



MUSEU
D'ART CONTEMPORANI
DE BARCELONA

MEMÒRIA PRESSUPOST MACBA 2024

**Consell General
20 de novembre de 2023**

(*) Extracte del document presentat al Consell General celebrat el 20 de novembre de 2023

ÍNDEX

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.....	11
3. PRESSUPOST DE DESPESES ORDINÀRIES.....	12
3.1 Despeses de Funcionament.....	12
3.2 Despeses d'Estructura.....	13
4. PRESSUPOST D'INGRESSOS ORDINARIS.....	13
4.1 Ingressos propis	14
4.2 Ingressos per Subvencions de funcionament.....	14
5. PRESSUPOST D'INVERSIONS	15
5.1 Inversions recurrents	15
6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	15
6.1 Índex	15
6.2 Bases d'Execució del Pressupost	17
Annex 1 Detall del Pressupost 2024 per capítols pressupostaris.....	21
Annex 2 Plantilla de Personal	23

1. PRESENTACIÓ

El pressupost 2024 del Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona (en endavant, el MACBA) s'emmarca en una situació de pressupostos en tràmit d'aprovació per part de les administracions consorciades, pel que es pot donar el cas de situació de pressupostos prorrogats per alguna d'elles. En aquesta situació, es preveu un increment dels ingressos propis en un 2% en comparació al pressupost aprovat del 2023 i un increment de l'1% de les transferència ordinàries. Per tant, es presenta un pressupost en línia amb el del 2023.

Les administracions que participen en el MACBA preveuen un cert increment per tal de poder finançar la programació, els increments de despeses d'estructura derivats de la situació conjuntural (sobretot els impactes dels increments de l'IPC en els convenis de referència de gran part dels serveis externs necessaris per a l'activitat) i la resta de projectes estratègics que es preveuen al llarg de 2024. Tot i així, igual que al 2023, una part d'aquestes aportacions es mostra a la partida "Noves aportacions de les administracions" i s'acabarà de concretar amb aportacions durant l'exercici 2024. En aquest sentit la partida més significativa provindrà de l'Ajuntament de Barcelona, l'administració de referència i la que per Estatuts té un percentatge superior de participació.

Respecte a les línies del pressupost cal remarcar el següent:

1. Es presenta un pressupost 2024 que pràcticament es manté respecte el del 2023 (incrementa un 2%), malgrat els increments salarials i els increments dels contractes dels serveis intensius en ma d'obra que s'han renovat durant el 2023 i en els que les clàusules socials tenen un impacte significatiu. Tot i així, el pressupost assignat a l'activitat es manté respecte al de 2023. Això ha estat possible gràcies a la reducció prevista de les despeses de subministraments, així com determinats ajustos en determinades partides d'estructura.
2. De la totalitat de l'increment previst de les aportacions de les administracions consorciades, hi ha un import per valor de 1.147.747 euros (al 2023 van ser 1.198.653,23 euros) que s'acabarà concretant durant l'exercici 2024. Això obliga, per prudència, a retenir el crèdit per aquest import fins que es confirmin aquestes aportacions. Aquesta situació dificultarà la posada en marxa de determinats projectes que necessiten amplis terminis d'execució, que podríem solucionar si es confirmen abans d'acabar el 2023.
3. Es presenta un programa expositiu per al 2024 amb un especial enfocament en artistes locals i nacionals, tant en la presentació de la Col·lecció MACBA com en les exposicions temporals, que inclou tres monogràfiques importants i una col·lectiva que interpel·la amb el nostre context més immediat amb encàrrecs nous a tretze artistes locals i internacionals. També l'any compta amb la presència de projectes internacionals d'artistes reconeguts que aborden les perspectives decolonial i *queer* i les relacions entre espècies al nostre planeta. Els programes públics i educatius mantenen l'objectiu de connectar amb les audiències, fidelitzar públics, a través d'una programació d'acord amb les línies de treball marcades per la direcció del museu. I durant el 2024 està previst que finalitzi la novena edició del Programa d'Estudis Independents del MACBA que es va iniciar al 2023 i que s'enfoca a la transmissió de sabers i fórmules pedagògiques que emergeixen de la cruïlla entre teoria, activisme i pràctica artística.
4. L'any 2024 es preveu reprendre el projecte d'ampliació, ja que està previst, de la ma de BIMSA (com a instrument de gestió funcionalment descentralitzat de l'Ajuntament de Barcelona en l'exercici de les competències i la gestió de l'obra pública municipal d'infraestructures i edificació), licitar l'execució de les obres, per a iniciar-les a finals d'any o inicis del vinent.
5. També serà un any per a l'estabilització del "Pla de transformació digital del MACBA per apropar l'art contemporani a la ciutadania" que està previst que finalitzi al 2023 (projecte cofinançat per la Generalitat de Catalunya, amb una dotació de 900.771,62 euros). Es tracta d'un projecte que ha tingut una incidència directa en l'augment del ritme de

digitalització dels fons de l'arxiu, la millora de les eines de catalogació, la millora de les eines que acompanyen la visita, així com les que ens permeten conèixer millor el nostre públic.

6. El projecte de responsabilitat social iniciat al 2017, continuarà al 2024 treballant en la contribució del museu als Objectius de Desenvolupament Sostenible; s'implantarà el pla d'acció associat al Pla d'Igualtat de Gènere del MACBA; es seguirà posant especial èmfasi en ampliar, fer més evidents i consolidar les relacions del museu amb la ciutadania i entitats del barri i el territori; i, a nivell mediambiental, es treballarà en l'ampliació del càlcul de la petjada de carboni amb l'objectiu de posar en marxa accions que la redueixin i es mantindrà la recerca de recursos per continuar amb el "Pla de millora de l'eficiència energètica del MACBA".
7. I, finalment, en relació a la plantilla del MACBA, atenent el RD 14/2021 de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat de l'ocupació pública, un cop estabilitzat un 84,5% de la plantilla durant el 2023, durant el 2024 s'estabilitzarà la resta de posicions fins arribar, pràcticament al 100%. Per una altra banda, en el marc de les relacions laborals, es preveu la signatura d'un nou conveni col·lectiu a finals de 2023 que estableix condicions alineades a la nova realitat del museu que s'aniran implantant en els propers 3 anys, fins el 2026.

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 del 2024 s'emmarca en una nova etapa que s'inicia amb la reflexió estratègica per al període 2023-2030

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 2024 un pressupost d'ingressos i depeses de 13.025.070 euros, el que suposa un increment del pressupost d'ingressos d'un 2% respecte l'aprovat al 2023. Aquest increment es dona tant en els ingressos propis com en les aportacions de les administracions consorciades. L'increment de depeses es dona bàsicament en el capítol de personal, com a conseqüència dels increments salarials previstos i també de l'aplicació del nou conveni col·lectiu.

El **pressupost d'ingressos** per al 2024 compta amb el manteniment de l'aportació de Ministerio de Cultura i de la Generalitat de Catalunya i el lleuger increment de l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona:

- L'Ajuntament de Barcelona aporta 4.895.825 euros incrementa 199.112 euros respecte al pressupost inicial del 2023.
- La Generalitat de Catalunya aporta 3.893.177 euros (3.708.318 euros d'aportació corrent i 184.859 euros de capital), mantenint la seva aportació respecte la de 2023.
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 1.192.900 euros, manté l'aportació de 2023.

Per una altra banda, s'inclou una partida de 1.147.747 euros que correspon a l'increment previst de les aportacions de l'Ajuntament de Barcelona via conveni de cocapitalitat. I també l'increment de les aportacions del Ministerio de Cultura i les corresponents a la Generalitat de Catalunya que està previst que es concretin en el curs de l'exercici 2024.

En relació als ingressos propis, es preveu un increment de 45.498 euros respecte als previstos en el pressupost 2023. Aquest increment representa un increment del 2% i és conseqüència de la millora prevista dels ingressos de lloguer d'espais, principalment.

En xifres globals el pressupost 2024 del MACBA queda de la següent manera:

	Pressupost 2023	%	Pressupost 2024	%	Diferència 2024 vs 2023	
Ingressos						
Ingressos Propis	1.849.923	14%	1.895.421	15%	45.498	2%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.696.713	37%	4.895.825	38%	199.112	4%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.708.318	29%	3.708.318	28%	0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	9%	1.192.900	9%	0	0%
Transferències Ordinàries	9.597.931	75%	9.797.043	75%	199.112	2%
Noves Aportacions Administracions	1.198.653	9%	1.147.747	9%	-50.906	-4%
Total Ingressos Ordinaris	12.646.507	99%	12.840.211	99%	193.704	2%
Total Ingressos Capital	184.859	1%	184.859	1%	0	0%
PRESSUPOST INGRESSOS	12.831.366	100%	13.025.070	100%	193.704	2%
Despeses						
Funcionament	3.649.842	28%	3.698.560	28%	48.718	1%
Estructura	3.664.743	29%	3.473.842	27%	-190.901	-5%
Personal	5.331.921	42%	5.667.809	44%	335.888	6%
Total Despeses Ordinàries	12.646.507	99%	12.840.211	99%	193.704	2%
Total Pressupost Inversions	184.859	1%	184.859	1%	0	0%
PRESSUPOST DESPESES	12.831.366	100%	13.025.070	100%	193.704	2%
RESULTAT	0		0			

Resum

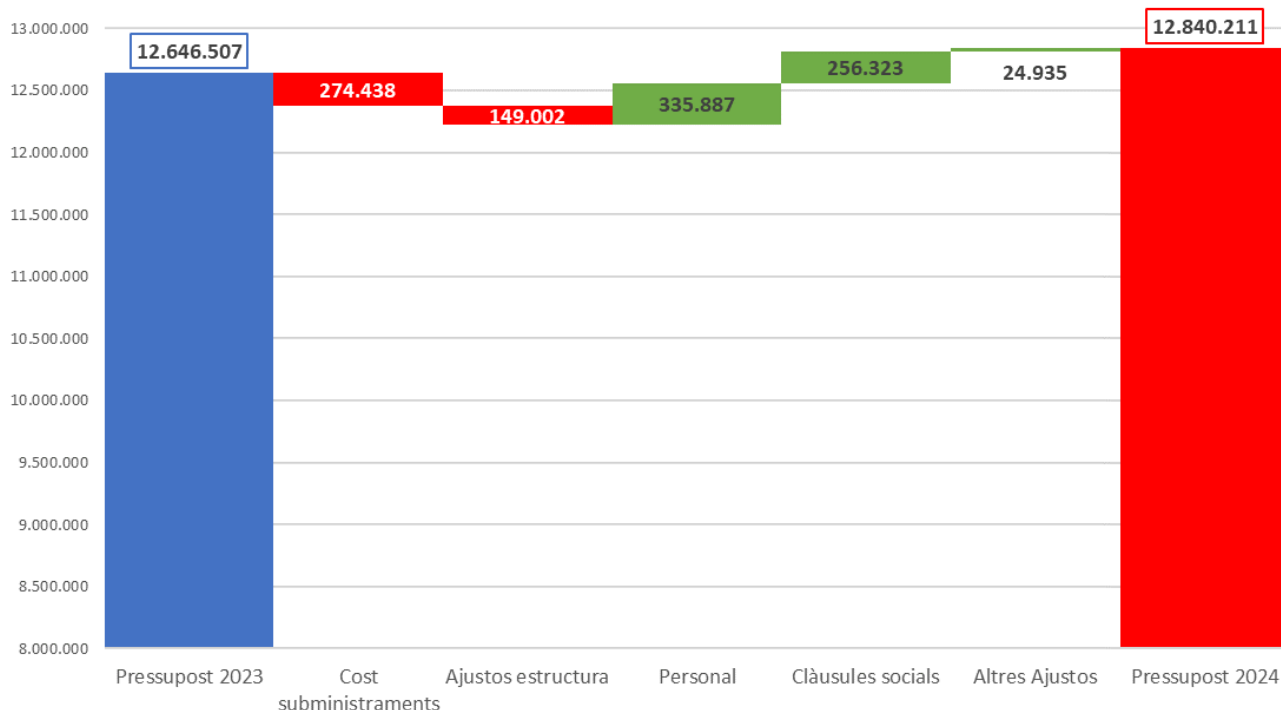
	Pressupost 2023	%	Pressupost 2024	%	Diferència 2024 vs 2023	
Pressupost total ingressos MACBA						
Ingressos ordinari i transferències	12.646.507	99%	12.840.211	99%	193.705	2%
Transferències de capital	184.859	1%	184.859	1%	0	0%
Pressupost Total Ingrés	12.831.366	100%	13.025.070	100%	193.705	2%
Pressupost total despeses MACBA						
Despeses ordinàries	12.646.507	99%	12.840.211	99%	193.704	2%
Inversions	184.859	1%	184.859	1%	0	0%
Pressupost Total Despesa	12.831.366	100%	13.025.070	100%	193.704	2%

El següent esquema mostra el pressupost de despeses 2024 i el finançament del mateix:

DESPESES I INVERSIONS		FINANÇAMENT	
Despeses Ordinàries	14,76%	Ingressos Propis	1.895.421
	8,94%	Noves Aportacions Institucions	1.147.747
	76,30%	Aportacions Institucions	9.797.043
12.840.211			
Inversions	100,00%	Institucions	184.859
184.859			
13.025.070		13.025.070	

2.1 Pressupost de Funcionament Ordinari

El **pressupost de funcionament ordinari pel 2024** incrementa respecte el de 2023 en un 2%. L'evolució del pressupost de funcionament ordinari del 2023 al 2024 es presenta a continuació:



El pressupost ordinari incrementa bàsicament en les partides de personal, com a conseqüència de l'aplicació dels increments salarials aprovats en la llei de pressupostos de 2023 i les previsions de 2024, així com les millores de conveni; i en segon lloc, per l'increment del cost dels principals serveis prestats per empreses externes derivat de l'aplicació de clàusules socials incorporades en els seus contractes que s'han renovat o està previst renovar durant el 2023 (es tracta dels serveis de manteniment, seguretat i neteja).

Aquest increment és possible gràcies a la disminució del 35% dels costos de subministraments, a causa de les reduccions del preu de l'electricitat; a una disminució dels costos d'estructura, per l'ajust de les despeses relacionades als processos d'estabilització de la plantilla i altres despeses de l'àrea de gestió; i a l'increment net de la dotació pressupostària per import de 193.704 euros.

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 la relació de llocs que es presenta en l'annex 3 amb 97 places, 2 places de contractes d'alta direcció, un total de 99 places. Per l'elaboració d'aquest pressupost s'han considerat els següents supòsits:

- Increment del 2,5% de retribucions al personal respecte les actuals (el pressupost 2023 incorporava un increment del 2%, tot i que al final l'increment ha estat superior degut als increments que es van incorporar a finals de 2022 de l'1,5% que no estaven previstos en el pressupost inicial i a l'increment del 2,5% enlloc del 2% al 2023).
- Manteniment de la plantilla respecte a la del 2023.
- Actualització de triennis i l'ajust de la seguretat social

- Aplicació de les condicions laborals del nou conveni col·lectiu que incorpora una nova estructura salarial adaptada i que té un impacte econòmic progressiu 2023-2026 amb un impacte aproximat, per sobre de l'import pressupostat al 2023 de 159.000 euros

L'import total d'aquest capítol s'eleva a 5.626.229 euros i augmenta un 6,3% respecte l'aprovat al 2023. Representa un 43% del pressupost total, el que suposa un increment de 2 punts percentuals sobre el que representava al 2023.

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, Educació, Radio Web MACBA. 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 7.128.624 euros i representa una reducció del 1,8% respecte el pressupost aprovat per al 2023 (-129.718 euros). Suposa el 54,7% del pressupost total, al 2023 era un 56,57%.

Capítol 3. Despeses financeres

El capítol 3 del pressupost del MACBA s'eleva a 13.000 euros, representa el 0,10% del pressupost total de funcionament i es manté respecte a les xifres de 2023. Inclou els serveis bancaris i les diferències de canvi.

Capítol 4. Transferències corrents

El capítol 4 del pressupost del MACBA s'eleva a 72.358 euros, representa el 0,56% del pressupost total de funcionament i minoren en 12.465 euros. S'inclouen les despeses associades als convenis amb els estudiants en pràctiques i també inclou l'aportació del MACBA a la Fundació Tot Raval per import de 6.011 euros.

En relació als **ingressos**:

Capítol 4 i 7. Transferències corrents i de capital

Les aportacions al Consorci previstes per les institucions consorciades són 199.112 euros superiors a les previstes al pressupost aprovat per al 2023. Les aportacions ascendeixen a 9.981.901 euros i queden repartides de la següent manera:

- L'Ajuntament de Barcelona aporta 4.895.825 euros
- La Generalitat de Catalunya aporta 3.893.177 euros
- El Ministerio de Cultura del Estado aporta 1.192.900 euros

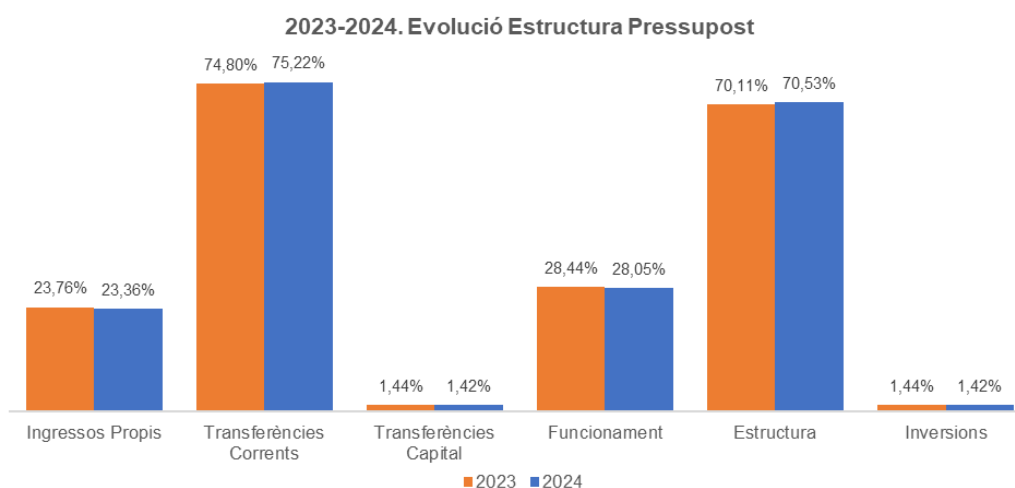
A continuació es mostra un quadre resum de les aportacions de les institucions consorciades previstes al 2024 comparades amb les inicials de 2023, i mostra un increment d'un 2%, com a conseqüència de l'increment de l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona per import de 199.112 euros.

	Pressupost 2023	%	Pressupost 2024	%	Diferència 2024 vs 2023	
Ingressos						
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.696.713	48%	4.895.825	49%	199.112	4%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.708.318	38%	3.708.318	37%	0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	12%	1.192.900	12%	0	0%
Subvencions ordinàries	9.597.931	98%	9.797.043	98%	199.112	2%
Aportació Generalitat de Catalunya	184.859	2%	184.859	2%	0	0%
Subvencions de capital	184.859	2%	184.859	2%	0	0%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.696.713	48%	4.895.825	49%	199.112	4%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.893.177	40%	3.893.177	39%	0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	12%	1.192.900	12%	0	0%
Total Aportacions	9.782.790	100%	9.981.902	100%	199.112	2%

Si considerem les aportacions previstes que s'han inclòs en l'apartat "Noves aportacions administracions" (inclòs dins del capítol 3 "Altres ingressos" aquest percentatge queda en un 1% respecte el pressupost inicial. El detall quedaria de la següent manera:

	Aportació Confirmada 24	Aportació Addicional 24	Pressupost 2024
Ingressos			
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.895.825	975.000	5.870.825
Aportació Generalitat de Catalunya	3.708.318	50.941	3.759.259
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	121.806	1.314.706
Subvencions ordinàries	9.797.043	1.147.747	10.944.790
Aportació Generalitat de Catalunya	184.859		184.859
Subvencions de capital	184.859	0	184.859
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.895.825	975.000	5.870.825
Aportació Generalitat de Catalunya	3.893.177	50.941	3.944.118
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	121.806	1.314.706
Total Aportacions	9.981.902	1.147.747	11.129.649

Les transferències corrents de les administracions representen un 75,22% del total del pressupost de funcionament ordinari, al 2023 representaven un 74,80%. Si considerem les aportacions previstes incloses en l'apartat "Noves aportacions administracions", les transferències corrents es mantenen al voltant del 85% del pressupost total previst per al 2024.



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

Els **ingressos propis** presenten un manteniment del pressupost en comparació a l'any anterior i representen el 23,36% del pressupost total mentre que al 2023 representaven el 23,76%. S'ha de considerar que dins d'aquest capítol s'inclou una partida per import de 1.147.747 euros (al 2023 era de 1.198.653 euros) corresponent a aportacions que realitzarà l'Ajuntament de Barcelona (975.000 euros), el Ministerio de Cultura (121.806 euros) i la Generalitat de Catalunya (50.941 euros). Si considerem aquesta dada, el percentatge d'ingressos propis passa a ser d'un 15% del total d'ingressos i es manté respecte al 2023.

2.2 Pressupost d'Inversions

El pressupost d'inversions es manté respecte el pressupost de 2023. 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
- Adequació de magatzems externs per a l'emmagatzematge d'obres, dipòsits i donacions.

Capítol 7. Transferències de capital

El capítol 7 inclou les transferències de capital de la Generalitat de Catalunya per valor de 184.959 euros per finançar les inversions ordinàries.

3. PRESSUPOST DE DESPESES ORDINÀRIES

El pressupost de partida de despeses ordinàries de l'any 2024 és de 12.840.211 euros i suposa un increment del 2% (193.704 euros), respecte al pressupost inicial de 2023.

	Pressupost 2023	%	Pressupost 2024	%	Diferència 2024 vs 2023	
Pressupost Ordinari						
Exposicions	1.251.890	10%	1.251.890	10%	0	0%
PEI	141.173	1%	90.773	1%	-50.400	-36%
Programes Públics	134.000	1%	143.000	1%	9.000	7%
Educació	224.601	2%	205.601	2%	-19.000	-8%
RWM	25.000	0%	25.000	0%	0	0%
Publicacions	147.161	1%	147.161	1%	0	0%
Manteniment de la Col·lecció	343.516	3%	342.344	3%	-1.172	0%
Centre de documentació i arxiu	67.668	1%	67.668	1%	0	0%
Web	89.071	1%	119.805	1%	30.734	35%
Atenció al Públic	858.275	7%	849.975	7%	-8.300	-1%
Despeses de lloguers d'espais	65.721	1%	85.721	1%	20.000	30%
Despeses relacionades amb patrocinis	0	0%	0	0%	0	0%
Comunicació	301.765	2%	324.622	3%	22.857	8%
Total Funcionament	3.649.842	29%	3.653.560	28%	3.718	0%
Edifici i Telecomunicacions	2.877.494	23%	2.880.595	22%	3.101	0%
G. Eco., Adm.i Gestió Personal	787.249	6%	638.247	5%	-149.002	-19%
Total Estructura	3.664.743	29%	3.518.842	27%	-145.901	-4%
Total Personal	5.331.921	42%	5.667.809	44%	335.887	6%
Total Despesa Ordinària	12.646.507	100%	12.840.211	100%	193.704	2%

3.1 Despeses de Funcionament

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

- Exposicions
- Programes Públics
- Educació
- PEI
- Radio Web MACBA (RWM)
- Publicacions
- Manteniment de la Col·lecció
- Centre d'Estudis i Documentació.
- Web
- El programa de Màrqueting i Comunicació, Atenció al públic i les despeses associades a lloguers i patrocinis.

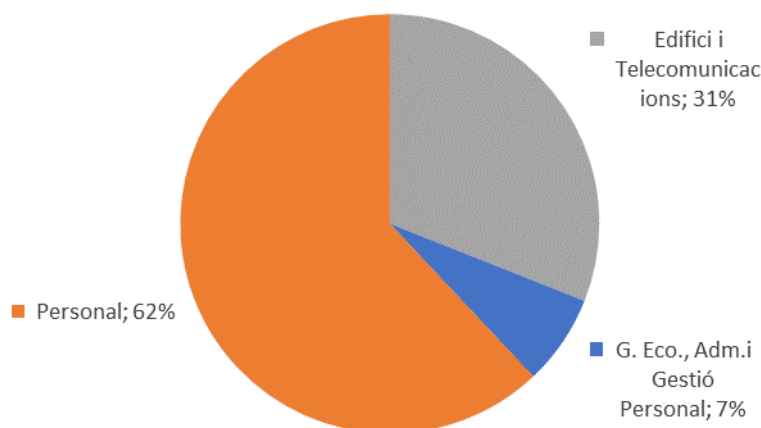
3.2 Despeses d'Estructura

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 70,5% del pressupost de despeses ordinàries, en línia amb les proporcions de 2023.

La distribució dels diferents tipus de despeses d'estructura i el seu pes específic en l'exercici 2024 es mostra en el següent gràfic.



4. PRESSUPOST D'INGRESSOS ORDINARIS

La previsió d'ingressos ordinaris per a l'exercici 2024 és de 13.025.070 euros. El 15% d'aquest import s'aconsegueix mitjançant la rendibilitat dels serveis i activitats del propi Museu que són un 2% superiors als ingressos previstos al 2023. L'import restant està subvencionat per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i el Ministerio de Cultura del Estado. El pressupost incorpora una partida per valor de 1.147.747 euros corresponent a "Noves aportacions de les Administracions" que s'acabarà de concretar durant el 2024, l'import d'aquesta partida era de 1.198.653 euros l'any 2023.

	Pressupost 2023	%	Pressupost 2024	%	Diferència 2024 vs 2023	
Ingressos						
Visitants	1.010.022	8%	1.010.021	8%	-1	0%
Matrícules PEI	60.000	0%	0	0%	-60.000	-100%
Patrocinis	194.500	2%	175.000	1%	-19.500	-10%
Lloguer Espais Museu	300.000	2%	420.000	3%	120.000	40%
Venda Catàlegs i Publicacions	30.000	0%	30.000	0%	0	0%
Concessions	114.400	1%	119.400	1%	5.000	4%
Coproduccions i Itineràncies	100.000	1%	100.000	1%	0	0%
Altres Ingressos	41.001	0%	41.000	0%	-1	0%
Ingressos Propis	1.849.923	14%	1.895.421	15%	45.498	2%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.696.713	37%	4.895.825	38%	199.112	4%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.708.318	29%	3.708.318	28%	0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	9%	1.192.900	9%	0	0%
Transferències Ordinàries	9.597.931	75%	9.797.043	75%	199.112	2%
Noves Aportacions Administracions	1.198.653	9%	1.147.747	9%	-50.906	-4%
Total Ingressos Ordinaris	12.646.507	99%	12.840.211	99%	193.704	2%
Aportació Ajuntament de Barcelona	0	0%	0	0%	0	0,00%
Aportació Generalitat de Catalunya	184.859	1%	184.859	1%	0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	0	0%	0	0%	0	0,00%
Transferències de capital	184.859	1%	184.859	1%	0	0%
Total Ingressos de Capital	184.859	1%	184.859	1%	0	0%
PRESSUPOST INGRESSOS	12.831.366	100%	13.025.070	100%	193.704	2%

4.1 Ingressos propis

Els ingressos propis pressupostats per al 2024 es xifren en 1.895.421 euros i augmenten un 2% respecte als ingressos pressupostats al 2023, gràcies a l'increment dels ingressos previstos per lloguer d'espais.

4.2 Ingressos per Subvencions de funcionament

Les aportacions del subvencions de funcionament previstes al pressupost 2024 augmenten respecte l'exercici 2023 com a conseqüència de l'augment en l'aportació ordinària corrent de l'Ajuntament de Barcelona.

El detall es presenta a continuació:

	Pressupost 2023	%	Pressupost 2024	%	Diferència 2024 vs 2023	
Ingressos						
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.696.713	48%	4.895.825	49%	199.112	4%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.708.318	38%	3.708.318	37%	0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	12%	1.192.900	12%	0	0%
Subvencions ordinàries	9.597.931	98%	9.797.043	98%	199.112	2%
Aportació Generalitat de Catalunya	184.859	2%	184.859	2%	0	0%
Subvencions de capital	184.859	2%	184.859	2%	0	0%
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.696.713	48%	4.895.825	49%	199.112	4%
Aportació Generalitat de Catalunya	3.893.177	40%	3.893.177	39%	0	0%
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	12%	1.192.900	12%	0	0%
Total Aportacions	9.782.790	100%	9.981.902	100%	199.112	2%

Si considerem les xifres incloses en la partida "Altres ingressos" les aportacions quedarien de la següent manera:

	Aportació Confirmada 24	Aportació Addicional 24	Pressupost 2024
Ingressos			
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.895.825	975.000	5.870.825
Aportació Generalitat de Catalunya	3.708.318	50.941	3.759.259
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	121.806	1.314.706
Subvencions ordinàries	9.797.043	1.147.747	10.944.790
Aportació Generalitat de Catalunya	184.859		184.859
Subvencions de capital	184.859	0	184.859
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.895.825	975.000	5.870.825
Aportació Generalitat de Catalunya	3.893.177	50.941	3.944.118
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	121.806	1.314.706
Total Aportacions	9.981.902	1.147.747	11.129.649

5. PRESSUPOST D'INVERSIONS

5.1 Inversions recurrents

	Pressupost 2023	%	Pressupost 2024	%	Diferència 2024 vs 2023	
Pressupost d'Inversions						
Compra de fons bibliogràfic i arxiu	69.346	38%	69.346	38%	0	0%
Equips informàtics i sistemes	47.661	26%	70.913	38%	23.252	49%
Manteniment d'edificis i altres	67.852	37%	44.600	24%	-23.252	-34%
Inversions	184.859	100%	184.859	100%	0	0%

El pressupost d'inversions es manté respecte al pressupostat al 2023 i està finançat en un 100% per part de la Generalitat de Catalunya. Les inversions que finança són inversions que poden ser considerades ordinàries donat que es tracta d'inversions necessàries de manera recurrent cada any.

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

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

6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

6.1 Índex

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS.

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

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

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

CAPÍTOL III. PROCEDIMENT DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

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

CAPÍTOL IV. PRESSUPOST D'INGRESSOS

11. Provisió per insolvències

CAPÍTOL V. PRESSUPOST DE DESPESES

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

CAPÍTOL VI. TRESORERIA, FISCALITZACIÓ I COMPTABILITAT

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

6.2 Bases d'Execució del Pressupost

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

1. Disposicions generals

El pressupost del Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona (en endavant el Consorci) per l'any 2024 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, tenint en compte l'article 193. bis del TRLRHL.

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.

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'aquestes 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.

Eduard Vicente Gómez
Gerent
MACBA

Annex 1 Detall del Pressupost 2024 per capítols pressupostaris

Resum pressupost 2024 i 2023 MACBA (per capítols)

	Pressupost 2024	Pressupost Inicial 2023
CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.971.168	2.944.576
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS (**)	9.797.043	9.597.931
CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	72.000	104.000
CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (**)	184.859	184.859
Total Ingressos	13.025.070	12.831.366
CAPÍTOL I. REMUNERACIONS DE PERSONAL	5.626.229	5.290.341
CAPÍTOL II. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.128.624	7.258.343
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES	13.000	13.000
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	72.358	84.823
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	184.859	184.859
Total Despeses	13.025.070	12.831.366
Superàvit	0	0

(**) Detall Transferències corrents i de capital

	Pressupost 2024	Pressupost Inicial 2023
Resum d'Aportacions		
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.895.825	4.696.713
Aportació Generalitat de Catalunya	3.708.318	3.708.318
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	1.192.900
Transferències Corrents	9.797.043	9.597.930
Aportació Ajuntament de Barcelona	0	0
Aportació Generalitat de Catalunya	184.859	184.859
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	0	0
Transferències de Capital	184.859	184.859
Aportació Ajuntament de Barcelona	4.895.825	4.696.713
Aportació Generalitat de Catalunya	3.893.177	3.893.177
Aportació Ministerio de Cultura del Estado	1.192.900	1.192.900
Total Aportacions	9.981.902	9.782.789

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

Annex 2 Plantilla de Personal

MACBA

PROPOSTA PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2024

Codi	Categoria	Grup
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL		
1010	Tècnica d'Administració General	A1
1020	Gestió d'Administració General	A2
1030	Administrativa	C1
1040	Auxiliar	C2
1050	Subaltern	E

Plantilla aprovada 2022	Proposta plantilla 2023	Situació plantilla a 09/10/23	Plantilla fixa			Personal interí estructural IN	Personal laboral temporal estructural	(c) Total	(d) Reserves plaça	(E) Vacants estructurals	(F) Previsió jubilacions 2022 (01/10-31/12)	OPO pendent execució
			FN/CS	CA	CL							
52	49	49			41	7	1	49				
24	24	24			17	3	4	24				
21	24	24			23	1	0	24				
0	0	0						0				
0	0	0						0				
97	97	97	0	0	81	11	5	97	0	0	0	0

**PROPOSTA PLANTILLA PERSONAL EVENTUAL
ANY 2024**

Nom Organisme

CATEGORIA	PLANTILLA PROPOSTA
Gerents i Directors	2
Comissionats	
Assessors Regidories i Grups Mpals	
Consellers Tècnic Districte i Assessors President Consell Dte.	
Consellers Districte	
Assessors Gerencies	
TOTALS	2

Nom i Cognom Càrrec

Eduardo Vicente Gerent
Elvira Dyangani Ose Directora

