



MUSEU
D'ART CONTEMPORANI
DE BARCELONA

MEMÒRIA PRESSUPOST MACBA 2019^(*)

(*) Extracte del document presentat al Consell General celebrat el 4 d'octubre de 2018

ÍNDEX

	Pàg.
1. Presentació	3
1.1 Relació d'objectius a assolir	4
2. Bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses	6
2.1 Pressupost de funcionament ordinari	8
2.2 Pressupost d'inversions	10
3. Pressupost de Despeses Ordinàries	11
3.1 Despeses de Funcionament	11
3.2 Despeses d'Estructura	12
4. Pressupost d'Ingressos Ordinaris	13
4.1 Ingressos Propis	13
4.2 Ingressos per Subvencions de funcionament	13
5. Pressupost d'Inversions	15
5.1 Inversions recurrents	15
5.2 Pla d'Usos: Inversions finançades amb romanent afectat	15
6. Bases d'Execució del Pressupost	16
6.1 Índex	16
6.2 Bases d'Execució del Pressupost	17
ANNEXOS	
Annex 1 Detall del Pressupost 2019 per capítols pressupostaris	22
Annex 2 Detall de la Plantilla de Personal	24

1. PRESENTACIÓ

A finals de l'exercici 2017 va ser aprovat el Pla Estratègic 2018-2022 del Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona (en endavant, el MACBA) i les bases per la primera fase de posada en marxa d'aquest, les corresponents al període 2018-2019. El pla estratègic ha servit per realitzar una reflexió en profunditat sobre el programa general del Museu, el pla d'usos dels nous espais del convent dels Àngels i sobre el finançament del MACBA. El pressupost del MACBA per l'exercici 2019 s'emmarca en aquest pla estratègic i, per tant, està alineat amb els programes clau inclosos en el pla d'acció 2018-2019. En aquest sentit cal remarcar el següent:

1. El pressupost 2019 incorpora parcialment la dotació pressupostària prevista per assolir els objectius marcats en aquest pla, en concret incorpora l'increment de dotació pressupostària previst per la Generalitat de Catalunya, però no la corresponent a l'Ajuntament de Barcelona ni la del Ministerio de Cultura. També incorpora un increment dels ingressos propis.
2. Des de finals de 2017 el MACBA està desenvolupant el projecte de responsabilitat social, amb l'objecte d'impulsar les bones pràctiques en termes de sostenibilitat en tots els àmbits (social, ambiental, laboral, econòmic i de bon govern) i reforçar l'estil de governança oberta als seus grups d'interès. Durant 2018, s'està portant a terme el diagnòstic inicial, la constitució de la taula de responsabilitat social, la elaboració d'un codi ètic propi i la definició del pla d'acció per als propers 2 anys. I durant el 2019, els esforços es centraran principalment en consolidar i formalitzar els canals de diàleg amb els grups d'interès i la posada en valor de diverses accions que ja tenim en marxa, com és el cas de la compra responsable, la implementació d'un sistema de gestió ambiental, el pla d'accessibilitat, el pla de millora de l'experiència del visitant, així com les relacions i accions amb la comunitat artística, el sector educatiu i el barri del Raval.
3. La major part de l'increment pressupostari previst en el pressupost 2019 serveix per cobrir el cost de la incorporació de mesures de responsabilitat social en tots els serveis contractats a tercers que seran licitats en els propers mesos de l'exercici 2018 i durant el 2019. I també millores salarials del personal, seguint les recomanacions de l'Acord Govern-Sindicats per la millora de les condicions de treball de la funció pública de març de 2018.
4. L'any 2019 es pretén continuar les mesures per afavorir l'accés del públic local i la intensificació del programa d'atenció als usuaris amb la dedicació de dues persones de l'equip. A més hi ha la voluntat de seguir treballant en la identitat i la imatge del MACBA, incrementant la notorietat del Museu per aconseguir que la ciutadania de Barcelona se'l senti com a propi alhora que s'impulsaran noves estratègies per augmentar les audiències i fidelitzar els públics del Museu.
5. Un altre dels objectius marcats per l'exercici 2019 és la millora de l'experiència digital dels usuaris amb, entre d'altres, el llançament de la nova web del MACBA que permetrà millorar la usabilitat, el disseny i l'accessibilitat, per promoure l'accés als continguts i la visita al Museu.
6. I finalment, l'any 2014 es va definir el pla director d'usos dels nous espais del Museu pel període 2014-2017, que disposava d'1.500.000 d'euros extraordinaris d'inversió (atorgats per l'Ajuntament de Barcelona via l'Institut de Cultura de Barcelona). Durant el 2014 i 2015 es va executar la primera fase del pla d'usos (la que correspon a l'Edifici Meier). En l'actualitat s'està treballant en les licitacions de les obres que s'iniciaran a finals de 2018, per posar en marxa la cafeteria del Museu al 2019.

1.1 Relació d'objectius a assolir

El MACBA té com a missió:

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

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

El MACBA, a través de la seva activitat, fa recerca, investiga i crea un patrimoni material i immaterial. Aquesta visió li dona un caràcter propi i genuí que es completa a través de la transferència de coneixement constant amb la ciutadania. Tot plegat amb la voluntat ferma i decidida d'esdevenir un referent local, nacional i internacional situant-se a l'avantguarda del discurs i la investigació artística sobre el present a través de l'art.

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

El pressupost del MACBA s'emmarca, per una banda, en el pla estratègic 2018-2022 i, per tant, en els següents reptes estratègics:

1. Una col·lecció accessible i reforçada, una col·lecció que posiciona el Museu i guanya protagonisme dins la seva proposta expositiva.
2. Un museu provocador en els continguts, capaç de generar relats i debats i obert a audiències diverses.
3. Excel·lència en la recerca i la divulgació del coneixement.
4. Reordenació i millora dels espais i serveis del Museu, un museu que projecta en el pla d'usos la visió de MACBA del futur.
5. Un museu amb forts vincles amb el seu entorn.
6. Una comunicació que dona resposta a la identitat del Museu, a les necessitats del programa i als seus públics i audiències.
7. El MACBA digital.
8. Millorar organitzativa i millora de l'estabilitat pressupostària.
9. Responsabilitat social i avenç en la governança.

I per una altra banda, aquests objectius també s'entrellacen amb algunes de les principals prioritats del Govern de la ciutat. Els objectius plantejats al pressupost del MACBA col·laboren principalment a l'assoliment de l'eix 1 del PAM “una Barcelona diversa que asseguri el bon viure” i, en concret, que asseguri una ciutadania compromesa, exigent i crítica. En concret

tenen una vinculació directa amb els següents objectius marcats en l'eix 1.10 Cultura, es tracta dels següents:

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

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

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

2. BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES

El MACBA presenta per l'any 2019 un pressupost equilibrat. **El pressupost de despeses i inversions ordinàries** per al 2019 és de **11.472.295 euros**, el que representa un increment respecte el pressupost definitiu ordinari de 2018 de 370.239 euros (en Annex 1 es presenta el detall del pressupost 2019 per capítols pressupostaris).

El **pressupost d'ingressos** per al 2019 compta amb l'increment de les aportacions ordinàries previstes en el pressupost 2018 per les administracions consorciades l'any 2018:

- l'Ajuntament de Barcelona aporta 4.557.330 euros, incrementa 148.888 euros respecte les aportacions previstes al 2018, per cobrir l'increment de capítol I derivat de les recomanacions de l'Acord Govern-Sindicats per la millora de les condicions de treball de la funció pública de març de 2018.
- la Generalitat de Catalunya aporta 3.190.172 euros, incrementa 100.000 euros respecte les aportacions previstes al 2018.
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 1.192.900 euros, manté l'aportació de 2018.

En relació als ingressos propis, es preveu un augment per valor de 121.351 euros respecte als previstos en el pressupost 2018 i que representa un 5%. Aquest augment és conseqüència bàsicament del increment previst en els ingressos per lloguers d'espais, patrocinis i concessions.

En xifres globals el pressupost 2019 del MACBA queda de la següent manera:

	Pressupost 2.019	%	Pressupost Definitiu 2018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Ingressos						
Ingressos Propis	2.531.893	22%	2.410.542	22%	121.351	5%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.557.330	40%	4.408.442	40%	148.888	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.028.565	26%	2.928.565	26%	100.000	3%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	10%	1.192.900	11%	0	-
Transferències Ordinàries	8.778.795	77%	8.529.907	77%	248.888	3%
Total Ingressos Ordinaris	11.310.688	99%	10.940.449	99%	370.239	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607	1%	161.607	1%	0	-
Transferències de capital	161.607	1%	161.607	1%	0	-
Total Ingressos de Capital	161.607	1%	161.607	1%	0	-
PRESSUPOST INGRESSOS	11.472.295	100%	11.102.056	100%	370.239	3%
Despeses						
Funcionament	4.127.263	36%	3.982.016	36%	145.247	4%
Estructura	3.028.029	26%	3.000.360	27%	27.669	1%
Personal	4.155.396	36%	3.958.073	36%	197.323	5%
Total Despeses Ordinàries	11.310.688	99%	10.940.449	99%	370.239	3%
Total Pressupost Inversions	161.607	1%	161.607	1%	0	-
PRESSUPOST DESPESES	11.472.295	100%	11.102.056	100%	370.239	3%

Resum

	Pressupost 2.019	%	Pressupost Definitiu 2018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Pressupost total ingressos MACBA						
Ingressos ordinaris i transferències	11.310.688	99%	10.940.449	99%	370.239	3%
Transferències de capital	161.607	1%	161.607	1%	0	-
Pressupost Total Ingrés	11.472.295	100%	11.102.056	100%	370.239	3%
Pressupost total despeses MACBA						
Despeses ordinàries	11.310.688	99%	10.940.449	99%	370.239	3%
Inversions	161.607	1%	161.607	1%	0	-
Pressupost Total Despesa	11.472.295	100%	11.102.056	100%	370.239	3%
Superàvit	0		0			

El següent esquema mostra el pressupost de despeses 2019 i el finançament del mateix:

DESPESES I INVERSIONS		FINANÇAMENT	
Despeses Ordinàries	22,38%	Ingressos Propis	2.531.893
11.310.688		Aportacions Institucions	8.778.795
	77,62%		
Inversions	100,00%	Institucions	161.607
161.607			
11.472.295		11.472.295	

2.1. Pressupost de Funcionament Ordinari

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

Capítol 1. Despeses de personal

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

- Increment màxim de retribucions al personal del 2,25% des del 1 de gener de 2019 i 0,25% a partir del juliol de 2019, tenint en compte l'acord d'incrementos retributius entre l'AGE, CCOO i UGT pendent d'aprovació per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat . L'impacte respecte a la xifra pressupostada al 2018, tenint en compte que al 2018 els increments aprovats per la Llei de Pressupostos de l'Estat de 2018 han estat superiors als previstos en pressupost és de 148.888 euros.
- Manteniment de la plantilla inclosa en relació de llocs, fixada en 79 places.
- Incorporació d'una posició temporal respecte al pressupost del 2018 associada al departament de Compres i Transparència per poder assumir l'augment de volum d'activitat conseqüència del canvi normatiu de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Així com l'actualització de triennis i l'ajust de la seguretat social

L'import total d'aquest capítol s'eleva a 4.124.162 euros i suposa un increment del 5% (197.323 euros) respecte al pressupost 2018. Representa un 36% del pressupost total.

Capítol 2. Compra de bens i serveis

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

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

L'import d'aquest capítol s'eleva a 7.161.515 euros i representa un augment respecte el pressupost definitiu de 2018 del 2,5% (172.915 euros). Representa el 62% del pressupost total.

Capítol 3. Despeses financeres

El capítol 3 del pressupost del MACBA s'eleva a 19.000 euros, representa el 0,2% del pressupost total de funcionament i es manté en el mateix nivell que en el 2018. Inclou els serveis bancaris i les diferències de canvi.

Capítol 4. Transferències corrents

El capítol 4 del pressupost del MACBA s'eleva a 6.011 euros, representa el 0,1% del pressupost total de funcionament i es manté en el mateix nivell que en el 2018. Inclou l'aportació del MACBA a la Fundació Tot Raval.

En relació als **ingressos**:

Capítol 4. Transferències corrents

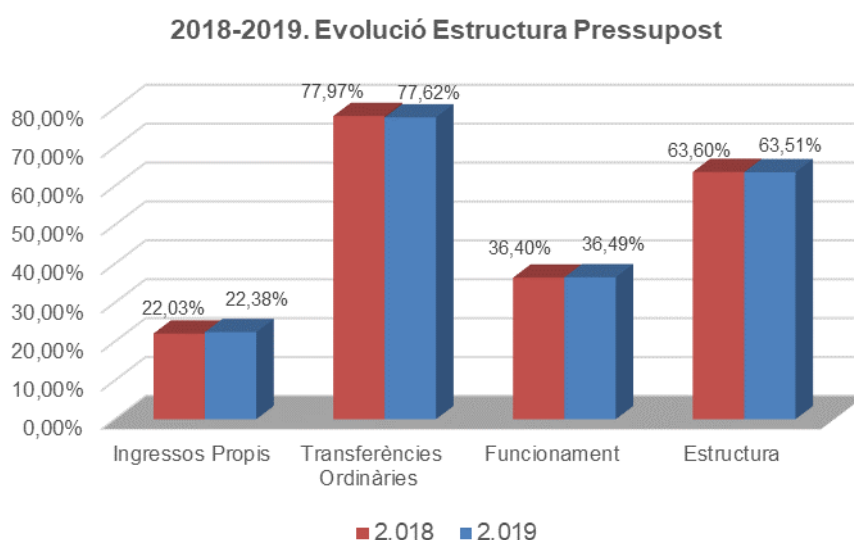
Les aportacions al Consorci previstes per les institucions consorciades son un 3% superiors a les definitives de 2018 i s'eleven a 8.778.795 euros i queden repartides de la següent manera:

- l'Ajuntament de Barcelona aporta 4.557.330 euros
- la Generalitat de Catalunya aporta 3.028.565 euros
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 1.192.900 euros

A continuació es mostra un quadre resum de les aportacions de les institucions consorciades previstes al 2019 comparades amb les de 2018.

	Pressupost 2.019	%	Pressupost Definitiu 2018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.557.330	51%	4.408.442	51%	148.888	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.028.565	34%	2.928.565	34%	100.000	3%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	13%	1.192.900	14%	0	-
Subvencions ordinàries	8.778.795	98%	8.529.907	98%	248.888	3%
Aportació Ajuntament de Barcelona	0	0%	0	0%	0	-
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607	2%	161.607	2%	0	-
Subvencions de Capital	161.607	2%	161.607	2%	0	-
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.557.330	51%	4.408.442	51%	148.888	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.190.172	36%	3.090.172	36%	100.000	3%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	13%	1.192.900	14%	0	-
Total Aportacions	8.940.402	100%	8.691.514	100%	248.888	3%

Les transferències corrents de les administracions representen un 78% del total del pressupost de funcionament ordinari, el mateix percentatge que al 2018. A continuació es presenta un gràfic on es reflexa aquesta evolució:



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

Els **ingressos propis** presenten un increment del 5% i representen el 22% del pressupost total, percentatge que es manté respecte al 2018.

2.2. Pressupost d'Inversions

El pressupost d'inversions es manté respecte el pressupost de 2018. Aquest pressupost d'inversions està finançat en un 100% per la Generalitat de Catalunya.

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

Capítol 6. Inversions reals

El capítol 6 inclou les inversions ordinàries previstes i inclouen

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

Capítol 7. Transferències de capital

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

3. PRESSUPOST DE DESPESES ORDINÀRIES

El pressupost de **despeses ordinàries** de l'any 2019 és de 11.310.688 euros i suposa un augment del 3%, 370.239 euros, respecte al pressupost definitiu del 2018.

	Pressupost 2.019	%	Pressupost Definitiu 2018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Pressupost Ordinari						
Activitats	2.694.916	24%	2.744.902	25%	-49.986	-2%
Centre de documentació i arxiu	152.647	1%	152.649	1%	-2	0%
Web	24.900	0%	24.900	0%	0	-
Màrqueting i Comunicació	433.491	4%	437.152	4%	-3.661	-1%
Despeses de lloguers d'espais i patrocinis	107.497	1%	82.735	1%	24.762	30%
Atenció al Públic	713.812	6%	539.678	5%	174.134	32%
Total Funcionament	4.127.263	36%	3.982.016	36%	145.247	4%
Edifici i Telecomunicacions	2.374.941	21%	2.321.924	21%	53.017	2%
G. Eco., Adm.i Gestió Personal	653.088	6%	678.436	6%	-25.348	-4%
Total Estructura	3.028.029	27%	3.000.360	27%	27.669	1%
Total Personal	4.155.396	37%	3.958.073	36%	197.323	5%
Total Despesa Ordinària	11.310.688	100%	10.940.449	100%	370.239	3%

3.1 Despeses de Funcionament

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

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

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

	Pressupost 2.019	%	Pressupost 2.018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Pressupost d'Activitats						
Exposicions	1.578.845	59%	1.603.782	58%	-24.937	-2%
Programes Públics	603.629	22%	623.518	23%	-19.889	-3%
Publicacions	121.736	5%	121.736	4%	0	-
Manteniment Col·lecció	390.706	14%	395.866	14%	-5.160	-1%
Total Activitats	2.694.917	100%	2.744.903	100%	-49.986	-2%

En conjunt, el pressupost d'Activitats pràcticament es manté respecte al pressupost de 2018.

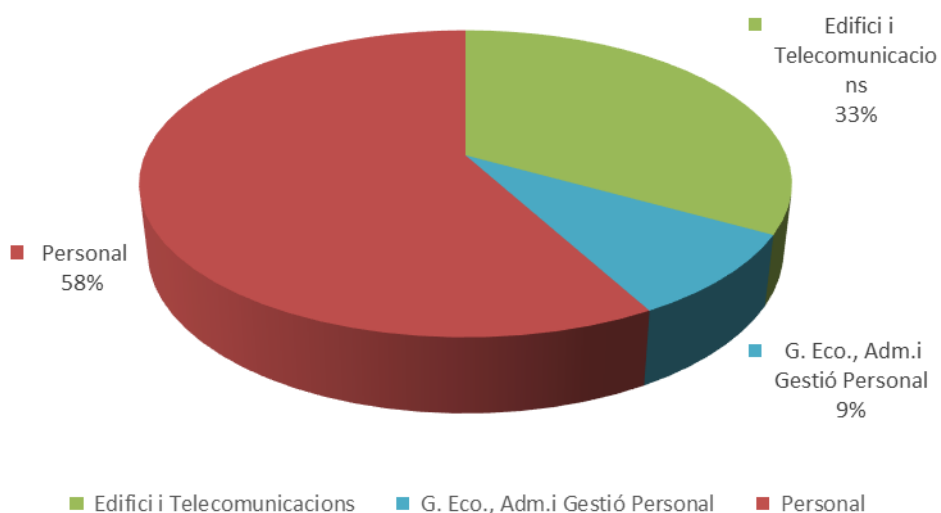
3.2 Despeses d'Estructura

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

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

Les despeses d'estructura representen un 64% del pressupost de despeses ordinàries, el mateix percentatge que al 2018.

La distribució dels diferents tipus de despeses d'estructura i el seu pes específic en l'exercici 2019 es mostra en el següent gràfic.



4. PRESSUPOST D'INGRESSOS ORDINARIS

La previsió d'ingressos ordinaris per a l'exercici 2019 és de 11.472.295 euros. El 22% d'aquest import s'aconsegueix mitjançant la rendibilitat dels serveis i activitats del propi Museu que són un 5% superiors als ingressos previstos al 2018, el 77% restant està subvencionat per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i el Ministerio de Cultura del Estado.

	Pressupost 2.019	%	Pressupost Definitiu 2018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Pressupost Personal i Gestió						
Visitants	1.191.760	10%	1.369.500	12%	-177.740	-13%
PEI	42.000	0%	43.500	0%	-1.500	-3%
Patrocinis	335.000	3%	250.000	2%	85.000	34%
Lloguer Espais Museu	549.104	5%	394.342	4%	154.762	39%
Venda Catàlegs i Publicacions	30.000	0%	30.000	0%	0	-
Concessions	114.200	1%	54.200	0%	60.000	111%
Coproduccions i Itineràncies	200.000	2%	220.000	2%	-20.000	-9%
Altres Ingressos	69.829	1%	49.000	0%	20.829	43%
Total Ingressos Propis	2.531.893	22%	2.410.542	22%	121.351	5%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.557.330	40%	4.408.442	40%	148.888	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.028.565	26%	2.928.565	26%	100.000	3%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	10%	1.192.900	11%	0	-
Subvencions de Funcionament	8.778.795	77%	8.529.907	77%	248.888	3%
Pressupost Ordinari	11.310.688	99%	10.940.449	99%	370.239	3%
Aportació Ajuntament de Barcelona	0	0%	0	0%	0	-
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607	1%	161.607	1%	0	-
Subvencions de Capital	161.607	1%	161.607	1%	0	-
Total Ingressos	11.472.295	100%	11.102.056	100%	370.239	3%

4.1 Ingressos Propis

Els ingressos propis pressupostats per al 2019 es xifren en 2.531.893 euros i presenten un augment del 5% respecte el pressupost 2018. Aquest increment és degut a una previsió d'increment dels ingressos de lloguer d'espais del Museu, patrocinis i concessions. Aquests increments compensen la reducció dels ingressos prevista derivada de la venda d'entrades i de les coproduccions i itineràncies.

4.2 Ingressos per Subvencions de funcionament

Les aportacions del subvencions de funcionament previstes al pressupost 2019 incrementen respecte l'exercici 2018 com a conseqüència de l'increment previst en les aportacions de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya, el detall es presenta a continuació:

	Pressupost 2.019	%	Pressupost Definitiu 2018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Transferències Corrents						
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.557.330	52%	4.408.442	52%	148.888	3%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.028.565	34%	2.928.565	34%	100.000	3%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	14%	1.192.900	14%	0	-
Total Transferències Corrents	8.778.795	100%	8.529.907	100%	248.888	3%

5. PRESSUPOST D'INVERSIONS

5.1. Inversions recurrents

	Pressupost 2.019	%	Pressupost Definitiu 2018	%	Diferència 2019 - 2018	%
Pressupost d'Inversions						
Compra de fons bibliogràfic i arxiu	69.346	43%	69.346	43%	0	-
Equips informàtics i sistemes	47.661	29%	47.661	29%	0	-
Manteniment d'edificis i altres	44.600	28%	44.600	28%	0	-
Inversions	161.607	100%	161.607	100%	0	-
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607	100%	161.607	100%	0	-
Aportacions de Capital	161.607	100%	161.607	100%	0	-

El pressupost d'inversions es manté respecte el pressupost definitiu de 2017 i està finançat en un 100% per part de la Generalitat de Catalunya. Les inversions que finança són inversions que poden ser considerades ordinàries donat que es tracta d'inversions necessàries de manera recurrent cada any.

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

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

5.2. Pla d'usos: Inversions finançades amb romanent afectat

L'any 2014 es va definir el pla director d'usos dels nous espais del Museu pel període 2014-2017, que disposava d' 1.500.000 euros extraordinaris d'inversió (atorgats per l'Ajuntament de Barcelona via l'Institut de Cultura de Barcelona). Durant el 2014 i 2015 es va executar la primera fase del pla que incloïa l'adequació del hall de l'edifici Meier per convertir-lo en una nova botiga que es va inaugurar a principis de 2015, la remodelació de la connexió entre la Capella i el Convent dels Àngels, la remodelació dels accessos al Centre d'Estudis, la remodelació de l'espai del Convent dedicat a restauració i la remodelació de la planta baixa del Centre de Documentació per acollir exposicions de petit format, entre d'altres. Al 2016 i 2017 es va produir la revisió del pla d'usos segons una nova reflexió estratègica, que plantejava com prioritari la consecució d'espais per a la col·lecció permanent del Museu.

Durant el 2018 s'ha posat en marxa la darrera fase prevista pels espais públics de l'edifici Meier, de manera que en l'actualitat s'està treballant en la propera licitació de les obres del que serà la cafeteria del Museu. Aquesta obra s'ha d'iniciar a finals del 2018 i acabarà els primers mesos de 2019, de forma que la posada en marxa de la nova cafeteria es produirà la primavera/estiu de l'any vinent.

Queda pendent de resoldre el destí final de l'edifici que ha d'allotjar el creixement dels espais expositius del MACBA. Aquesta proposta, inicialment prevista en l'antiga capella de la Misericòrdia, es podrà iniciar en quant quedi resolt l'ús final dels espais cedits al Museu.

6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

6.1 Índex

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS.

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

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

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

CAPÍTOL III. PROCEDIMENT DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

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

CAPÍTOL IV. PRESSUPOST D'INGRESSOS

11. Provisió per insolvències

CAPÍTOL V. PRESSUPOST DE DESPESES

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

CAPÍTOL VI. TRESORERIA, FISCALITZACIÓ I COMPTABILITAT

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

6.2 Bases d'Execució del Pressupost

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

1. Disposicions generals

El pressupost del Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona (en endavant el Consorci) per l'any 2019 s'elabora d'acord amb la normativa vigent, amb els seus Estatuts, amb aquestes bases d'execució i circulars aprovades pels òrgans de govern competents.

2. Règim jurídic, econòmic i pressupostari

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

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

3. Disponibilitat del Pressupost de Despeses

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

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

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

4. Vinculació jurídica

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

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

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

5. Modificacions de crèdit

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

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

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

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

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

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

6. Operacions de crèdit

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

7. Ajuts i subvencions

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

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

CAPÍTOL III. PROCEDIMENT DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA. PERSONAL

8. Règim del personal

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

9. Reconeixement d'obligacions derivades de la nòmina

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

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

El pagament de la nòmina es farà per banca electrònica.

10. Indemnitzacions per raons de servei

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

CAPÍTOL IV. PRESSUPOST D'INGRESSOS

11. Provisió per insolvències

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

CAPÍTOL V. PRESSUPOST DE DESPESES

12. Aprovació de despeses

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

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

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

13. Autorització, disposició i obligació de despeses

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

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

14. Homologació d'empreses

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

15. Bestretes de caixa

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

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

La disposició d'aquests quantitats ingressades en aquest compte requerirà la signatura del Gerent i de el/la Director/a de Gestió.

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

CAPÍTOL VI. TRESORERIA, FISCALITZACIÓ I COMPTABILITAT

16 . Tresoreria

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

El pagaments del consorci es faran per banca electrònica.

17 .- Fiscalització

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

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

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

18- Comptabilitat

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

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

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

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

19.-Disposició final.-

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

Annex 1

Detall del Pressupost 2019 per capítols pressupostaris

Resum pressupost 2019 i 2018 MACBA (per capítols)

	Pressupost 2019	Ppst Definitiu 2018
CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.477.693	2.356.342
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS (**)	8.778.795	8.529.907
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	54.200	54.200
CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (**)	161.607	161.607
Total Ingressos	11.472.295	11.102.056
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS DE PERSONAL	4.124.162	3.926.838
CAPÍTOL II. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.161.515	6.988.600
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES	19.000	19.000
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	6.011	6.011
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	161.607	161.607
Total Despeses	11.472.295	11.102.056

(**) Detall Transferències corrents i de capital

	Pressupost 2019	Ppst Definitiu 2018
Resum d'Aportacions		
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.557.330	4.408.442
Aportació Generalitat de Catalunya	3.028.565	2.928.565
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	1.192.900
Transferències Corrents	8.778.795	8.529.907
Aportació Ajuntament de Barcelona	0	0
Aportació Generalitat de Catalunya	161.607	161.607
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	0	0
Transferències de Capital	161.607	161.607
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.557.330	4.408.442
Aportació Generalitat de Catalunya	3.190.172	3.090.172
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	1.192.900
Total Aportacions	8.940.402	8.691.514

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

Annex 2

Detall de la Plantilla de Personal

Plantilla de personal prevista 2019

	2019
Laboral fix	19
Interí	60
Indefinit no fix	1
Obra o servei	4
Pràctiques	1
Alta direcció	2
Total	87

Massa salarial

Sous i salaris	3.185.238
Seguretat social	938.924
	4.124.162

