consorci.

En l'ordenació de pagaments s'haurà de respectar la prioritat, per aquest ordre, de les despeses de personal i de les obligacions reconegudes i liquidades en exercicis anteriors.

Dintre de cada grup (Despeses de personal, Obligacions reconegudes i liquidades en exercicis anteriors i Altres pagaments), amb caràcter general, s'efectuaran els pagaments de conformitat amb l'antiguitat de la data de presentació en el Registre del Consorci del corresponent document (certificació, factura, minuta, justificació de subvencions, etc.) que hagi servit de base al reconeixement i liquidació de l'obligació, o bé de la data de naixement de l'obligació si no fos precís la presentació prèvia de cap document.

Igualment, i malgrat el que es disposa en el 3r. paràgraf, es podrà donar preferència als següents pagaments:

- a) que tinguin un venciment prefixat
- b) que tinguin caràcter d'urgència
- c) que la manca de pagament pugui suposar l'obligació de satisfer interessos de demora
- d) que corresponguin a despeses de caràcter forçós o obligatori

- e) tots els pagaments d'import inferior a la quantitat que determini l'Ordenador
- f) els que corresponguin a despeses amb finançament afectat, en la quantia dels ingressos que s'hagin percebut.

47. Quan els creditors per obligacions reconegudes i liquidades siguin a la vegada deutors del Consorci es podrà efectuar la corresponent compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització, prèvia resolució d'aprovació de la Direcció general del Consorci.

48. El procediment de pagaments, cessions de crèdits, acreditació de personalitat i representació es regirà pel que disposen les presents Bases i la normativa que dicti a l'efecte la Diputació de Barcelona.

En tot cas se seguiran els següents criteris: a) per produir efectes enfront del Consorci les cessions de crèdits hauran de ser notificades de forma fefaent, b) només produiran efectes enfront del Consorci les cessions de crèdits realment existents en el moment de la cessió, c) l'efectivitat enfront del Consorci de la cessió de crèdits quedarà condicionada al reconeixement per aquesta de la corresponent obligació i d) per la Intervenció delegada es prendrà raó de les cessions de crèdits fefaentment notificades i les anotarà en el Llibre-Registre que es portarà a l'efecte.

Pel que respecta als pagaments que hagi d'efectuar la Tresoreria es seguirà normalment el procediment de transferència bancària. Es podran efectuar també en casos excepcionals pagaments mitjançant xecs nominatius.

Els anomenats contractes de factoring es regularan per allò establert a la Circular 24/2009, de 31 de juliol de 2009, conjunta de Secretaria i Intervenció, de la Diputació de Barcelona.

49. L'ordenació de pagaments s'efectuarà normalment mitjançant relacions d'ordres de pagaments. En casos especials l'ordenació del pagament es podrà efectuar individualment respecte a obligacions específiques i concretes.

L'ordenació es regirà pel que disposa l'art. 66 del R.D. 500/90.

L'ordenació de pagaments, pressupostaris o extrapressupostaris, amb càrrec a la Tresoreria del Consorci correspondrà al Director general.

Les relacions d'ordres de pagaments, o les ordres individuals en el seu cas, amb càrrec a la Tresoreria del Consorci hauran de ser prèviament intervinguts per l'Interventor o per un Interventor delegat designat per aquell.

50. S'autoritza a la Tresoreria per efectuar la devolució d'avalis bancaris i de valors en dipòsit sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.

La devolució es tramitarà mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per la Intervenció-delegada, acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de

cancel·lació o devolució.

51. S'aplicarà el principi de caixa única establert per l'art. 194 i 196,b del TRHL, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de Tresoreria d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat.

III.6.7 Tresoreria

52. D'acord amb el que disposa l'article 197 del TRHL, el dipòsit i moviment de cabals es realitzarà mitjançant comptes corrents operatius d'ingressos i pagaments, oberta a nom de "Consorti de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona" a les Caixes d'Estalvis o Entitats Bancàries que es determini.

La disposició dels fons situats en aquests comptes, correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per l'òrgan competent, exceptuant-se d'aquest aquelles operacions que tinguin la qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a altre. Els xecs, ordres de transferència i tota la documentació bancària per disposar dels fons, seran signades conjuntament per l'Ordenador de Pagaments, per l'Interventor o persona en qui delegui i pel Tresorer del Consorci, o persones que legalment els substitueixin.

La col·locació dels excedents temporals de tresoreria, d'acord el que disposa l'article 199 del TRLRHL, serà aprovada pel Director-Gerent i es realitzarà mitjançant la constitució de dipòsits a curt termini o ingressos en comptes financers. L'ordenació de la inversió financera temporal es farà a proposta de la Tresoreria, previ informe de la Intervenció i aplicant criteris de rendibilitat i seguretat.

La tresoreria, en compliment d'allò previst als articles 4.3 i 5.4 de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, donarà compte al Consell General en cada reunió que celebri dels informes que amb periodicitat trimestral s'han d'elaborar sobre el compliment dels terminis de pagament que inclourà necessàriament el nombre i quantia de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini.

A aquest informe s'incorporarà per part de la Intervenció Delegada una relació de factures o documents justificatius respecte dels que hagi transcorregut més de tres mesos des de la seva data de registre i encara no s'hagi tramitat el reconeixement de l'obligació no s'hagi justificat aquesta mancança pel centre gestor.

Aquest informe serà objecte de publicació a la seu electrònica corporativa

La Tresoreria elaborarà un Pla de Disposició de Fons, de conformitat amb l'article 187 del TRLRHL, l'aprovació del qual correspondrà al Director del Consorci.

Igualment elaborarà anualment un Pressupost de Tresoreria on es quantificaran els cobraments i pagaments previstos per al conjunt de l'exercici, periodificats per mesos.

III.6.8 Bestretes de Caixa Fixa i Ordres de Pagament "a justificar"

53. Es crea un fons de 18.000 euros de bestretes a justificar a Caixa Fixa, d'acord amb l'article 190 del TRHL.

Es disposarà d'un compte corrent bancari a l'objecte de situar la bestreta de caixa fixa, amb càrrec del qual es satisfaran les despeses d'aquesta naturalesa. Aquest compte corrent anirà a nom de "Consorti. Bestretes de Caixa Fixa", i el Director General tindrà signatura per a la seva obertura i cancel·lació. Per a la disposició de fons es requerirà la signatura del Director-Gerent i del Tresorer o persones que legalment els substitueixen.

El Director general podrà disposar despeses a càrrec del fons de bestretes. La Direcció podrà delegar en part la disposició de la despesa a càrrec del fons de bestretes de caixa, per motius de desconcentració de la gestió.

Queda prohibit fraccionar una mateix pagament, aplicant una part a bestretes de caixa fixa i una altra a manaments a justificar.

54. Quan es tracti de despeses o pagaments esporàdics, es podrà lliurar un manament a justificar, amb càrrec a la corresponent partida pressupostària, quan no es pugui acompanyar el document justificatiu de l'obligació en el moment de la sortida dels fons de la Tresoreria o bé quan siguin pagaments a realitzar fora de la seu del Consorti que no es puguin efectuar per transferència bancària.

El termini de justificació no podrà excedir de noranta dies, salvat casos excepcionals i justificats a judici del Director general del Consorti.

55. Quan es tracti d'atencions periòdiques o repetitives els fons lliurats a justificar tindran el caràcter de bestretes de caixa fixa.

Es podran efectuar retencions de crèdits per garantir la posterior aplicació pressupostària dels pagaments satisfets mitjançant la bestreta.

A mesura de que els habilitats vagin justificant els pagaments s'efectuarà la seva aplicació pressupostària, sense utilitzar les retencions de crèdit efectuades, mitjançant documents ADO amb càrrec a les corresponents partides.

Els habilitats d'acord amb les seves necessitats de tresoreria, proposaran que els documents ADO de justificació siguin o no amb reposició de fons. Així mateix el Tresorer podrà decidir que s'augmenti o es disminueixi la quantia dels fons en poder de l'Habilitat.

La quantia màxima de cada despesa a la que es pot per front sota el concepte de manament a justificar o bestreta de caixa fixa no podrà excedir dels 1.500 euros.

III.6.9 Gestió d'ingressos

56. L'estat d'ingressos conté, valorats amb caràcter preventiu, els recursos que integren els recursos del Consorci i que constitueixen els drets a reclamar o gestionar.

57. L'ingrés corresponent a l'aportació ordinària de la Diputació de Barcelona es preveu rebre trimestralment, i amb caràcter general, dins de la segona quinzena del primer mes. L'ingrés corresponent a l'aportació ordinària de l'Ajuntament de Barcelona es preveu rebre en un sol pagament, previsiblement al llarg del mes d'abril. L'aportació ordinària de l'Autoritat Portuària de Barcelona es podrà fer en un sol pagament durant el primer semestre o fraccionar en dos pagaments que es farien efectius durant els mesos de març i juliol.

Els ingressos de les aportacions de la Diputació de Barcelona que financin a despeses de Capital s'efectuarà contra presentació de la corresponent certificació d'obres o justificant de la realització de la despesa.

58. La disponibilitat del Pressupost queda condicionada a l'aprovació de les aportacions dels respectius òrgans de govern dels Ens consorciats.

59. Els responsables que hagin de practicar la recaptació d'exaccions periòdiques, formaran prèviament les oportunes relacions, liquidacions o documents base expressius de les quotes a cobrar en els períodes corresponents. Aquesta documentació serà tramesa a la Intervenció delegada amb temps suficient per a la seva contracció i expressarà, com a mínim, les quotes a cobrar pel temps corresponent i el nom de la persona obligada al pagament.

60. Es recorda la prohibició terminant de tenir caixes especials i, per tant es disposa amb caràcter general que tots els ingressos es facin a la Tresoreria General. Les quantitats que recaptin dependències expressament autoritzades hauran d'ésser ingressades, com màxim setmanalment, diàriament en els comptes de recaptació restringida que existeixin o que es creïn a tal fi, fiscalitzades per la Intervenció delegada i la Tresoreria. La liquidació dels ingressos s'efectuarà en terminis no superiors a un mes.

Els funcionaris encarregats de la recaptació trametran mensualment a la Intervenció delegada una relació de les quantitats vençudes i no recaptades, amb indicació de les gestions realitzades per fer-les efectives a l'objecte que es puguin adoptar les resolucions escaients.

En tot cas, quan la recaptació s'efectuï mitjançant rebuts, caldrà utilitzar un llibre talonari de rebuts, visat per la Intervenció amb les corresponents matrius numerades correlativament, i disponible per a comprovació i inspecció.

61. La competència per al reconeixement i liquidació dels drets a favor del Consorci correspondrà al Director general.

Els actes administratius d'anul·lació, modificació o baixa de drets reconeguts i liquidats reconeguts correspondran, previ informe de la Intervenció delegada, als següents òrgans.

- a) l'anul·lació, declaració de lesivitat o modificació d'actes administratiu de reconeixement i liquidació de drets correspondrà al Director general.
- b) al Director general l'anul·lació o modificació de drets que figurin dintre de l'agrupació d'exercicis tancats quan no hi hagués constància d'un acte administratiu que servís de base al corresponent contret, així mateix li correspondrà les declaracions de baixa per prescripció o fallits.

L'òrgan competent per la modificació o anul·lació de saldos deutors o saldos creditors de conceptes no pressupostaris serà el Director general del Consorci, previ informe de la Intervenció delegada.

62. El Consorci podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes anualment en el seu pressupost.

La Presidenta del Consorci podrà concertar les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el Pressupost, sempre que l'import acumulat, dintre de cada exercici econòmic, no superi el 10% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior. La concertació de les operacions de crèdit a curt termini li correspondran quan l'import acumulat de les operacions fixes d'aquesta naturalesa, inclosa la nova operació, no superi el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior. Un cop superats aquests límits l'aprovació correspondrà al Consell General.

IV CONTROL I FISCALITZACIÓ

IV.1 Disposicions generals

63. Model de control intern

1. El control intern de la gestió econòmica del Consorci s'efectuarà per la Interventora General de la Diputació de Barcelona o funcionari/a en qui delegui, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer inclosa l'auditoria de comptes del Consorci i funció de control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'article 213 del TRLRHL i d'acord amb l'establert a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació de Barcelona i el Pla Anual d'Actuacions de Control.

2. La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes del Consorci que comporti el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin, la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de verificar que la gestió s'ajusta a les disposicions normatives aplicables a cada cas.

El Consorci, com a entitat integrada dintre del sector públic de la Diputació de Barcelona, adoptarà el model de fiscalització que adopti la pròpia Diputació, essent per aquest exercici el de la fiscalització prèvia limitada, la qual s'estendrà a tots els actes i expedients amb efectes econòmics.

Aquesta fiscalització prèvia serà completada amb la realització del control financer mitjançant auditoria de regularitat.

En relació als ingressos el control previ quedarà substituït per la pressa de raó en comptabilitat.

3. El control financer té per finalitat comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer de les activitats del Consorci. Aquest control tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

4. El control financer es farà per procediments d'auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i de manera supletòria les Normes Tècniques d'Auditoria del "Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas" dependent del "Ministerio de Economía y Competitividad".

64. Objectius del control

El control regulat en aquest capítol té com objectius:

- a) Verificar el compliment de la normativa que resulta de l'aplicació a la gestió objecte del control.
- b) Verificar l'adequat registre i comptabilització de les operacions realitzades i el seu fidel i regular reflex en els comptes i estats que, de conformitat amb les disposicions aplicables, hagi de formar cadascun dels òrgans.
- c) Avaluar que l'activitat i els procediments objecte de control es realitzen d'acord amb els principis de bona gestió financera i, en especial, amb els previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

VI.2 Funció interventora

65. Contingut de la funció interventora

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

- a) La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament
- c) La intervenció material del pagament
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions

La funció interventora s'efectuarà sobre els extrems essencials que per cada tipologia d'expedient s'estableix a les Instruccions de procediments de control de la Diputació de Barcelona.

66. Fiscalització d'ingressos

El control previ d'ingressos quedarà substituït per la presa de raó en comptabilitat.

No obstant, caldrà l'emissió de l'informe que s'hagi d'emetre respecte al plec de condicions econòmico-administratives quan l'ingrés es generi en virtut d'una relació de caràcter contractual, o de qualsevol altre informe que sigui preceptiu d'acord amb la normativa vigent.

67. Omissió de la fiscalització

1. En els supòsits en els que, segons les disposicions aplicables, la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es corregeixi l'omissió esmentada en els termes previstos en aquesta base.

2. En els esmentats supòsits serà preceptiva l'emissió d'un informe de la Intervenció que es remetrà a l'òrgan que hagués dictat l'acord o resolució sense fiscalització prèvia. Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest com a mínim els següents extrems:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'haguessin posat de manifest d'haver-se sotmès l'expedient a intervenció prèvia en el moment oportú.
- b) Les prestacions que s'hagin realitzat com a conseqüència del corresponent acte.
- c) La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.
- d) L'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions pendents.

3. En cas que la Intervenció no consideri procedent la revisió, l'òrgan que va dictar l'acte informarà sobre la procedència de la convalidació o de la revisió de l'acte.

En cas que la consideri procedent la revisió, l'òrgan que va dictar l'acte informarà sobre la procedència de la convalidació o de la revisió de l'acte.

4. La resolució definitiva sobre la convalidació o la revisió de l'acte dictat sense fiscalització prèvia correspondrà a l'òrgan anàleg que segons l'article 217 del TRLRHL sigui competent per resoldre les discrepàncies amb el control efectuat per la Intervenció. D'acord amb els articles 10 i 15 dels Estatuts del Consorci, aquests òrgans seran Consell General i la Presidenta del Consorci.

68. Procediment de fiscalització.

1. En els expedients sotmesos a la funció interventora, l'examen i l'informe de la Intervenció ha de ser l'últim dels que s'hagin de produir necessàriament a l'expedient, de manera que, amb posterioritat, només calgui sotmetre la proposta a l'aprovació de l'òrgan competent.

2. Si es considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, el seu informe favorable es farà constar mitjançant signatura de la Intervenció, al peu del decret o dictamen sense cap altre esment o motivació.

3. D'acord amb el previst als articles 172 i 175 del RD 2568/1986 pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, els

gestors estaran obligats a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que exigeix la normativa vigent. La signatura de les propostes per part dels seus responsables, comportarà l'adequació dels expedients a les disposicions legals o reglamentàries en que es fonamenti el seu criteri.

69. Reparaments

1. Quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, efectuarà els reparaments per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

El reparament suspèn la tramitació de l'expedient en els supòsits previstos en l'article 216.2 del TRLRHL. .

Quan l'òrgan a qui es dirigeixi el reparament l'accepti, haurà de corregir les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció.

Quan l'òrgan a qui es dirigeixi el reparament no l'accepti, plantejarà a la Intervenció General la discrepància, la qual haurà de ser necessàriament motivada amb referència als preceptes legals en els quals se sustenti el seu criteri. La discrepància serà resolta pel Consell General o per la Presidenta del Consorci de conformitat amb l'article 217 del TRLRH.

2. L'òrgan interventor elevarà al Consell General informe de les resolucions adoptades per la presidència contràries als reparaments efectuats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

70. Observacions

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

VI.3 Control Financer

71. Contingut del control financer

1. El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament del Consorci en l'aspecte econòmic-financer, informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, i verificar el compliment de les normes i procediments que siguin d'aplicació.

2. Com a resultat del control efectuat s'haurà d'emetre informe escrit en el que es faci constar les observacions i conclusions que es dedueixin de l'esmentat control.

El control s'exercirà per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona amb l'abast que determini el Pla Anual d'Actuacions de Control, i en el seu desenvolupament se seguiran les previsions contingudes a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació de Barcelona.

V TANCAMENT D'EXERCICI PRESSUPOSTARI

72. S'aplicarà la normativa vigent en matèria d'hisendes locals i la que es dicti al respecte per part del Consorci.

73. Criteris d'aplicació comptable de les operacions de fi d'exercici

1. Amortitzacions. Els béns integrats en l'immobilitzat material i immaterial del Consorci s'amortitzaran segons les Normes de reconeixement i valoració de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, en el seu apartat número 7.

El càlcul de les amortitzacions es practicarà per a cada bé, segons els criteris determinats en el manual de gestió d'actius del programari SICALWIN "Gestió patrimonial: manual de normes i procediments". A aquests efectes s'annexa còpia de la Taula de classificacions i comptes, inclosa en l'esmentat manual, i que conté, entre d'altra informació, els percentatges d'amortització i la vida útil per les diferents classificacions de béns.

2. Provisions d'insolvències. En aplicació del principi de prudència, s'estimarà un deteriorament de valor a la fi de l'exercici pressupostari en funció dels imports pendents de cobrament, tant pressupostaris com no pressupostaris, el qual s'aplicarà al compte 490 "Deteriorament de valor de crèdits". Aquest import minorarà el romanent líquid de tresoreria disponible de l'Organisme.

El deteriorament de valor dels saldos pendents de cobrament s'aplicaran a tots aquells saldos pressupostaris d'exercicis tancats, i als de caràcter no pressupostari, excepte aquells que corresponguin a qualsevol administració pública. Els percentatges de deteriorament seran els que s'indiquen a continuació:

ANTIGUITATS DELS CRÈDITS	%
a) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels dos exercicis (n-1 i n-2) al que correspon la liquidació (any n), es minoraran, com a mínim en un	25%
b) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos de l'exercici n-3, es minoraran, com a mínim, en un	50%
c) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis n-4 i n-5, es minoraran, com a mínim, en un	75%
d) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis n-6 i anteriors, es minoraran, en un	100%

No obstant, si es considera que algun saldo individual, de qualsevol capítol, és de difícil cobrament es podrà comptabilitzar com deteriorament de valor a la fi de l'exercici, tot afegint-lo a l'estimació de deteriorament global per percentatges abans esmentat. Els saldos deutors de caràcter no pressupostari de mes d'un any d'antiguitat es dotaran en un percentatge del 100%.

3. Periodificacions. A final de l'exercici i a l'objecte de registrar les despeses i els ingressos produïts en funció del corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen i no en funció del corrent monetari o financer derivat dels mateixos, es

realitzaran en la comptabilitat financera els assentaments comptables necessaris per tal de reflectir els ajustaments escaients.

En particular caldrà realitzar aquest ajust en els següents casos:

- Despeses financeres, donat que la seva meritació de manera habitual no coincideix amb l'any natural.
- Despeses no financeres amb meritació diferent del criteri de reconeixement aplicat pressupostàriament (pagues extraordinàries, assegurances etc.)

74. La intervenció, un cop finalitzat l'exercici pressupostari, i abans del dia primer de març de l'exercici següent, elaborarà la liquidació del Pressupost, d'acord amb el previst al Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i a la instrucció de comptabilitat.

75. La liquidació del pressupost serà aprovada per la Presidenta del Consorci.

En base als estats comptables de la liquidació, la Intervenció avaluarà l'acompliment de les regles fiscals segons els termes establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per a que s'integrin a tot el grup considerat sector d'administració pública de la Diputació de Barcelona.

76. El contingut i l'estructura del Compte General es regirà pel previst en la instrucció de comptabilitat.

77. La intervenció, un cop finalitzat l'exercici pressupostari, i dins dels terminis legals, formarà el compte general, que serà presentat a la Presidenta del Consorci. Aquest rendirà el Compte General per al seu examen a la Comissió especial de Comptes.

78. La Comissió Executiva actuarà com a Comissió Especial de Comptes i es reunirà dins del mes de maig per informar el Compte General, que haurà de ser exposat conjuntament amb l'informe corresponent durant el mes de juny, d'acord amb els terminis legals establerts

79. En tot cas, el Compte General es presentarà a l'aprovació del Consell General dins del mes de setembre de l'exercici següent.

El Compte General de l'exercici pressupostari es trametrà a la Intervenció General de la Diputació de Barcelona per ser adjuntada al Compte General de la Diputació, com a documentació complementària, d'acord amb la Regla 48.1.c) de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model normal.

VI DISPOSICIONS FINALS

Primera.- Les presents Bases d'Execució entraran en vigor junt amb el Pressupost i regiran durant la vigència d'aquest i, en el seu cas, de la seva pròrroga.

Segona.- Les presents Bases podran modificar-se per acord del Consell General. Aquesta

modificació no precisarà exposició al Públic salvat que es pogués donar alguna de les circumstàncies previstes en l'art. 170 del TRHL.

Tercera.- Amb caràcter supletori per allò no regulat amb les presents Bases s'aplicarà el que disposin les Bases d'Execució del Pressupost General de la Diputació de Barcelona i la normativa legal vigent.

Quarta.- Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que signifiqui una modificació de les presents Bases d'execució s'entendrà d'immediata aplicació, considerant-se automàticament adaptades aquestes bases als canvis haguts.

ANNEX NÚM. I.

CRÈDITS AMPLIABLES

DESPESES

Crèdit del subconcepte 22717, Activitats de la Xarxa de Museus Marítims

Crèdits del concepte 830 i 831, Préstecs a Curt i llarg termini (Bestretes al Personal)

CONTRAPARTIDA D'INGRESSOS

Subconcepte 48001, Xarxa de Museus Marítims

Conceptes 830 i 831, Préstecs a curt i llarg termini (Bestretes al Personal)

ANNEX NÚM. II.

TAULA DE CLASSIFICACIONS I COMPTES DEL MANUAL DE GESTIÓ D'ACTIUS DEL PROGRAMARI SICALWIN "*GESTIÓ PATRIMONIAL: MANUAL DE NORMES I PROCEDIMENTS*". PERCENTATGES D'AMORTITZACIÓ I LA VIDA ÚTIL PER LES DIFERENTS CLASSIFICACIONS DE BÉNS

Codis	Classificació	C. Quantitatius		C. Amortització		Comptes										Tipus Gestió	
		Adq.	Milions	?	%	Iman.	Curs	Dot. A.	A. Ac.	R. (6)	R. (7)	P. Det.	Det. V.	Rev. D	D. J. Ac. C		R. U. Ac. C
1 Immobles																	
10	Terranyes																
1001	Terranyes																
1001 01	Terranyes urbanes	0,00	-	No	-	2100	2300	6810	2810	6710	7710	6910	2910	7910	2960	7960	Simple
1001 02	Finques rústiques	0,00	-	No	-	2100	2300	6810	2810	6710	7710	6910	2910	7910	2960	7960	Simple
11	Construccions																
1101	Edificis																
1101 01	Edificis	0,00	6.000,00	SI	50	2110	2310	6811	2811	6710	7710	6911	2911	7911	2991	7991	Simple
1101 02	Cerramids	0,00	3.000,00	SI	50	2110	2310	6811	2811	6710	7710	6911	2911	7911	2991	7991	Simple
1101 03	Instal·lacions esportives i d'esbarjo a l'aire lliure	0,00	3.000,00	SI	30	2110	2310	6811	2811	6710	7710	6911	2911	7911	2991	7991	Simple
1101 04	Infraestructures comunes del centre financer o periferic	0,00	3.000,00	SI	12	2110	2310	6811	2811	6710	7710	6911	2911	7911	2991	7991	Simple
1101 05	Peutges construccions	0,00	3.000,00	SI	15	2110	2310	6811	2811	6710	7710	6911	2911	7911	2991	7991	Simple
12	Infraestructura pública																
1201	Infraestructura pública																
1201 01	Terranyes d'ús públic	0,00	6.000,00	SI	15	2120	2320	6812	2812	6710	7710	6912	2912	7912	2992	7992	Simple
1201 02	Carrers i places	0,00	6.000,00	SI	10	2120	2320	6812	2812	6710	7710	6912	2912	7912	2992	7992	Simple
1201 03	Parcs, passeigs i jardins	0,00	6.000,00	SI	10	2120	2320	6812	2812	6710	7710	6912	2912	7912	2992	7992	Simple
1201 04	Camins rurals	0,00	3.000,00	SI	15	2120	2320	6812	2812	6710	7710	6912	2912	7912	2992	7992	Simple
1201 05	Obres civils d'ús públic	0,00	6.000,00	SI	15	2120	2320	6812	2812	6710	7710	6912	2912	7912	2992	7992	Simple
13	Immobles en altres situacions																
1301	Immobles en altres situacions																
1301 01	Terranyes considerats com a inverns immobiliars	0,00	-	SI	10	2200	2301	6820	2820	6720	7720	6920	2920	7920	2990	7990	Simple
1301 02	Edificis considerats com a inverns immobiliars	0,00	6.000,00	SI	50	2210	2311	6820	2820	6720	7720	6921	2921	7921	2991	7991	Simple
1301 03	Milions sobre béns en règim d'amortament o rebuts en casat	0,00	-	SI	-	2070	2069	9807	2807	8700	7700	6907	2907	7907	-	-	Simple

Codi	Classificació	G. Quantificació		G. Amortització		Comptes										Tipus de bé		
		Adq.	Millora	Y	Vida	%	Imm.	Curs	Det. A.	A. Ac.	R (6)	R (7)	FDial.	Det. V.	Rev. D.		D. Us. C.	R. Us. C.
2 Drets reals																		
20 Drets reals																		
2001	Drets reals																	
2001 01	Drets reals a favor	0,00	-	SI			2090	2099	6909	2909	6700	7700	6909	2909	7909	-	-	Simple
2001 02	Apropiaments urbanístics del sòl industrial	0,00	-	No			2090	2099	6909	2909	6700	7700	6909	2909	7909	-	-	Simple
3 Mobles																		
30 Equip de procés d'informació																		
3001	Equip de procés d'informació																	
3001 01	Equip de procés d'informació	600,00	-	SI	4	25,00	2170	2370	6817	2817	6710	7710	6817	2817	7817	2988	7988	Simple
3001 02	Electrònica de xarxa	1.000,00	-	SI	4	25,00	2170	2370	6817	2817	6710	7710	6817	2817	7817	2988	7988	Complex
3001 03	Elements informàtics i accessoris globalment	-	-	SI	4	25,00	2170	2370	6817	2817	6710	7710	6817	2817	7817	2988	7988	Inv. Gen.
3001 04	Equip de procés d'informació (quantitat)	600,00	-	SI	4	25,00	2170	2370	6817	2817	6710	7710	6817	2817	7817	2988	7988	Quantitat
31 Vehicles																		
3101	Vehicles																	
3101 01	Vehicles	9.000,00	1.200,00	SI	8	12,50	2190	2390	6818	2818	6710	7710	6818	2818	7818	2990	7990	Simple
32 Maquinària, instal·lacions i utilitats																		
3201	Maquinària																	
3201 012	Maquinària general	600,00	300,00	SI	12	8,33	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6814	2814	7814	2988	7988	Simple
3201 022	Aparells de mesura i laboratori	600,00	300,00	SI	7	14,29	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6814	2814	7814	2988	7988	Simple
3201 032	Elements de seguretat i comunicació	600,00	300,00	SI	7	14,29	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6814	2814	7814	2988	7988	Simple
3202	Instal·lacions tècniques																	
3202 012	Instal·lacions de servei públic	600,00	300,00	SI	15	6,67	2160	2360	6815	2815	6710	7710	6815	2815	7815	2992	7992	Complex
3203	Utilitats																	
3203 012	Energia i aigua	300,00	-	SI	7	14,29	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6814	2814	7814	2988	7988	Inv. Gen.

Codi	Classificació	C. Quantitatius		C. Amortització		Comptes										Tipus Gestió	
		Adq.	Milions	?	Vida %	Imm.	Curs	Dot. A.	A. Ac.	R (6)	R (7)	P. Del.	Del. V.	Res. D.	D. U. C.		R. U. C.
33	Altres béns mobles																
3301	Mobiliari																
3301 01	Mobiliari general (simple)	300,00	-	SI	1010,002160	2380	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	Simple	
3301 02	Mobiliari general (quantitat)	300,00	-	SI	1010,002160	2390	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	Quantitat	
3301 03	Mobiliari general (inversió gen.)	300,00	-	SI	1010,002160	2390	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	In. Gen.	
3301 04	Mobiliari esportiu (simple)	300,00	-	SI	1010,002160	2380	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	Simple	
3301 05	Mobiliari esportiu (quantitat)	300,00	-	SI	1010,002160	2380	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	Quantitat	
3301 06	Mobiliari esportiu (inversió gen.)	300,00	-	SI	1010,002160	2390	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	In. Gen.	
3301 07	Mobiliari urbà (simple)	300,00	-	SI	812,502160	2380	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	Quantitat	
3301 08	Mobiliari urbà (inversió gen.)	300,00	-	SI	812,502160	2380	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	In. Gen.	
3301 09	Mobles de valor econòmic considerable	600,00	-	SI	1010,002160	2380	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	Simple	
3302	Estris i equipament administratiu																
3302 01	Equips d'oficina i fotocopiadores	300,00	-	SI	812,502160	2380	6816	2816	6710	7710	6916	2916	7916	2099	7099	Simple	
3302 02	Electrodomèstics	300,00	-	SI	1010,002190	2380	6819	2819	6710	7710	6919	2919	7919	2099	7099	Simple	
3302 03	Fons bibliogràfic i audiovisual	-	-	SI	520,002190	2380	6819	2819	6710	7710	6919	2919	7919	2099	7099	In. Gen.	
3302 04	Constàncies i gelatines d'escombraries	300,00	-	SI	8 16,67	2190	2380	6819	2819	6710	7710	6919	2919	7919	2099	7099	In. Gen.
34	Equipaments específics																
3401	Activitat de ràdio, ocl i espectacles																
3401 01	Equip de tractament d'imatge, senyal, so i il·luminació	600,00	300,00	SI	12 8,33	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6914	2914	7914	2098	7098	Simple
3401 02	Equipament suport d'actes	-	-	SI	5 20,00	2190	2360	6818	2819	6710	7710	6919	2919	7919	2099	7099	In. Gen.
3401 03	Instrument musicals	300,00	-	SI	10 10,00	2190	2380	6819	2819	6710	7710	6919	2919	7919	2099	7099	Simple
3402	Altres equipaments específics																
3402 01	Equips i aparells medicohiistencials	600,00	300,00	SI	12 6,33	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6914	2914	7914	2098	7098	Simple
3402 02	Equipament tèxtil	600,00	300,00	SI	12 8,33	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6914	2914	7914	2098	7098	Simple
3402 03	Armes i elements de seguretat personal	600,00	-	SI	7 14,29	2140	2340	6814	2814	6710	7710	6914	2914	7914	2098	7098	Quantitat

Codi	Classificació	C. Quantitatius		C. Amortització		Comptes										Tipus de gestió	
		Aut.	Letres	?	%	Ins.	Curs	Dot. A.	A. Ac.	R (8)	R (7)	P. Del.	Det. V.	Ran. D.	D. U. i. C.		R. U. i. C.
4 Drets de propietat immaterial																	
49 Drets de propietat immaterial																	
4901 Drets de propietat immaterial																	
	4901 01 Propietat intel·lectual	0,00	-	SI	10	2030	2099	6903	2903	6700	7700	6903	2903	7903	-	-	Simple
	4901 02 Propietat industrial	0,00	-	SI	10	2030	2099	6903	2903	6700	7700	6903	2903	7903	-	-	Simple
5 Quotes, parts alïquotades i títols de capital d'empreses																	
50 Quotes, parts alïquotades i títols de capital d'empreses																	
5001 Accions i participacions en societats mercantils i entitats del grup																	
	5001 01 Accions i participacions en societats mercantils del grup	0,00	-	No	-	2501	-	-	-	6900	7690	6900	2900	7900	-	-	Quantitat
	5002 Altres immobilitzats financers	0,00	-	No	-	2610	-	-	-	6760	7760	6971	2970	7971	-	-	Quantitat
6 Crèdits i drets de caràcter personal																	
60 Crèdits																	
	6001 Crèdits	0,00	-	No	-	2629	-	-	-	6700	7700	6900	2900	7900	-	-	Simple
	6002 Drets de caràcter personal	0,00	-	SI	4	2060	2099	6906	2906	6700	7700	6906	2906	7906	-	-	Quantitat
7 Semovents																	
70 Semovents																	
	7001 Semovents	0,00	-	SI	6	2100	-	6619	2619	6710	7710	6619	2619	7619	2909	7909	Quantitat

Codi	Classificació	C. Quantitatius		C. Amortització		Comptes										Tipus gestió	
		Adq.	Milions	?	Vida %	Inm.	Curs	Dot.A.	A. Ac.	R (6)	R (7)	P.Del.	Dot.V.	Rev.D.	D.U.M.C		R.U.M.C
B Patrimoni públic de sòl																	
B0	Terranyes del patrimoni públic de sòl																
B001	Terranyes del patrimoni públic de sòl																
B001 01	Terranyes urbanes del PPS	0,00	-	No	-	2400	2400	6646	2840	6730	7730	6630	2630	7900	-	-	Simple
B002	Edificis del patrimoni públic de sòl																
B002 01	Edificis del PPS	0,00	6.000,00	SI	50,00	2410	2440	6641	2841	6730	7730	6631	2631	7931	-	-	Simple
B003	Drets reals del patrimoni públic de sòl																
B003 01	Aprofitament urbanístic del PPS	0,00	-	No	-	2490	-	6649	2849	6730	7730	6639	2639	7939	-	-	Quantitat
B004	Quotes, parts alquotes i títols del PPS																
B004 01	Inversions financeres del PPS	0,00	-	No	-	2490	-	-	-	6730	7730	-	-	-	-	-	Quantitat
C Béns de caràcter historicoartístic																	
C1	Caràcter històric																
C101	Inmobles de caràcter historicoartístic																
C101 01	Edificis historicoartístics	0,00	-	No	-	2130	2360	6613	2813	6710	7710	6613	2613	7913	2663	7963	Simple
C101 02	Obres d'art historicoartístiques	0,00	-	No	-	2130	2360	6612	2812	6710	7710	6613	2613	7913	2663	7963	Simple
C102	Estis històrics																
C102 01	Numismàtica, estria arqueològica i paleontològica	0,00	-	No	-	2130	-	6613	2813	6710	7710	6613	2613	7913	2663	7963	Quantitat
C103	Documents històrics																
C103 01	Documents històrics	0,00	-	No	-	2130	-	6613	2813	6710	7710	6613	2613	7913	2663	7963	Simple
C2	Caràcter artístic																
C201	Obres d'art																
C201 01	Peintures	0,00	-	No	-	2130	-	6613	2813	6710	7710	6613	2613	7913	2663	7963	Simple
C201 02	Escultures	0,00	-	No	-	2130	-	6613	2813	6710	7710	6613	2613	7913	2663	7963	Simple
C201 03	Model·les artístics	0,00	-	No	-	2130	-	6613	2813	6710	7710	6613	2613	7913	2663	7963	Simple

RESUM DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2017

TOTAL D'INGRESSOS	8.430.734
TOTAL DE DESPESES	8.430.734

Barcelona, 26 d'octubre de 2016

INGRESSOS PER CAPÍTOLS

A/	OPERACIONS CORRENTS		6.880.734
	Capítol 3. Taxes i altres ingressos	1.719.210	
	Capítol 4. Transferències corrents	5.110.524	
	Capítol 5. Ingressos patrimonials	51.000	
B/	OPERACIONS DE CAPITAL		1.500.000
	Capítol 7. Transferències de capital	1.500.000	
C/	OPERACIONS FINANCERES		50.000
	Capítol 8 Actius financers	50.000	
	TOTALS		8.430.734

Barcelona, 26 d'octubre de 2016

DESPESES PER CAPÍTOLS

A/	OPERACIONS CORRENTS		6.880.734
	Capítol 1.	Remuneració del personal	4.103.934
	Capítol 2.	Despeses en béns corrents	2.762.800
	Capítol 3.	Despeses financeres	2.000
	Capítol 4.	Transferències corrents	12.000
B/	OPERACIONS DE CAPITAL		1.500.000
	Capítol 6.	Inversions reals	1.500.000
C/	OPERACIONS FINANCERES		50.000
	Capítol 8	Actius financers	50.000
		TOTALS	8.430.734

Barcelona, 26 d'octubre de 2016

COMPARACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2016-2017. Capítols

INGRESSOS

Capítol	Denominació	Pressup. 2016	Pressup. 2017	Variació	%				
3	Taxes i altres ingressos	1.597.200	1.719.210	122.010	7,64				
4	Transferències corrents	4.712.903	5.110.524	397.621	8,44				
5	Ingressos patrimonials	51.000	51.000	0	0,00	6.361.103	6.880.734	519.631	8,17
7	Transferències de capital	302.449	1.500.000	1.197.551	395,95	302.449	1.500.000	1.197.551	395,95
8	Actius financers	0	50.000	50.000		0	50.000	50.000	
	totals	6.663.552	8.430.734	1.767.182	26,52				

DESPESES

Capítol	Denominació	Pressup. 2016	Pressup. 2017	Variació	%				
1	Despeses de personal	3.509.494	4.103.934	594.440	16,94				
2	Despeses en béns corrents	2.841.609	2.762.800	-78.809	-2,77				
3	Despeses financeres	1.000	2.000	1.000	100,00				
4	Transferències corrents	9.000	12.000	3.000	33,33	6.361.103	6.880.734	519.631	8,17
6	Inversions reals	302.449	1.500.000	1.197.551	395,95	302.449	1.500.000	1.197.551	395,95
8	Actius financers	0	50.000	50.000		0	50.000	50.000	
	totals	6.663.552	8.430.734	1.767.182	26,52				

UPOSTÀRIA 2016-2017. Articles

GRESSOS

Article	Denominació	Pressup. 2016	Pressup. 2017	Variació	%
	Capítol 3	1.597.200	1.719.210	122.010	7,64
31	Taxes de serveis generals	300	0	-300	-100,00
32	Taxes per serveis culturals	1.600	500	-1.100	-68,75
33	Taxes per la utilització privativa	0	7.500	7.500	
34	Preus públics prestació serveis	1.589.800	1.695.200	105.400	6,63
36	Vendes	0	10.000	10.000	
39	Altres ingressos	5.500	6.010	510	9,27
	Capítol 4	4.712.903	5.110.524	397.621	8,44
42	de l'Estat (Port de Barcelona)	150.000	241.000	91.000	60,67
45	de la Generalitat de Catalunya	10.000	10.000	0	0,00
46	de l'Administració Local				
	Diputació de Barcelona	4.400.000	4.436.100	36.100	0,82
	Ajuntament de Barcelona	119.103	405.524	286.421	240,48
47	d'empreses privades	25.000	10.000	-15.000	-60,00
48	d'institucions sense afany de lucre	8.800	7.900	-900	-10,23
	Capítol 5	51.000	51.000	0	0,00
52	Interessos de dipòsits	1.000	1.000	0	0,00
55	Productes de concessions	50.000	50.000	0	0,00
	Capítol 7	302.449	1.500.000	1.197.551	395,95
75	de la Generalitat de Catalunya				
	Departament de Cultura	52.449	0	-52.449	0,00
76	d'Entitats Locals				
	Diputació de Barcelona	250.000	1.500.000	1.250.000	500,00
	Capítol 8	0	50.000	50.000	
83	Reintegrament de préstecs	0	50.000	50.000	
		6.663.552	8.430.734	1.767.182	26,52

COMPARACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2014-2015. Articles**DESPESES**

Article	Denominació	Pressup. 2015	Pressup. 2016	Variació	%
	Capítol 1	3.509.494	4.103.934	594.440	16,94
10	Òrgans de govern i personal dire	93.949	93.928	-21	-0,02
12	Personal funcionari	351.376	386.837	35.461	10,09
13	Personal laboral	1.967.217	2.372.623	405.406	20,61
15	Incentius al rendiment	255.576	280.130	24.554	9,61
16	Quotes, prestacions i despesa	841.376	970.416	129.040	15,34
	Capítol 2	2.841.609	2.762.800	-78.809	-2,77
20	Lloguers	43.100	73.100	30.000	69,61
21	Reparacions, manteniment i ...	325.000	434.800	109.800	33,78
22	Material, subministrament i ...	2.433.409	2.214.800	-218.609	-8,98
23	Indemnitzacions per raó del ...	14.100	14.100	0	0,00
24	Despeses de distribució i edició	26.000	26.000	0	0,00
	Capítol 3	1.000	2.000	1.000	100,00
34	Interessos de dipòsits	1.000	2.000	1.000	100,00
	Capítol 4	9.000	12.000	3.000	33,33
48	a famílies i institucions ...	9.000	12.000	3.000	33,33
	Capítol 6	302.449	1.500.000	1.197.551	395,95
62	Inversió nova ...	80.000	80.000	0	0,00
63	inversió de reposició	157.449	1.355.000	1.197.551	760,60
64	Inversions immaterials	65.000	65.000	0	0,00
	Capítol 8	0	50.000	50.000	
83	Concessió de préstecs	0	50.000	50.000	
		6.663.552	8.430.734	1.767.182	26,52

CONSORCI DE LES DRASSANES REIALS I MUSEU MARÍTIM DE BARCELONA

PROJECTE PRESSUPOST DE DESPESES. Exercici del 2017

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	Subconcepte	Concepte	Article	Capítol
1				Remuneració del personal				4.103.934
	10			Òrgans de govern i personal directiu			93.928	
		101		Retribucions bàsiques del personal directiu		93.928		
			10100	Retribucions bàsiques	14.689			
			10101	Altres retribucions	73.024			
			10102	Antiguitat	6.214			
	12			Personal funcionari			386.837	
		120		Retribucions bàsiques		133.592		
			12000	Sous	100.135			
			12006	Triennis	33.457			
		121		Retribucions complementàries		253.245		
			12100	Complement de destinació	53.504			
			12101	Complement específic	186.824			
			12103	Altres complements	12.917			
	13			Personal laboral			2.372.623	
		130		Laboral fix		2.330.593		
			13000	Retribucions bàsiques	823.608			
			13001	Hores extraordinàries	6.660			
			13002	Altres remuneracions	1.375.846			
			13003	Triennis	124.479			
		131		Laboral temporal		42.030		
			13100	laboral temporal	42.030			
	15			Incentius al rendiment			280.130	
		150		Productivitat		205.621		
			15000	PF. Productivitat del lloc de treball	22.947			
			15001	PF. Paga d'assiduitat	11.925			
			15002	PL. Productivitat lloc de treball	67.399			
			15003	PL. Paga d'assiduitat	103.350			
		151		Gratificacions		74.509		
			15101	Per anys de servei	12.947			
			15102	per festivitats	61.563			
	16			Quotes, prestacions i despeses			970.416	

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	Subconcepte	Concepte	Article	Capítol
		160		Quotes socials		900.036		
			16000	Quotes socials	891.036			
			16008	Mútua	9.000			
		162		Despeses socials personal		70.380		
			16200	Formació i perfeccionament	5.000			
			16201	Economats i mejador	52.480			
			16204	Acció social	12.000			
			16205	Assegurances	900			
2				Despesa en béns corrents				2.762.800
	20			Lloguers			73.100	
		202		Edificis i construccions		15.000		
			20200	Edificis i construccions	15.000			
		203		Màquinària, instal·lacions i utilatge		58.100		
			20300	Maquinària...	57.100			
			20301	Maquinària EiE	1.000			
	21			Reparacions, manteniment i conservació			434.800	
		212		Edificis i altres construccions		207.000		
			21200	Edificis...	112.000			
			21201	Pailebot	94.000			
			21202	Altres embarcacions	1.000			
		213		Manteniment màquinària		158.400		
			21300	Manteniment màquinària	20.000			
			21301	Contractes de manteniment	138.400			
		216		Equipaments per a processos d'informació		69.400		
			21600	Informàtica	69.400			
	22			Material, subministrament i altres			2.214.800	
		220		Material d'oficina		20.500		
			22000	material d'oficina	8.000			
			22001	Premsa	6.500			
			22002	material informàtic	6.000			
		221		Subministraments		366.600		
			22100	Energia elèctrica	205.000			
			22101	Aigua	8.400			
			22102	Gas	25.000			
			22103	Combustible i carburants	200			

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	Subconcepte	Concepte	Article	Capítol
			22104	Vestuari	12.000			
			22109	Subministraments EiE	8.000			
			22110	Productes d'higiene i neteja	1.000			
			22112	Subm mat electrònic, elèctric i de comu	10.000			
			22198	Altres subministraments EiE	40.000			
			22199	Altres subministraments	57.000			
		222		Comunicacions		35.500		
			22200	Telefòniques	12.000			
			22201	Postals	11.000			
			22203	Comunicacions informàtiques	12.500			
		223		Transports		24.000		
			22300	Transports	23.000			
			22399	Transports EiE	1.000			
		224		Primes d'assegurances		68.550		
			22401	Responsabilitat civil	1.400			
			22402	Edifici	17.550			
			22403	Contingut	41.600			
			22404	altres	8.000			
		225		Tributs		4.000		
			22502	Tributs (guals)	4.000			
		226		Despeses diverses		348.000		
			22601	Atencions protocolàries	13.000			
			22602	Publicitat i propaganda	60.000			
			22603	Publicació en diaris oficials	5.000			
			22606	Reunions i Conferències	10.000			
			22609	Exposicions	250.000			
			22611	Accessibilitat i proximitat	5.000			
			22619	Publicitat i propaganda EiE	5.000			
		227		Treballs realitzats per altres empreses		1.347.650		
			22700	Neteja	231.000			
			22701	Seguretat	244.000			
			22703	Desratització i altres	6.500			
			22709	Neteja EiE	25.000			
			22711	Activitats i monitoratge	118.000			
			22716	Observatori història i cultura marítima	100			
			22717	Xarxa Museus Costa Catalana	7.800			

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	Subconcepte	Concepte	Article	Capítol
			22719	Seguretat EiE	25.000			
			22798	Altres treballs EiE	560.000			
			22799	Altres treballs	130.250			
	23			Indemnitzacions per raó del servei			14.100	
		230		Dietes		6.300		
			23010	Del personal directiu	1.350			
			23020	Del personal no directiu	4.950			
		231		Locomoció		7.800		
			23110	Del personal directiu	1.800			
			23120	Del personal no directiu	6.000			
	24			Despeses de publicacions			26.000	
		240		Despeses de distribució i edició		26.000		
			24000	Despeses d'edició	25.000			
			24001	Despeses de distribució	1.000			
3				Despeses financeres				2.000
	35			Interessos de demora i altres despeses financeres			2.000	
		359		altres despeses financeres		2.000		
			35900	altres despeses...	2.000			
4				Transferències corrents				12.000
	48			a famílies i institucions sense ànim ...			12.000	
		481		Premis i beques		12.000		
			48100	Beques	3.600			
			48102	Premis	8.400			
6				Inversions reals				1.500.000
	62			Inversió nova associada...			80.000	
		622		Edificis i altres construccions		26.000		
			62200	Edificis i altres construccions	26.000			
		623		Maquinària, instal·lacions i utilitatge		20.000		
			62300	maquinària, instal·lacions i utilitatge	20.000			
		625		mobiliari i estris		16.000		
			62500	mobiliari i estris	10.000			
			62501	mobiliari i estris històric artístic	6.000			
		626		Equips per a processos...		15.000		

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	Subconcepte	Concepte	Article	Capítol
			62600	Equips per a processos...	15.000			
		629		Altres inversions noves		3.000		
			62900	Biblioteca	3.000			
	63			Inversió de reposició edificis i altres construccions		1.355.000	1.355.000	
		632						
			63200	Inversió de reposició edifici	45.000			
			63201	extensió a l'aigua	60.000			
			63202	nou museu	1.250.000			
	64			Inversions immaterials			65.000	
		641		Despeses en aplicacions informàtiques		65.000		
			64100	programes informàtics	65.000			
8				Actius financers				50.000
	83			Concessió préstecs			50.000	
		830		Préstecs a curt termini		15.000		
			83000	Bestretes al personal	15.000			
		831		Préstecs a llarg termini		35.000		
			83100	Bestretes al personal	35.000			
					8.430.734	8.430.734	8.430.734	8.430.734

CONSORCI DE LES DRASSANES REIALS I MUSEU MARÍTIM DE BARCELONA

PROJECTE PRESSUPOST D'INGRESSOS. Exercici del 2017

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	Subconcepte	Concepte	Article	Capítol
3				Taxes i altres ingressos				1.719.210
	32			Taxes			500	
		329		Taxes per serveis culturals		500		
			32901	exposicions itinerants	500			
	33			Taxes per utilització privativa			7.500	
		333		Aprofitaments especials telecomunicacions		7.500		
			33300	Canon canalitzacions	7.500			
	34			Preus públics			1.695.200	
		342		Preus públics per serveis educatius		10.000		
			34200	Cursos i seminaris	10.000			
		344		Exposicions i activitats		983.200		
			34400	Exposicions temporals	300			
			34401	Activitats	10.000			
			34402	Entrades Museu	798.700			
			34403	Programa pedagògic	130.000			
			34404	Santa Eulàlia	34.200			
			34411	Activitats amb IVA	10.000			
		349		Altres preus públics		702.000		
			34900	cessió espais	650.000			
			34901	Neteja i vigilància actes	50.000			
			34902	Preus públics reproduccions	1.000			
			34903	Santa Eulàlia	1.000			
	36			Vendes			10.000	
		360		Vendes		10.000		
			36000	Vendes	10.000			
	39			Altres ingressos			6.010	
		399		altres ingressos diversos		6.010		
			39900	recursos eventuais	1.010			
			39901	anuncis	5.000			
4				Transferències corrents				5.110.524
	42			de l'Administració de l'Estat			241.000	
		421		D'Organismes Autònoms i agències estatals		241.000		
			42190	de l'Autoritat Portuària de Barcelona	241.000			
	45			de la Generalitat de Catalunya			10.000	

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	Subconcepte	Concepte	Article	Capítol
		450		de l'administració general		10.000		
	46		45080	Altres subvencions de l'adm. de la CCAA	10.000		4.841.624	
		461		de l'administració local				
				De Diputacions, Consells o Cabildos		4.436.100		
			46100	Diputació de Barcelona	4.436.100			
		462		D'ajuntaments		405.524		
			46200	Ajuntament Barcelona	395.524			
			46201	Institut Municipal d'Educació	10.000			
	47			d'empreses privades			10.000	
				d'empreses privades		10.000		
			47000	Patrocinis	10.000			
	48			de famílies i institucions sense afany de lucre			7.900	
				aportacions de caràcter finalista		7.900		
			48000	Observatori d'història i cultura marítimes	100			
			48100	Xarxa Museus Costa Catalana	7.800			
5				Ingressos patrimonials				51.000
	52			Interessos de dipòsits			1.000	
				interessos		1.000		
			52000	Interessos bancaris	1.000			
	55			Producte de concessions i aprofitaments especials			50.000	
				Concessions administratives		50.000		
			55000	Servei formatiu, cultural i restauració	50.000			
7				Transferències de capital				1.500.000
	76			d'Entitats locals			1.500.000	
				De Diputacions		1.500.000		
			76100	Diputació	1.500.000			
8				Actius financers				50.000
	83			Reintegrant de préstecs			50.000	
				Préstecs a curt termini		50.000		
			83000	Bestretes al personal	35.000			
				Préstecs a llarg termini				
			83100	Bestretes al personal	15.000			
					8.430.734	8.430.734	8.430.734	8.430.734

Descripció de les inversions previstes en el pressupost del 2017

Partida	Concepte	Import	Font finançament
62200	edifici i altres construccions	26.000	Diputació
62300	maquinària, instal·lacions i utillatge	20.000	Diputació
62500	mobiliari i estris	10.000	Diputació
62501	patrimoni històric artístic	6.000	Diputació
62600	equipament informàtic	15.000	Diputació
62900	adquisició llibres Biblioteca	3.000	Diputació
63200	inversió edifici	45.000	Diputació
63201	intervencions Santa Eulàlia	60.000	Diputació
63202	nou Museu	1.250.000	Diputació
64100	Programes informàtics	65.000	Diputació
	Total	1.500.000	

Barcelona, 26 d'octubre de 2016
El Director general

Roger Marcet i Barbé

DRASSANES REIALS

Av. de les Drassanes s/n. 08001 Barcelona
Tel. 00 34 933 429 920 Fax 00 34 933 187 876
www.mmb.cat m.maritim@diba.cat
CIF P5800029J



ANNEX DE PERSONAL DEL CONSORCI DE LES DRASSANES REIALS I MUSEU MARÍTIM DE BARCELONA. Exercici del 2017.

La plantilla de personal del Consorci queda constituïda per 89 treballadors dels quals 10 són funcionaris de la Diputació de Barcelona, adscrits en servei actiu al Consorci i 69 laborals del mateix Consorci. Per categories es distribueixen de la manera següents:

Categoria	Grup	funcionaris	laborals	totals
Director general	A1	1	-	1
Gerent	A1	1	-	1
Sotsdirectora	A1	1	-	1
Cap d'Àrea	A1	-	3	3
Cap de departament	C1	1	-	1
Cap d'unitat	A2	-	2	2
Cap d'unitat	C2	-	2	2
Tècnic superior	A1	1	11	12
Tècnic mig	A2	1	15	16
Tècnic auxiliar	C1	1	8	9
Administratiu	C1	-	3	3
Secretari alt càrrec	C1	-	1	1
Auxiliar informàtic	C1	-	1	1
Oficial	C2	-	8	8
Auxiliar informàtic	C2	-	1	1
Suport administratiu	C2	-	7	7
Assistent de sala	E	2	16	18
Subaltern	E	-	1	1
Ajudant de serveis	E	1	-	1
	totals	10	79	89

Actualment hi ha 1 plaça vacant, de tècnic superior funcionari, i properament hi haurà 2 places d'assistents vacant, per promoció interna. Aquestes places no han estat dotades pressupostàriament. A aquests llocs de treball els hi són d'aplicació les taules salarials aprovades per la Diputació de Barcelona. D'acord amb aquestes les retribucions anuals de cada una d'aquestes categories és la següent:

Categoria	codi retributiu	total de treballadors	retribucions anuals
Director general	A104	1	93.928
Gerent	A203	1	75.707
Sotsdirectora	A203	1	78.745
Cap d'Àrea	A401	3	160.401
Cap de departament	A501	1	44.261

DRASSANES REIALS

Av. de les Drassanes s/n. 08001 Barcelona
Tel. 00 34 933 429 920 Fax 00 34 933 187 876
www.mmb.cat m.maritim@diba.cat
CIF P5800029J

Cap d'unitat	A503	2	75.994
Cap d'unitat	A504	2	58.647
Tècnic assessor	TA03	1	47.950
Tècnic superior	TG02	11	514.523
Tècnic mig	TG01	16	578.314
Administratiu	AT01	3	87.623
Tècnic auxiliar	AT01	9	276.188
Secretari alt càrrec	AS03	1	32.457
Suport administratiu	AG01	7	167.711
Auxiliar informàtic	TI01	2	63.330
Oficial	PO04	8	204.661
Ajudant de serveis	PO04	1	27.348
Assistent de sala	PS01	18	426.806
Subaltern	PS01	1	22.940
	totals	89	3.037.534

A aquestes retribucions brutes cal afegir-hi les següents despeses complementàries:

Complements variables (idiomes, hores extres, festivitats...)	74.509
Substitucions	42.030
Quotes socials	891.036
Despeses socials (formació, tiquet menjador, assegurances...)	58.825

Al llarg del 2017 està prevista la jubilació d'un funcionari de la Diputació adscrit al Consorci.

Tenint en compte tots els components retributius el total dels costos de personal del Consorci importa el total de 4.103.934 €. El capítol 1 del pressupost de despeses del Consorci per l'exercici del 2017 disposa de crèdit suficient per fer front a aquesta despesa.

Barcelona, 26 d'octubre de 2016

El gerent



Pere M. Comas i Coma