

INFORME 7/2016

CONSORCI
MUSEU D'ART
CONTEMPORANI
DE BARCELONA
EXERCICI 2013



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 7/2016

**CONSORCI
MUSEU D'ART
CONTEMPORANI
DE BARCELONA
EXERCICI 2013**

Edició: abril de 2016

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

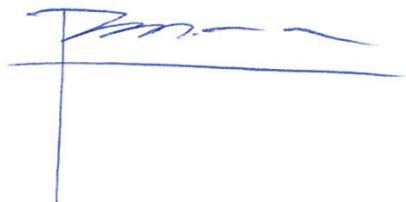
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 5 d'abril del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 7/2016, relatiu al Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona, exercici 2013.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 20 d'abril de 2016



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Activitats i organització	12
1.2.3. Treballs de control.....	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	18
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	18
2.2. IMMOBILITZAT	20
2.2.1. Immobilitzat intangible	20
2.2.2. Immobilitzat material	21
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES.....	24
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	24
2.3.2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	27
2.3.3. Altres ingressos d'explotació	28
2.3.4. Despeses de personal	30
2.3.5. Altres despeses d'explotació	33
2.3.6. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	34
2.4. FONS ARTÍSTIC	34
2.4.1. Dipòsits d'obres d'art	35
2.4.2. Moviments interns d'obres d'art	36
2.4.3. Préstecs d'obres per a exposicions en altres institucions	36
2.4.4. Exposicions temporals del Museu.....	36
2.5. FONS BIBLIOGRÀFIC	37
2.6. CONTRACTACIÓ	38
2.7. FETS POSTERIORS	40
3. CONCLUSIONS	40
3.1. OBSERVACIONS.....	41
3.2. RECOMANACIONS	43

4.	ANNEXOS	44
4.1.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	44
4.2.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	45
4.3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	45
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	47
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	47
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	55

ABREVIACIONS

CED	Centre d'Estudis i Documentació
ICUB	Institut de Cultura de Barcelona
MACBA	Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona
M€	Milions d'euros
PEI	Programa d'Estudis Independents
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització del Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA o el Consorci) corresponent a l'exercici 2013.

La fiscalització inclou la revisió de l'immobilitzat a 31 de desembre del 2013 i del Compte de pèrdues i guanys del MACBA de l'exercici esmentat per verificar que es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts, i que el desenvolupament de l'activitat del Consorci durant el període fiscalitzat s'ha realitzat d'acord amb la normativa d'aplicació. També inclou la revisió del fons artístic i del fons bibliogràfic,¹ així com de la contractació administrativa.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2013, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Govern de la Generalitat de Catalunya, en les sessions del 24 i del 28 de març de 1988,

1. Aquesta revisió s'ha fet a partir de la informació facilitada pel MACBA de l'inventari del fons artístic a 9 de març del 2015 i del fons bibliogràfic a 27 de juliol del 2015.

va aprovar la constitució del MACBA i els seus Estatuts. Aquests Estatuts van ser modificats pel Decret 336/1994, del 29 de novembre, pel Decret 200/1995, del 27 de juny, i pel Decret 146/2008, del 22 de juliol. Posteriorment es van modificar per Acord del Govern de la Generalitat del 7 d'abril del 2015 (vegeu l'apartat 2.7).

El Museu d'Art Contemporani de Barcelona (d'ara endavant el Museu) va ser inaugurat el 28 de novembre de 1995, i el 3 de maig del 2005 el Govern de la Generalitat el va declarar museu d'interès nacional.

El MACBA és un ens de dret públic de caràcter associatiu i voluntari constituït per administracions públiques i entitats privades sense finalitat de lucre. Té personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres i plena capacitat d'obrar per complir les seves finalitats.

El 18 de juny del 2007 el Ministeri de Cultura i el Consorci van signar un protocol general per incorporar el Ministeri en l'ens gestor del Museu. Per tant, el MACBA està constituït per l'Administració de l'Estat, per mitjà del Ministeri de Cultura, i les entitats fundadores següents:

- a) L'Administració de la Generalitat de Catalunya, per mitjà del departament competent en matèria de cultura
- b) L'Ajuntament de Barcelona
- c) La Fundació Museu d'Art Contemporani de Barcelona (d'ara endavant la Fundació)

El Consorci es va constituir per temps indefinit i té la seu al Museu, situat a la Plaça dels Àngels de Barcelona.

1.2.2. Activitats i organització

El MACBA té per objecte:

- a) La gestió del Museu 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 per 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 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.

D'acord amb els Estatuts, el Consorci i els òrgans competents de les administracions públiques consorciades han d'aprovar un contracte programa de caràcter quadriennal que ha d'incloure els projectes estratègics, el programa quadriennal d'activitats, el projecte museològic i museogràfic, i també les aportacions econòmiques de cadascuna de les administracions consorciades. Aquest contracte programa no ha estat aprovat.

Per complir les seves finalitats el MACBA disposa de:

- a) Les aportacions econòmiques que acordin l'Administració General de l'Estat, la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, que han de ser suficients per cobrir les despeses per inversions i de funcionament ordinari del Museu.
- b) Les obres d'art propietat del Consorci i els béns de propietat de les administracions consorciades i de la Fundació que a títol de dipòsit li cedeixin per exhibir-les al Museu.
- c) Els recursos econòmics del Consorci que s'obtinguin de les subvencions públiques o privades, dels serveis i activitats que realitzi, del producte dels drets de reproducció de les obres d'art del Museu, dels ingressos en concepte de lloguer a tercers de les sales i els espais, i qualssevol altres recursos que li puguin correspondre d'acord amb les lleis.

D'acord amb els Estatuts vigents el 2013, el règim jurídic del MACBA està configurat pels seus Estatuts, per la reglamentació interna dictada per desenvolupar-los i per la Llei de museus, i s'aplica supletòriament la normativa aplicable a les entitats de dret públic de la Generalitat que han d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat. L'aplicació supletòria del Reial decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, als consorcis no és ajustada a dret, ja que, d'acord amb el marc jurídic vigent, els Estatuts d'un consorci poden determinar les particularitats del seu règim orgànic i funcional, però no poden comportar l'elecció del seu règim jurídic, perquè aquest està donat per la seva naturalesa.

L'any 2013 l'activitat del MACBA es va centrar en la seva col·lecció com a element principal i en la presentació d'exposicions temporals distribuïdes al llarg de l'any. Durant l'exercici 2013 la Col·lecció MACBA va incorporar 505 obres i al tancament de l'exercici 2013 estava formada per 5.723 obres. Les exposicions van estar acompanyades de programes per reforçar la tasca educativa del Museu com, entre d'altres, el manteniment i actualització dels programes escolars, la continuació d'activitats familiars i socials i la realització d'activitats formatives específiques. El més especialitzat d'aquests programes és el Programa d'Estudis Independents (PEI) que es planteja com un fòrum d'educació interdisciplinària adreçat a preparar els assistents per afrontar una activitat professional crítica en l'àmbit artístic i cultural. L'any 2012 es va iniciar el primer PEI amb format anual. Durant l'exercici 2013 es va tancar el PEI 2012-2013 i es va iniciar el 2013-2014.

El Consorci gestiona el Centre d'Estudis i Documentació (CED), que té l'objectiu fundacional de prolongar i enriquir les funcions del MACBA, amb la vinculació de l'activitat expositiva del Museu a l'estudi i la producció de coneixement en l'àmbit de les pràctiques artístiques contemporànies. Aquest objectiu es materialitza amb la selecció i cerca de nous fons i col·leccions per enriquir el seu patrimoni documental. El CED dona a conèixer i gestiona aquest patrimoni mitjançant l'Arxiu, que inclou les col·leccions documentals i el fons d'arxiu de persones o entitats, i la Biblioteca, que inclou principalment llibres, publicacions periòdiques, documents audiovisuals, servei d'accés a recursos electrònics especialitzats i altres documents de difusió. El Consorci també fa una tasca d'edició i difusió de publicacions que, durant l'exercici 2013, es va restringir principalment a les publicacions destinades a acompanyar les exposicions temporals programades.

El MACBA manté la seva presència internacional gràcies a les exposicions itinerants i a les coproduccions amb altres museus.

Òrgans de govern

D'acord amb els Estatuts, els òrgans de govern del MACBA són el Consell General, la Presidència i les vicepresidències del Consell General, la Comissió Delegada, la Presidència de la Comissió Delegada, la Direcció i la Gerència.

El Consell General

El Consell General és el màxim òrgan de govern del MACBA. D'acord amb l'article 8 dels Estatuts li corresponen el govern i l'administració del Consorci. Està presidit per la Presidència de la Generalitat i ocupen les vicepresidències primera, segona i tercera les persones titulars de l'Alcaldia de Barcelona, de la Sots-secretaria del Ministeri de Cultura i de la Presidència de la Fundació, respectivament. Integren també el Consell General fins a un màxim de vint vocals designats pel Ministeri de Cultura, la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i la Fundació. Aquestes entitats han de designar un nombre de membres en proporció a la contribució econòmica que facin, a excepció de la Fundació, a qui corresponen cinc vocals independentment de la seva contribució per l'aportació d'obres a la col·lecció.

D'acord amb els Estatuts, el Consell General té, entre altres funcions, l'aprovació del pressupost, de les bases d'execució, de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals; la modificació dels Estatuts; l'aprovació d'operacions de crèdit quan el seu import superi el 15% dels recursos ordinaris del pressupost; el nomenament del director a proposta de la Comissió Delegada; la contractació d'obres i serveis quan el seu import superi el 15% dels recursos ordinaris del pressupost; l'aprovació del contracte programa; l'aprovació de la plantilla i de la Relació de Llocs de treball (RLT).

L'exercici 2013 el Consell General estava integrat pels membres següents:

President:

Artur Mas Gavarró

Vicepresidents:

Primer: Xavier Trias Vidal de Llobatera (en representació de l'Ajuntament de Barcelona)

Segon: José María Lassalle Ruiz (en representació del Ministeri de Cultura) (a partir del 30 de maig del 2013)

Tercer: Leopoldo Rodés Castañé (en representació de la Fundació)

Vocals en representació de la Generalitat de Catalunya:

Teresa Enrich Mas (des del 22 de gener del 2013 fins al 31 de juliol del 2013)

Gorka Knörr Borràs (fins al 21 de gener del 2013)

Ferran Mascarell Canalda

Pilar Pifarré Matas (a partir del 22 de gener del 2013)

Joan Pluma Vilanova

Jordi Sellas Ferrés (a partir de l'1 d'agost del 2013)

Claret Serrahima de Riba

Xavier Solà Cabanas (fins al 22 de gener del 2013)

Àlex Susanna Nadal (a partir del 4 d'octubre del 2013)

Vicenç Villatoro Lamolla (fins al 3 d'octubre del 2013)

Vocals en representació de l'Ajuntament de Barcelona:

Josep Lluís Alay Rodríguez

Jaume Ciurana Llevadot

Marta Clari Padrós

Llucià Homs Capdevila

Jordi Martí Grau

Ramon Massaguer Meléndez

Vocals en representació de la Fundació:

Elena Calderón de Oya

Pedro de Esteban Ferrer

Javier Godó Muntañola

Ainhoa Grandes Massa

Marta Uriach Torelló

Vocals en representació del Ministeri de Cultura:

Jesús Prieto de Pedro (a partir del 30 de maig del 2013)
Begoña Torres González

Secretària (amb veu però sense vot):

Montserrat Oriol Bellot

Excepte la Presidència, les vicepresidències i les vocalies designades per raó del càrrec ocupat a les entitats consorciades, la durada del mandat de la resta de membres del Consell General és de quatre anys renovables. L'exercici del càrrec és gratuït i incompatible amb altres càrrecs o funcions remunerades pel Consorci.

La Comissió Delegada

Segons l'article 12 dels Estatuts, la Comissió Delegada està integrada per un màxim de dotze membres designats pel Consell General, a proposta del Ministeri de Cultura, de la Generalitat de Catalunya, de l'Ajuntament de Barcelona i de la Fundació. A cadascuna de les administracions consorciades li correspon un nombre de membres en proporció a la contribució econòmica que s'estableixi en el contracte programa quadriennal que es faci, a excepció de la Fundació, a qui corresponen tres vocals independentment de la seva contribució.

D'acord amb els Estatuts, la Comissió Delegada té, entre d'altres, les funcions d'aprovació inicial del contracte programa; d'aprovació del Reglament de règim intern del Museu; d'establiment dels serveis del Museu; d'aprovació de nous projectes d'obres del Museu; de nomenament del gerent, i d'establir convenis amb altres entitats, públiques o privades, dedicades a finalitats semblants.

L'exercici 2013 la Comissió Delegada estava integrada pels membres següents:

President:

Jaume Ciurana Llevadot

Vocals en representació de la Generalitat de Catalunya:

Ferran Mascarell Canalda
Teresa Enrich Mas (des del 22 de gener del 2013 fins al 31 de juliol del 2013)
Gorka Knörr Borràs (fins al 21 de gener del 2013)
Joan Pluma Vilanova
Jordi Sellas Ferrés (a partir de l'1 d'agost del 2013)

Àlex Susanna Nadal (a partir del 4 d'octubre del 2013)
Vicenç Villatoro Lamolla (fins al 3 d'octubre del 2013)

Vocals en representació de l'Ajuntament de Barcelona:

Josep Lluís Alay Rodríguez
Marta Clari Padrós
Llucià Homs Capdevila

Vocals en representació de la Fundació:

Pedro de Esteban Ferrer
Ainhoa Grandes Massa
Leopoldo Rodés Castañé

Vocals en representació del Ministeri de Cultura:

Begoña Torres González

Secretària (amb veu però sense vot):

Montserrat Oriol Bellot

La Presidència de la Comissió Delegada ha de recaure en un dels seus membres nomenat per la mateixa Comissió per un termini de dos anys amb caràcter rotatiu entre les entitats consorciades.

La Direcció

La Direcció del Museu depèn jeràrquicament del Consell General, que nomena el director a proposta de la Comissió Delegada. A la Direcció li corresponen, entre altres funcions, la direcció administrativa, artística i del personal del Museu, l'assessorament tècnic dels altres òrgans del Consorci i l'elaboració del contracte programa. Per exercir les seves funcions, la Direcció disposa de l'assistència d'una Comissió Assessora, els membres de la qual són nomenats per la Comissió Delegada a proposta del director.

L'exercici 2013 va ser director Bartomeu Marí Ribas.

La Gerència

La Gerència depèn jeràrquicament de la Direcció. Correspon a la Comissió Delegada nomenar el gerent.

Durant l'exercici fiscalitzat el gerent va ser Joan Abellà Barril.

1.2.3. Treballs de control

L'article 20 dels Estatuts del Consorci estableix que la persona titular de la Intervenció del Consorci l'ha de designar la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya d'entre els seus interventors, i la nomena el Consell General. La Intervenció exerceix les seves funcions en la modalitat de control financer mitjançant auditoria anual.

El 12 de maig del 2014, Faura Casas, Auditors-Consultors, SL, va emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2013 amb la supervisió de la Intervenció del Consorci, on s'expressa una opinió favorable. L'informe afegeix un paràgraf, que no afecta l'opinió, que fa referència al desequilibri transitori del fons de maniobra del Consorci com a conseqüència del no-reconeixement i, per tant, l'impagament per part del Ministeri de Cultura de la subvenció nominativa d'1,64 M€, que s'havia aprovat en els pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2012.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

El 17 de juliol del 2014 el Consell General del MACBA va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2013.

D'acord amb l'article 39.4 de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes, i amb l'article 71.3 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el MACBA ha de trametre a la Sindicatura, abans del 30 d'abril de cada any, la Liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior. L'exercici 2013 el MACBA no va complir aquesta obligació.

En els Estatuts del MACBA no hi ha cap previsió sobre el pla comptable a aplicar quan formuli els seus comptes anuals. El MACBA aplica el Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, i de forma simultània porta una comptabilitat pressupostària (liquida drets i obligacions però no inclou cobraments i pagaments, ni presenta els estats requerits pel Pla general de comptabilitat pública). Segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC), el MACBA és una entitat que forma part del sector de les administracions públiques i, per tant, li és aplicable el règim de comptabilitat pública.

En els quadres 1 i 2 es presenten el Balanç a 31 de desembre del 2012 i del 2013 i el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2012 i 2013. En l'apartat 4 es presenten l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Liquidació del pressupost.

Quadre 1. Balanç a 31 de desembre del 2012 i del 2013

ACTIU	2012	2013
ACTIU NO CORRENT	42.236.936	43.647.521
Immobilitzat intangible	453.097	275.485
Aplicacions informàtiques	453.097	275.485
Immobilitzat material	41.783.839	43.372.036
Terrenys i construccions	35.791.006	37.585.467
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5.992.833	5.786.569
ACTIU CORRENT	1.852.783	1.379.476
Existències	79.916	37.875
Productes acabats	79.916	36.105
Bestretes a proveïdors	0	1.770
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	390.478	444.016
Clients per vendes i prestació de serveis	147.550	129.607
Deutors diversos	738	94
Personal	0	61
Altres crèdits amb les administracions públiques	242.190	314.254
Inversions financeres a curt termini	3.550	3.550
Periodificacions a curt termini	0	220
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.378.839	893.815
Tresoreria	139.496	444.756
Altres actius líquids equivalents	1.239.343	449.059
TOTAL ACTIU	44.089.719	45.026.997
PATRIMONI NET I PASSIU	2012	2013
PATRIMONI NET	40.683.614	42.535.007
Fons propis	(21.488)	370.286
Fons social	1.511.032	(21.488)
Resultat de l'exercici	(1.532.520)	391.774
Subvencions, donacions i llegats rebuts	40.705.102	42.164.721
Subvencions oficials de capital	37.398.539	38.853.178
Donacions i llegats de capital	2.554.148	2.642.635
Altres subvencions, donacions i llegats	752.415	668.908
PASSIU NO CORRENT	28.581	104.223
Deutes a llarg termini	28.581	104.223
PASSIU CORRENT	3.377.524	2.387.767
Provisions a curt termini	10.736	11.331
Deutes a curt termini	147.340	113.974
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.166.350	2.159.864
Proveïdors	2.874.391	1.811.439
Personal (remuneracions pendents de pagament)	40.002	46.793
Altres deutes amb les administracions públiques	251.857	301.532
Bestretes de clients	100	100
Periodificacions a curt termini	53.098	102.598
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	44.089.719	45.026.997

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del MACBA.

Quadre 2. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2012 i 2013

CONCEPTE	2012	2013
Import net de la xifra de negocis	1.131.046	1.261.873
Vendes	50.209	43.848
Prestacions de serveis	1.080.837	1.218.025
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	(39.354)	(43.811)
Altres ingressos d'explotació	7.326.221	8.882.200
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	450.481	355.802
Subvencions incorporades al resultat de l'exercici	6.875.740	8.526.398
Despeses de personal	(3.627.248)	(3.530.382)
Sous, salaris i assimilats	(2.697.077)	(2.653.891)
Càrregues socials	(930.171)	(876.491)
Altres despeses d'explotació	(6.303.385)	(6.163.214)
Serveis exteriors	(6.056.172)	(5.963.986)
Tributs	(249.176)	(189.208)
Pèrdues, deteriorament i variació provisions per operacions comercials	22.136	24.361
Altres despeses de gestió corrent	(20.173)	(34.381)
Amortització de l'immobilitzat	(1.977.688)	(1.979.801)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	1.954.842	1.969.957
Resultat d'explotació	(1.535.566)	396.822
Ingressos financers	15.293	2.501
De tercers	15.293	2.501
Despeses financeres	(9.522)	(8.422)
Per actualització de provisions	(9.522)	(8.422)
Diferències de canvi	(2.725)	873
Resultat financer	3.046	(5.048)
Resultat abans d'impostos	(1.532.520)	391.774
RESULTAT DE L'EXERCICI	(1.532.520)	391.774

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del MACBA.

2.2. IMMOBILITZAT**2.2.1. Immobilitzat intangible**

L'immobilitzat intangible inclou principalment l'aplicació informàtica per a la gestió de la comptabilitat, de les comandes, de proveïdors i clients, de la gestió pressupostària, i d'immobilitzat i inventari.

En el quadre 3 es presenta el moviment de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2013.

Quadre 3. Immobilitzat intangible

Descripció	Saldo a 31.12.2012	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.2013
Patents, llicències, marques i similars	15.965	0	0	15.965
Amortització acumulada	(15.965)	0	0	(15.965)
	0	0	0	0
Aplicacions informàtiques	1.256.956	39.446	0	1.296.402
Amortització acumulada	(803.859)	(217.058)	0	(1.020.917)
	453.097	(177.612)	0	275.485
Total	453.097	(177.612)	0	275.485

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'amortització es calcula linealment en funció de la vida útil del bé a raó d'un 25% anual. El cost de les aplicacions informàtiques totalment amortitzades el 31 de desembre del 2013 era de 0,43 M€.

2.2.2. Immobilitzat material

En el quadre 4 es presenta el moviment de l'immobilitzat material durant l'exercici 2013.

Quadre 4. Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2012	Addicions	Saldo a 31.12.2013
Cost			
Terrenys i béns naturals	1.417.553	0	1.417.553
Construccions	48.998.022	3.039.655	52.037.677
Instal·lacions tècniques	617.413	0	617.413
Maquinària	14.902	0	14.902
Utilitatge	94.468	0	94.468
Mobiliari	3.082.460	33.618	3.116.078
Equips per a processos d'informació	1.924.345	119.705	2.044.050
Elements de transport	36.554	0	36.554
Altres immobilitzat material	4.840.395	157.962	4.998.357
Total	61.026.112	3.350.940	64.377.052
Amortització acumulada			
Construccions	(14.624.569)	(1.245.194)	(15.869.763)
Instal·lacions tècniques	(384.150)	(55.939)	(440.089)
Maquinària	(14.902)	0	(14.902)
Utilitatge	(94.018)	(242)	(94.260)
Mobiliari	(2.034.370)	(190.520)	(2.224.890)
Equips per a processos d'informació	(1.423.045)	(205.329)	(1.628.374)
Elements de transport	(36.554)	0	(36.554)
Altres immobilitzat material	(630.665)	(65.519)	(696.184)
Total	(19.242.273)	(1.762.743)	(21.005.016)
Valor net	41.783.839	1.588.197	43.372.036

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Terrenys i béns naturals

El concepte Terrenys i béns naturals inclou el valor assignat en escriptura pública als terrenys cedits gratuïtament pel Consorci del Centre de Cultura Contemporània de Barcelona Casa de Caritat l'any 1995 per a la construcció del Museu. Aquest valor es va registrar amb contrapartida a l'epígraf Fons social.

Construccions

En el quadre 5 es presenta el desglossament de l'epígraf Construccions a 31 de desembre del 2013.

Quadre 5. Construccions

Descripció	Saldo a 31.12.2012	Addicions	Saldo a 31.12.2013
Cost			
Edifici MACBA	33.723.508	85.659	33.809.167
Aparcaments de la Plaça dels Àngels	815.148	0	815.148
Capella i Convent dels Àngels	992.187	0	992.187
CED i Biblioteca	1.967.179	49.996	2.017.175
Cessió d'ús de la Capella i Convent dels Àngels	11.500.000	1.904.000	13.404.000
Cessió d'ús de la finca del carrer Montalegre, 4	0	1.000.000	1.000.000
Total	48.998.022	3.039.655	52.037.677
Amortització acumulada			
Edifici MACBA	(10.953.243)	(690.219)	(11.643.462)
Aparcaments de la Plaça dels Àngels	(277.126)	(16.303)	(293.429)
Capella i Convent dels Àngels	(188.845)	(30.522)	(219.367)
CED i Biblioteca	(314.280)	(66.623)	(380.903)
Cessió d'ús de la Capella i Convent dels Àngels	(2.891.075)	(433.171)	(3.324.246)
Cessió d'ús de la finca del carrer Montalegre, 4	0	(8.356)	(8.356)
Total	(14.624.569)	(1.245.194)	(15.869.763)
Valor net	(34.373.453)	1.794.461	36.167.914

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2013 el Museu ocupava diversos edificis al voltant de la Plaça dels Àngels de Barcelona: l'edifici principal, el conjunt d'edificacions conegudes com Capella i Convent dels Àngels, i una finca al carrer Montalegre, número 4.

Dins de Construccions s'inclou el cost de construcció de l'edifici principal i annexos del Museu més un terç del cost de construcció de l'aparcament Àngels II situat a la plaça dels Àngels (com a contrapartida la Societat Municipal d'Aparcaments i Serveis, SA va cedir vint places d'aparcament per a ús propi del Museu). Amb la informació facilitada no es pot concloure sobre la correcció de la valoració d'aquestes places d'aparcament.

El 18 de novembre del 2005 el Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar el plec de clàusules reguladores de la concessió al MACBA, amb caràcter gratuït, de l'ús privatiu de domini públic d'una part del conjunt d'edificacions Capella i Convent dels Àngels per fer-hi exposicions d'art i per ubicar-hi el CED i la Biblioteca d'Art Contemporani. La durada de la concessió es va establir fins al 17 de març del 2033 i va ser valorada en 11,50 M€.

El 28 de juny del 2013 el Consell Municipal va aprovar l'ampliació de la concessió per la totalitat del conjunt d'edificacions amb una valoració d'1,90 M€ i el plec de clàusules reguladores de la concessió a favor del MACBA de l'ús privatiu de domini públic municipal de la finca situada al carrer Montalegre, número 4, amb caràcter gratuït, fins al 17 de març del 2033, per a la instal·lació d'un nou equipament per a l'ampliació de l'espai expositiu del Museu. La valoració patrimonial de la cessió d'ús es va establir en 1,00 M€.

El MACBA va registrar totes aquestes cessions d'ús amb contrapartida al passiu a Subvencions de capital.

El 31 d'octubre del 2013 el Consorci va formalitzar en escriptura pública la declaració d'obra nova de l'edifici del Museu que encara no havia estat realitzada.

Altres immobilitzats materials

Dins d'Altres immobilitzats materials el MACBA registra obres artístiques i fons bibliogràfic. El desglossament per conceptes a 31 de desembre del 2013 es presenta en el quadre 6.

Quadre 6. Altres immobilitzats materials

Descripció	Saldo a 31.12.2012	Addicions	Saldo a 31.12.2013
Cost			
Fons bibliogràfic	1.021.942	69.475	1.091.417
Obres d'art	1.264.305	0	1.264.305
Donacions obres d'art	2.554.148	88.487	2.642.635
Total	4.840.395	157.962	4.998.357
Amortització acumulada			
Fons bibliogràfic	(630.665)	(65.519)	(696.184)
Obres d'art	0	0	0
Donacions obres d'art	0	0	0
Total	(630.665)	(65.519)	(696.184)
Valor net	4.209.730	92.443	4.302.173

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obres d'art propietat del MACBA estan registrades amb caràcter general seguint el criteri de preu d'adquisició. La major part de la col·lecció són obres de les administracions

consorciades i de la Fundació que han estat cedides a títol de dipòsit. Les donacions rebudes s'han registrat pel valor més alt entre el de donació segons contracte, el de taxació i el de valoració de la companyia asseguradora. El valor de les donacions a 31 de desembre del 2013 era de 2,64 M€.

Amortitzacions

El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre del 2013 era de 3,10 M€.

En el quadre 7 es presenten els percentatges anuals d'amortització aplicats.

Quadre 7. Percentatges d'amortització de l'immobilitzat material

Concepte	Percentatge
Construccions	2-3
Instal·lacions tècniques	10
Maquinària	10
Utilatge	25
Fons bibliogràfic	10
Mobiliari i equips d'oficina	10
Equips per a processos d'informació	25
Equips audiovisuals	20
Elements de transport	20
Altres immobilitzat material	10

Font: Comptes anuals del MACBA.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

En el quadre 8 es presenta el detall per conceptes de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2013.

Quadre 8. Import net de la xifra de negocis

Concepte	Import
Entrades	1.090.539
Cessió drets d'exposicions	56.290
Publicacions	55.536
Matrícules programes acadèmics	41.417
Patrocinis	17.744
Altres	347
Total	1.261.873

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Venda d'entrades

En el quadre 9 es presenta el desglossament dels ingressos per venda d'entrades a 31 de desembre del 2013.

Quadre 9. Ingressos per venda d'entrades

Concepte	Import
Entrades per exposicions	1.027.664
Entrades per programes públics	39.427
Passis anuals	19.604
Amics del Museu	3.844
Total	1.090.539

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per venda d'entrades recullen els ingressos per les entrades venudes en les taquilles del Museu, per Internet, pels programes d'activitats, per convenis amb els hotels, per convenis de col·laboració entre institucions com l'ArticketBCN o la BCNCard, per la venda de passis anuals o per les quotes dels Amics del Museu. S'observa un increment del 7,19% respecte de l'exercici 2012 com a conseqüència de l'acord amb Turisme de Barcelona per la inclusió de la BCNCard des de l'1 de gener del 2013 i per les millores en la captació de públic i en la venda d'entrades en els hotels.

Segons el MACBA, durant l'exercici 2013 el Museu va rebre 290.449 visitants a les exposicions. Pel que fa a la tipologia d'entrades emeses l'any 2013, un 34,61% van ser de tipus general, un 20,14% de tipus reduït, un 9,81% relatives als convenis ArticketBCN i BCNCard i la resta (35,44%) van ser gratuïtes (menors de 14 anys, majors de 65 anys, aturats, titulars de la targeta rosa, professors, estudiants i entitats amb convenis específics, entre d'altres). L'exercici 2013 les visites individuals a les exposicions van representar un 86,01% del total i les visites de grup un 13,99%.

La Sindicatura ha revisat els procediments seguits per a la venda d'entrades i ha fet les proves de compliment que ha considerat oportunes, que han inclòs la revisió del control intern aplicable i la verificació de la correcta aplicació de preus, de l'arqueig de caixa, de l'ingrés bancari de la recaptació i dels registre comptable de les vendes d'entrades. El resultat de les proves ha estat satisfactori.

El Consell General del MACBA, juntament amb el seu pressupost, aprova i configura els supòsits que generen l'ingrés, estableix quines persones hauran de pagar el preu, els supòsits de gratuïtat i les reduccions de preus. En la revisió de les tarifes aplicades s'ha observat que alguns preus i descomptes no estan aprovats pel Consell General. Alguns d'ells es formalitzen en convenis i acords que signa el gerent del MACBA, i d'altres s'apliquen directament sense que consti cap autorització. No hi ha constància que el Consell General hagi delegat en el gerent la competència d'aprovar aquests descomptes. Atesa la naturalesa del MACBA com a consorci de dret públic i les característiques dels espais i

béns que gestiona, els preus de les entrades al Museu tenen la naturalesa jurídica de taxa. D'acord amb la legislació aplicable i amb la jurisprudència, el MACBA no pot crear taxes, sinó que únicament pot fixar-ne les quanties quan aquestes hagin estat creades per l'ens matriu.

El MACBA no ha pogut facilitar sis convenis amb diferents entitats que gaudeixen de descomptes o gratuïtat en l'entrada al Museu. D'altra banda, està pendent de formalitzar la renovació d'un conveni de col·laboració comercial amb una empresa privada que, encara que va finalitzar el maig del 2009, es va continuar aplicant l'exercici 2013.

El Consell General del 19 de febrer del 2013 va aprovar un increment d'1€ del preu de l'entrada al Museu, que va passar de 9€ a 10€, aplicable des del juliol del 2013. Aquest increment no es va aplicar durant l'exercici 2013 sense que existeixi cap acord que l'ajornés.

Cessió drets d'exposicions

Els ingressos per cessió de drets d'exposicions corresponen a ingressos procedents d'altres museus d'àmbit nacional i internacional per la preparació, coordinació i gestió d'exposicions itinerants organitzades pel MACBA o coproduccions d'exposicions en què participa.

Publicacions

Un 78,33% dels ingressos de publicacions són per la venda de llibres i catàlegs feta pel MACBA. La resta correspon, principalment, a coedicions de publicacions relacionades amb exposicions.

L'article 4.1 apartat *b* dels Estatuts del MACBA estableix que el Consorci té per objecte la creació dels fons bibliogràfics i documentals que facilitin el coneixement i la difusió de l'art contemporani. Durant l'exercici 2013 el MACBA va editar tres publicacions amb una tirada total de 2.500 llibres. D'aquests, un 23,60% s'ha venut, un 52,72% s'ha lliurat gratuïtament i la resta estaven com a existències a 31 de desembre del 2013.

El MACBA confecciona un pressupost de cadascuna de les edicions però no en deixa constància del seguiment. No existeixen uns procediments escrits per calcular el preu de venda d'una publicació ni cap delegació formal per estimar i posteriorment establir aquest preu. El preu de venda el decideixen entre la cap de publicacions i la directora de gestió. Tenint en compte que la majoria d'aquests llibres es lliuren de manera gratuïta com a intercanvis bibliotecaris o com a atencions diverses i que es venen per sota del seu preu de cost, seria aconsellable que el Consell General aprovés uns procediments que incloguessin les autoritzacions pertinents abans de l'edició. En opinió de la Sindicatura, els preus de les publicacions del MACBA són preus públics i, per tant, la seva creació, modificació o derogació l'any 2013 l'havia d'efectuar l'ens matriu.

Matrícules programes acadèmics

L'import registrat com a Matrícules programes acadèmics correspon a la matrícula pel Mestratge en Estudis Museístics i Teoria Crítica del curs acadèmic 2012-2013, en el qual van participar trenta-vuit alumnes, quinze dels quals van rebre una beca per l'import total o per part de la matrícula. A un alumne se li va expedir el títol tot i no haver pagat una part de la matrícula, sense que consti una autorització en aquest sentit.

El preu de la matrícula el va fixar el gerent, sense que consti expressament que aquesta competència li correspongués. En el pressupost inicial no es van tenir en compte totes les despeses associades al curs.

Patrocinis

L'import registrat a Patrocinis correspon a quatre contractes publicitaris per al finançament de les activitats generals i les exposicions temporals que organitza el MACBA. De l'anàlisi dels contractes es desprèn que el patrocinador aporta una quantitat de diners o fa una aportació en béns o en serveis i a canvi el MACBA en fa difusió com a patrocinador mitjançant les següents accions: utilització d'espais del Museu per a actes d'empresa gratuïtament i/o amb descomptes, visites guiades i entrades gratuïtes, passis d'entrades privilegiades i regals de catàlegs. En opinió de la Sindicatura, el fet que s'atorgui als patrocinadors beneficis que són valorables econòmicament, a part de la difusió corresponent, i que no s'inclouen en la normativa reguladora del contracte de patrocini (article 22 de la Llei 34/1988, general de publicitat), fan que el negoci jurídic que acaba realitzant el MACBA no s'ajusti completament a aquesta figura.

2.3.2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació

Les existències a 31 de desembre del 2013 corresponen a les publicacions i catàlegs editats i pendants de vendre en aquesta data. En el quadre 10 es mostra el moviment del compte d'existències durant l'exercici 2013.

Quadre 10. Existències

Descripció	Saldo a 31.12.2012	Variació	Saldo a 31.12.2013
Publicacions editades pel MACBA, material d'educació i de difusió	416.037	(19.657)	396.380
Deteriorament	(336.121)	(24.154)	(360.275)
Total	79.916	(43.811)	36.105

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El MACBA té existències dipositades en una botiga, en dos distribuïdors (un de nacional i un altre d'internacional) i en un magatzem gestionat per una fundació.

El MACBA deteriora comptablement aquestes existències en els tres anys següents a la seva publicació. En el quadre 11 es presenta el desglossament de les existències a 31 de desembre del 2013 segons l'antiguitat de la publicació.

Quadre 11. Desglossament de les existències segons l'antiguitat de la publicació

Publicació inicial			Existències a 31 de desembre del 2013			
Any	Nombre d'exemplars	Cost	Nombre d'exemplars	Cost	Deteriorament	Valor net
2008	18.200	898.458	6.550	83.288	83.288	0
2009	25.800	1.038.958	6.124	94.071	94.071	0
2010	23.025	776.857	10.572	109.877	109.877	0
2011	7.000	166.845	3.102	38.289	29.104	9.185
2012	7.300	127.049	3.097	50.017	29.612	20.405
2013	2.500	90.883	592	20.838	14.323	6.515
Total	83.825	3.099.050	30.037	396.380	360.275	36.105

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La major part de les existències corresponen a material publicat abans de l'exercici 2011 i han estat totalment deteriorades pel Consorci. En els últims exercicis el Consorci ha disminuït la tirada de les seves publicacions.

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

En el quadre 12 es presenta el detall d'Altres ingressos d'explotació de l'exercici 2013.

Quadre 12. Altres ingressos d'explotació

Concepte	Import
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	355.802
Per cessió d'espais	254.841
Per cessió de drets d'obres d'art i imatges de la Col·lecció MACBA	43.493
Altres	57.468
Transferències corrents i subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	8.526.398
De l'Ajuntament de Barcelona	4.203.786
De la Generalitat de Catalunya	2.763.909
De l'Administració de l'Estat	1.069.333
De l'Institut Ramon Llull	226.715
Del sector privat	204.446
Altres	58.209
Total	8.882.200

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Ingressos accessoris i altres de gestió corrent

El 71,62% dels Ingressos accessoris i altres de gestió corrent correspon als ingressos per lloguers dels espais del Museu. Les tarifes per aquests lloguers les aprova el Consell General juntament amb el pressupost del Consorci i inclouen la tarifa general i tarifes reduïdes per a entitats sense finalitat de lucre, per a la Fundació, per als ens consorciats i per als patrocinadors del MACBA i de la Fundació. En la revisió de les tarifes aplicades s'ha observat que el gerent va formalitzar contractes on s'estableixen descomptes i/o gratuïtats no aprovats pel Consell General. No hi ha constància que el Consell General hagués delegat en el gerent la competència d'aprovació d'aquests descomptes. Atesa la naturalesa del MACBA com a consorci de dret públic i les característiques dels espais i béns que gestiona, els preus dels lloguers temporals d'espais tenen la naturalesa jurídica de taxa. D'acord amb la legislació aplicable i amb la jurisprudència, el MACBA no pot crear taxes, sinó que únicament pot fixar-ne les quanties quan aquestes hagin estat creades per l'ens matriu.

Transferències corrents i subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici

L'exercici 2013 l'Institut de Cultura de l'Ajuntament de Barcelona (ICUB) va autoritzar una aportació corrent de 3,13 M€ per al finançament del MACBA. El 24 de maig del 2013 l'ICUB va autoritzar una ampliació de l'aportació inicial de 0,32 M€ i el 24 de juliol del 2013 una aportació corrent extraordinària de 0,83 M€. Totes aquestes aportacions es van cobrar durant l'exercici 2013.

El 18 de febrer del 2013, el Consorci i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Cultura, van signar un conveni de col·laboració per regular la transferència a favor del Consorci per a despeses de funcionament per a l'any 2013, de 2,05 M€, amb càrrec al pressupost de la Generalitat de Catalunya. El 2 d'agost del 2013 es va signar una addenda per regular la formalització d'una ampliació per 0,80 M€. Aquestes transferències es van cobrar durant l'exercici 2013.

Des de l'exercici 2008 el Consorci traspassa d'ingressos corrents a subvencions de capital l'import necessari per ajustar les altes d'immobilitzat de l'exercici amb les altes en les subvencions de capital. L'import acumulat d'aquests traspassos a 31 de desembre del 2013 era d'1,53 M€. Durant l'exercici 2013 el MACBA va traspassar 84.026 € de la transferència corrent de la Generalitat de Catalunya i la mateixa quantitat de l'aportació corrent de l'ICUB. L'article 11.3 de la Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, estableix que l'import restant de les transferències corrents després d'haver equilibrat el Compte de pèrdues i guanys es podia aplicar a compte de futures operacions de capital. Les lleis de pressupostos posteriors no preveuen aquest supòsit.

Dins de les subvencions d'explotació provinents de l'Administració de l'Estat s'inclou una subvenció nominativa per finançar les despeses de funcionament de l'exercici 2013

d'1,04 M€. Aquesta subvenció es va cobrar durant l'exercici 2013 i és un 44% inferior a la rebuda l'exercici 2011 (l'exercici 2012 el Consorci no va rebre cap subvenció del Ministeri).

L'aportació de l'Institut Ramon Llull correspon a l'establerta en el conveni de col·laboració signat el 5 de març del 2013 entre ambdues entitats per l'exposició del Pavelló de Catalunya a la Biennal de Venècia del 2013. L'institut Ramon Llull va assumir, entre altres funcions, el finançament i la direcció artística de l'exposició i el MACBA, la producció executiva, la coordinació i la documentació de l'exposició.

Les aportacions del sector privat recullen les provinents de tercers a través de la Fundació per al finançament de diverses activitats del Museu. El Consorci es compromet a fer difusió de la col·laboració dels tercers.

2.3.4. Despeses de personal

En el quadre 13 es mostra el detall de les despeses de personal de l'exercici 2013.

Quadre 13. Despeses de personal

Concepte	Import
Sous i salaris	2.542.769
Alta direcció	186.204
Personal laboral	2.356.565
Indemnitzacions	10.613
Càrregues socials	876.491
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	752.867
Altres despeses socials	123.624
Provisió pagues extres	100.509
Total	3.530.382

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Segons els comptes anuals del MACBA, la plantilla a 31 de desembre del 2013 era de 82,90 treballadors. En el quadre 14 es presenta la seva distribució per categories.

Quadre 14. Plantilla per categories

Categoria	2012	2013
Alta direcció	2,00	2,00
Caps	5,00	17,56
Tècnics mitjans i superiors	43,00	34,74
Tècnics auxiliars i administratius	32,00	26,98
Auxiliars	4,00	1,62
Total	86,00	82,90

Font: Comptes anuals del MACBA.

L'article 21 dels Estatuts del MACBA estableix que el personal del Consorci s'ha de contractar en règim de relació laboral. El 17 de novembre del 2006 es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* el Conveni col·lectiu del Consorci per als anys 2006-2007 i que continuava vigent el 2013.

El Consell General del 19 de febrer del 2013 va aprovar l'RLT juntament amb el pressupost per a l'exercici 2013. L'RLT no ha estat publicada.

En l'anàlisi de la despesa de personal corresponent a l'exercici fiscalitzat s'han observat els aspectes següents:

- L'exercici 2013 hi va haver vuit altes de personal. En la revisió de set d'elles s'ha observat que el procediment de contractació seguit es basava en els currículums rebuts o en la coneixença dels treballadors perquè havien prestat anteriorment serveis al MACBA o en ofertes enviades a algunes universitats i institucions. Aquest procediment no compleix els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, ni de publicitat de la convocatòria i transparència en la contractació.
- La disposició addicional 22a de la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, estableix que els consorcis participats majoritàriament per les administracions públiques no podien contractar nou personal, i que només en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents inajornables es podien dur a terme contractacions temporals. En les set altes analitzades per la Sindicatura no ha quedat acreditada la justificació d'aquesta necessitat.
- L'article 12 del Conveni col·lectiu del MACBA estableix la possibilitat de retribuir el seu personal amb complements de lloc de treball de caràcter circumstancial i no consolidable. A l'empara d'aquest article, el MACBA va abonar determinats complements a alguns treballadors (complement per major dedicació, per major responsabilitat, per disponibilitat i per flexibilitat horària). En opinió de la Sindicatura, aquests complements són retribucions pròpies del lloc de treball i suposen de fet una modificació de l'RLT.
- L'article 9 del Reial decret llei 20/2012 estableix un nou règim per a la prestació econòmica en situació d'incapacitat laboral per al personal al servei del sector públic, i preveu que cada administració pública, en l'àmbit de les seves competències, pot complementar les prestacions que percebi el personal funcionari inclòs en el règim general de la Seguretat Social i el personal laboral al seu servei, amb el límits que s'hi estableixen, i suspèn els acords, pactes i convenis vigents que contradiguin el que s'hi disposa. L'apartat cinquè d'aquest article preveu que, respecte del seu personal, cada administració pública pot determinar els supòsits en què, amb caràcter excepcional i degudament justificats, es pot establir un complement per assolir, com a màxim, el cent per cent de les retribucions que es percebien amb anterioritat a la situació d'incapacitat. El Consorci aplica a tots els seus treballadors l'article 15 del seu Conveni col·lectiu, que

estableix que durant el període d'incapacitat temporal dels treballadors el Consorci abonarà la totalitat de la retribució mensual. Aquesta pràctica incompleix el que preveu la normativa esmentada anteriorment.

- L'exercici 2013, i com a conseqüència de diverses denúncies del seu personal, el MACBA va provisionar la part meritada de la paga extraordinària de l'exercici 2012, estimada en 0,10 M€, suprimida en aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol. No obstant això, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat es va pronunciar en el sentit que no calia provisionar-la. En l'exercici 2015 s'han dictat normes legals destinades a la recuperació d'aquesta paga.
- En la revisió realitzada dels expedients de nou treballadors del MACBA, seleccionats a criteri de l'auditor, s'ha observat que cinc estan incomplets. En alguns casos no hi consten les comunicacions de finalització de contracte, les quitances, els documents suport de canvis de jornada, ni tampoc, si esqueia, documentació sobre els recursos interposats entre el treballador i el Consorci i les sentències resultants.
- L'any 2013 el MACBA tenia contractats set treballadors (cinc mitjançant contracte d'obra i servei) que realitzaven tasques de caràcter estructural i per a les quals el MACBA no tenia creada una plaça en l'RLT.
- L'article 15 de l'Estatut dels treballadors defineix el contracte d'obra i servei determinat com una modalitat contractual de caràcter temporal per a la realització d'obra o servei determinat, sempre que tingui autonomia i substantivitat pròpia dins de l'activitat de l'empresa, i la seva execució, malgrat que limitada en el temps, sigui en principi de duració incerta. L'any 2013 el MACBA tenia contractats sota aquesta modalitat alguns treballadors per realitzar tasques a les quals en cap cas es pot atribuir una autonomia o substantivitat pròpia dins de la seva activitat, ja que constitueixen part de la seva activitat natural i ordinària i no és possible classificar-les d'autònomes i diferenciades de les quotidianes, normals i permanents. Els serveis objecte dels contractes tampoc no són de duració limitada en el temps, perquè l'activitat per la qual s'inicia la relació laboral no ha finalitzat, en tractar-se, en definitiva, d'activitats naturals de l'empresa, i per tant, de caràcter indefinit.
- El 18 de setembre del 2013 el MACBA va acomiadar un treballador en aplicació de l'article 54.2.e de l'Estatut dels treballadors (acomiadament disciplinari) fonamentat en la disminució constant i voluntària del rendiment i l'incompliment dels objectius mínims indispensables en el desenvolupament de la feina. En la mateixa data, el MACBA i el treballador van signar un acord segons el qual, el treballador, no conforme amb l'acomiadament, havia comunicat al MACBA la intenció de presentar una demanda judicial i, per evitar el judici, el MACBA va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i es va comprometre a abonar al treballador la indemnització corresponent. El 2 d'octubre del 2013 es va signar l'acta de conciliació en què el treballador declarava haver rebut la in-

demnització. La Sindicatura considera que el MACBA hauria d'haver esperat la resolució del Jutjat social respecte de la demanda que hagués interposat el treballador abans d'abonar cap indemnització i haver actuat d'acord amb el que declarés la sentència ferma.

D'altra banda, el 20 de desembre del 2013 va subscriure un contracte amb el mateix treballador, que actuava en nom d'una societat civil particular (que té la mateixa adreça que el treballador) per prestar serveis com a comissari de dues exposicions i per dur a terme els programes públics del MACBA del setembre al desembre del 2013. Els efectes retroactius d'aquest contracte incompleixen la normativa, ja que els efectes i l'execució del contracte no podien començar abans de la seva formalització.

2.3.5. Altres despeses d'explotació

En el quadre 15 es presenta el detall de l'epígraf Altres despeses d'explotació a 31 de desembre del 2013.

Quadre 15. Altres despeses d'explotació

Concepte	Import
Serveis de professionals independents	1.355.368
Seguretat	842.117
Reparacions i conservació	675.192
Producció	417.570
Neteja i sanejament	403.324
Electricitat	383.917
Servei d'atenció al públic	261.445
Infraestructura: pintura, fusteria, metal·listeria, tèxtils i vidres	209.293
Transports	180.112
Impost sobre béns immobles	155.035
Allotjaments de servidors i correu informàtic	148.338
Allotjaments i desplaçaments	138.488
Primes d'assegurances	108.194
Altres (inferiors a 100.000 €)	884.821
Total	6.163.214

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del treball realitzat es desprenen els aspectes següents:

- El MACBA va contractar persones físiques i empreses externes mitjançant contractes menors i en molts casos de forma recurrent per realitzar tasques relacionades amb la seva activitat. L'article 23 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP) estableix

que els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga. D'altra banda, en els casos en els quals els serveis es contracten amb persones físiques existeix un risc que aquestes contractacions es poguessin considerar determinants d'una relació laboral per les autoritats laborals (vegeu l'apartat 2.6).

- L'any 2013 el Consorci no tenia subscrits contractes que reguessin les condicions de custòdia, el manteniment i les responsabilitats de les parts amb les empreses que li prestaven el servei d'emmagatzematge d'obres d'art i de publicacions.

2.3.6. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

Les subvencions de capital que el MACBA ha rebut de les administracions consorciades des de la seva constitució s'han imputat al resultat de l'exercici en funció de l'amortització dels actius finançats. Aquest criteri s'ha aplicat també a la part de subvencions d'explo-tació que el MACBA traspasa anualment a subvencions de capital (vegeu l'apartat 2.3.3).

En el quadre 16 es presenta el detall de la imputació d'aquestes subvencions al Compte de pèrdues i guanys.

Quadre 16. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

Descripció	Import
Traspàs a resultat de subvencions de capital	
De la Generalitat de Catalunya	701.497
De l'Ajuntament de Barcelona	1.060.622
D'altres	90
Traspàs a resultat de subvencions d'explo-tació	
De la Generalitat de Catalunya	103.874
De l'Ajuntament de Barcelona	103.874
Total	1.969.957

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.4. FONS ARTÍSTIC

D'acord amb els seus Estatuts, el Consorci té per objecte la gestió del Museu 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 per l'obra dels artistes catalans o relacionats amb Catalunya. Per complir les seves finalitats el Consorci disposa de les obres d'art pròpies i dels béns que les administracions consorciades i la Fundació li cedeixen en dipòsit per exhibir-los al Museu.

L'inventari es gestiona a través del programa Museumplus del Departament de Cultura de la Generalitat, que és comú per a la majoria dels museus catalans. Aquest programa conté diversos camps per a la gestió de les obres artístiques (número de registre, categoria, data d'entrada, títol, autor, composició per elements en cas d'obres integrades per més d'un element, dades històriques de l'obra, dades de restauració i conservació; històric de valoracions econòmiques, i detall de moviments de l'obra i ubicacions). Amb aquest sistema informàtic el Consorci gestiona tant les obres pròpies com les dipositades i cedides per tercers, i les obres rebudes i cedides en préstec i dipòsit a altres institucions.

El MACBA restaura obres de la seva col·lecció o de tercers que les hi cedeixen en dipòsit o préstec mitjançant la formalització de convenis que regulen les condicions de les actuacions.

El Consorci ha complert la normativa vigent pel que fa a les comunicacions i al traspàs d'informació amb el Departament de Cultura de la Generalitat, d'acord amb el que estableix l'article 9.3 de la Llei de museus.

El MACBA disposa d'un Pla d'autoprotecció, revisat l'abril del 2015, en compliment del Decret 30/2015, del 3 de març, pel qual s'aprova el catàleg d'activitats i centres obligats a adoptar mesures d'autoprotecció, en el qual s'estableix de forma sistemàtica el conjunt de normes de resposta a les situacions d'emergència que poden afectar l'àmbit del Museu, a partir de la previsió de les situacions de risc més probables. Addicionalment, el MACBA elabora per a cada exposició un pla de seguretat específic.

Per analitzar l'inventari del fons artístic s'ha partit de l'inventari a 9 de març del 2015. S'ha seleccionat aleatòriament una mostra estadística de seixanta obres amb l'objecte de verificar si la informació reflectida en el programa Museumplus es correspon amb la localització i situació real de les obres. Del treball realitzat no es desprenen observacions a destacar.

2.4.1. Dipòsits d'obres d'art

El Museu pot rebre, com a dipositari, obres que pertanyen a tercers. Així mateix, té obres pròpies en dipòsit en altres institucions.

La majoria d'obres del MACBA corresponen a les dipositades per la Fundació, la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona. D'acord amb la informació facilitada pel MACBA, el 9 de març del 2015 el Museu tenia en dipòsit 1.725 obres propietat de la Fundació, 989 de la Generalitat de Catalunya i 454 de l'Ajuntament de Barcelona. La Sindicatura ha circularitzat aquestes entitats. No s'ha rebut cap resposta de l'Ajuntament de Barcelona. Les respostes de la Fundació i de la Generalitat de Catalunya no presenten diferències amb la informació facilitada pel Consorci.

2.4.2. Moviments interns d'obres d'art

El MACBA diferencia entre els moviments de peces petites, els de peces grans de poca complexitat i els de peces de grans dimensions i complexitat, i té procediments establerts per a cada tipus de moviment. En els tres casos intervé personal de manteniment i personal dels departaments de conservació i de registre, que supervisen i organitzen les operacions. A més, per als moviments de peces de grans dimensions es contracta personal d'empreses externes de transport especialitzades. Tots els moviments es comuniquen al Departament de Seguretat, que en porta un control exhaustiu.

2.4.3. Préstecs d'obres per a exposicions en altres institucions

L'exercici 2013 es van cedir 255 obres d'art a un total de 41 sol·licitants.

L'article 9.1 de la Llei de museus estableix que els museus d'administració pública han de comunicar al Departament de Cultura, amb deu dies d'antelació com a mínim, qualsevol sortida d'objectes sempre que aquests estiguin degudament catalogats i documentats. El MACBA no fa aquesta comunicació. En compliment de la normativa estatal, el Consorci comunica al Ministeri de Cultura les sortides d'obres d'art quan aquestes surten fora de l'Estat.

El Consell General del MACBA, juntament amb el seu pressupost, aprova les tarifes per préstecs d'obres d'art en territori nacional i internacional. D'altra banda, el director del Consorci signa convenis i contractes amb altres institucions culturals en els quals s'estableixen condicions particulars o la gratuïtat de les cessions.

La Sindicatura ha seleccionat aleatòriament sis sol·licitants als quals s'han cedit 113 obres. En tots els casos analitzats s'ha comprovat l'assumpció de les despeses de la prima d'assegurança per part de les institucions prestatàries, que assegurin l'obra des del lloc d'origen al de destí, on s'organitza l'exposició, mentre dura aquesta, i el trànsit de retorn al lloc d'origen.

2.4.4. Exposicions temporals del Museu

Les activitats expositives inclouen l'exposició permanent en les sales del Museu i les exposicions temporals que s'hi organitzen. Per a les exposicions temporals, el MACBA formalitza, si escau, un contracte de préstec amb cada prestador dins el marc de l'exposició temporal, on es fixen les condicions i la durada dels préstecs, i també assumeix les despeses d'assegurança de les obres en préstec que li són cedides temporalment, un cop han estat valorades pels prestadors. En el quadre 17 es detallen les catorze exposicions temporals que hi van haver durant l'exercici 2013.

Quadre 17. Exposicions temporals

Títol	Data d'inici	Data final
La utopía es posible	21.06.2012	20.01.2013
Trabajo, poder y control. Episodios críticos (1957-2011). Col·lecció MACBA	18.10.2012	06.01.2013
Déconnage. Episodios críticos (1957-2011). Col·lecció MACBA	18.10.2012	28.04.2013
Filtraciones. Nasrin Tabatabai i Babak Afrassiabi	27.10.2012	20.01.2013
Fisuras. Episodios críticos (1957-2011). Col·lecció MACBA	08.11.2012	17.02.2013
Voyeurismo, fetichismo y narcisismo. Episodios críticos (1957-2011). Col·lecció MACBA	08.11.2012	17.02.2013
Hay que huir del contenido como de una plaga. Episodios críticos (1957-2011). Col·lecció MACBA	08.11.2012	16.06.2013
El arte de la primera globalización. Episodios críticos (1957-2011). Col·lecció MACBA	08.11.2012	16.06.2013
Ahlam Shibli. La casa fantasmal	25.01.2013	28.04.2013
Eulàlia Grau. Nunca he pintado ángeles dorados	08.02.2013	30.06.2013
Escrito en el viento. Lawrence Weiner dibujos	08.03.2013	30.06.2013
Twin. Un proyecto de Miralda	02.05.2013	28.06.2013
Allò que devem estar dibuixant amb les nostres formes de viure	05.06.2013	30.01.2014
Arte, dos puntos. Barcelona vive el arte contemporáneo	18.07.2013	06.01.2014

Font: Memòria d'actuació del MACBA.

El MACBA va organitzar algunes d'aquestes exposicions en col·laboració amb altres museus.

2.5. FONS BIBLIOGRÀFIC

D'acord amb l'article 4.1 dels Estatuts, el Consorci té per objecte la creació de fons bibliogràfics i documentals que facilitin el coneixement i la difusió de l'art contemporani.

La Biblioteca del MACBA va obrir les portes l'any 1995, coincidint amb la inauguració del Museu, amb la missió d'impulsar i reforçar la recerca en l'art contemporani. El patrimoni bibliogràfic s'ha creat mitjançant les compres a llibreries especialitzades en art i les donacions per part d'institucions culturals d'àmbit internacional. També s'ha enriquit amb la incorporació de biblioteques particulars de creadors, especialistes, galeristes i altres agents de l'art, que ha permès completar la col·lecció bibliogràfica amb publicacions sovint exhaurides i difícils d'aconseguir a través dels circuits comercials.

L'any 2007 el MACBA va inaugurar, en un edifici annex al Convent dels Àngels, el CED amb l'objectiu reforçar la seva funció com a espai d'investigació, debat i pensament. El naixement del CED va anar acompanyat de la cessió per part de la Generalitat de Catalunya del fons bibliogràfic del Centre de Documentació d'Art Contemporani Alexandre Cirici, del Centre d'Art Santa Mònica, que des de l'any 1984 havia configurat una important biblioteca de més de 25.000 ítems especialitzats en art contemporani, i que comptava també amb l'arxiu i la biblioteca de l'artista Joan Josep Tharrats. Entre les incorporacions de biblio-

teques particulars al MACBA destaquen també les de la Galeria Ciento, Joan Brossa, Enric Franch i Eduard Olivella, entre d'altres.

Per analitzar el fons bibliogràfic s'ha partit de l'inventari a 27 de juliol del 2015 i s'ha seleccionat aleatòriament una mostra estadística representativa de trenta títols. Les comprovacions realitzades sobre la ubicació i la identificació dels llibres han estat satisfactòries.

2.6. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3.2 del TRLCSP, el MACBA té la consideració d'administració pública als efectes d'aquesta Llei.

La disposició addicional primera del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, preveu que abans del 31 de desembre del 2012 els ens, organismes i entitats que formen part del sector públic d'acord amb l'article 3.1 del TRLCSP havien de dictar les instruccions pertinents per evitar actuacions que poguessin considerar-se determinants per al reconeixement d'una relació laboral. El MACBA no ha dictat aquestes instruccions encara que inclou en els plecs una clàusula que especifica que el contracte no suposarà en cap cas ni en cap circumstància una relació laboral amb l'adjudicatari o el seu personal.

La Sindicatura ha analitzat els quatre expedients de major import dels nou licitats en l'exercici 2013 pel MACBA, que representen un 87,30% del total licitat. En el quadre 18 es presenten les principals característiques dels expedients analitzats.

Quadre 18. Expedients analitzats

Número expedient	Tipus de procediment	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
05/13	Negociat sense publicitat	Obres de pintura en parets i sostres interiors i parets exteriors	145.006	Pinta-Croma, SL	142.185
15/13	Obert	Servei de conservació, diagnosi i manteniment dels edificis i de les instal·lacions del MACBA	175.887	ISS Facility Services, SA	157.959
19/13	Negociat sense publicitat	Servei d'assegurança a tot risc de danys materials del MACBA	49.000	Fiatc Mutua de Seguros y Reaseguros	45.571
23/13	Negociat sense publicitat	Subministrament i instal·lació de components electrònics i del programa de gestió del sistema de climatització de l'edifici Meier	48.000	Siemens, SA Building Technologies	44.435

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El TRLCSP estableix que en el procediment negociat l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després de fer consultes amb diversos candidats i negociar les condicions del contracte amb un dels candidats o més. Per tant, la negociació és l'element essencial i diferenciador del procediment negociat davant d'altres procediments d'adjudicació contractual establerts legalment. Així, els plecs han de detallar els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de negociació i en l'expedient ha de quedar constància documental del procés de negociació seguit amb el candidat o els candidats. En els expedients negociats revisats no hi ha evidència documental del procediment de negociació seguit.

Pel que fa a l'aplicació de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el MACBA va fer constar en els seus comptes anuals que va realitzar el 17% dels pagaments dins del termini màxim legal establert i que el termini mitjà ponderat de pagament excedit havia estat de trenta-vuit dies. Aquests terminis no han estat comprovats per la Sindicatura.

De l'anàlisi de les despeses es desprèn que el Consorci va contractar serveis i subministraments mitjançant contractes menors i en molts casos, de forma recurrent, amb professionals i empreses que inclouen treballs de catalogació, d'arxiu, muntatge d'exposicions, serveis informàtics, manteniment d'ascensors, compra de material informàtic i equips audiovisuals, agència de viatges, impressions, assessoria fiscal, etc.

La contractació menor, prevista en la legislació de contractació pública, està justificada per la necessitat de simplificació en determinats supòsits en què ha de prevaler l'agilitat per atendre necessitats d'import i durades reduïdes o puntuals, però suposa l'excepció dels principis de llibertat d'accés a les licitacions, de publicitat, de concurrència i de selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, recollits en l'article 1 del TRLCSP. No obstant això, la contractació menor és una figura a la qual només es pot recórrer si no es contravé la normativa en matèria de contractació pública i, específicament, la prohibició de fraccionar l'objecte dels contractes per eludir l'aplicació d'aquesta normativa.

En el cas del MACBA, si les mateixes prestacions de servei o adquisicions s'haguessin instrumentat mitjançant un únic contracte, s'hauria d'haver fet mitjançant procediments oberts, restringits o negociats establerts en la normativa. A més, dins d'aquestes contractacions, el MACBA ha contractat de forma recurrent persones físiques externes per realitzar prestacions que podrien considerar-se pròpies del personal al servei del MACBA. El Consorci hauria d'analitzar i avaluar aquestes circumstàncies per detectar aquells casos en els quals realment el que s'està cobrint és una carència de personal per evitar el risc que aquestes contractacions poguessin considerar-se determinants per al reconeixement de relacions laborals.

2.7. FETS POSTERIORS

El 23 de juliol del 2013 el Consell General del Consorci va aprovar la modificació dels seus Estatuts, que va ser aprovada per Acord del Govern del 7 d'abril del 2015 i publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* del 9 d'abril del 2015. Aquesta modificació va implicar, entre altres fets, l'adscripció del MACBA a l'Ajuntament de Barcelona i, en conseqüència, la normativa supletòria que li és aplicable és la de règim local. Entre altres modificacions, la Presidència del Consell General i de la Comissió Delegada van passar a correspondre a l'Ajuntament de Barcelona, la Secretaria i la Intervenció del Consorci van passar a ser exercides per personal legalment habilitat de l'Ajuntament de Barcelona, es van establir canvis en les funcions dels òrgans de govern, es va modificar la composició i el nombre màxim de vocals del Consell General i de la Comissió Delegada, es van reforçar les funcions de la Gerència i es va establir la dependència jeràrquica de la Direcció i la Gerència del Consell General. El Consorci va passar a regir-se pel règim pressupostari, comptable i de control aplicable a les corporacions locals.

El Consell General del 12 de maig del 2015 va ratificar l'acord adoptat per la Comissió Delegada el 23 de març del 2015, d'acceptar la dimissió del director del Consorci i diferir-ne els efectes fins al moment de la incorporació de la nova direcció, amb l'encàrrec de garantir, durant aquest període, el funcionament ordinari del Museu i el desenvolupament normal de la temporada expositiva 2015. El 24 de juliol del 2015 el Consell General va nomenar el nou director del MACBA.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha fiscalitzat l'immobilitzat a 31 de desembre del 2013, el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013, el fons artístic (de l'inventari a 9 de març del 2015), el fons bibliogràfic (de l'inventari a 27 de juliol del 2015) i la contractació administrativa de l'exercici 2013 del MACBA.

El MACBA és un consorci integrat per l'Administració de l'Estat, per la Generalitat, per l'Ajuntament de Barcelona i per la Fundació Museu d'Art Contemporani de Barcelona. Els fons del Museu estan constituïts majoritàriament pels dipòsits de la Generalitat, de l'Ajuntament i de la Fundació.

Els ingressos del MACBA durant l'exercici 2013 van ser de 12,12M€ i les despeses d'11,73M€. El resultat a 31 de desembre del 2013 va ser positiu de 0,39M€. Les aportacions de les administracions consorciades per a despeses de funcionament van ser de 8,17M€.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

1. L'exercici 2013 el MACBA no va retre comptes a la Sindicatura, fet que incompleix l'article 39.4 de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes i l'article 71.3 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1).
2. El MACBA aplica el Pla general de comptabilitat en lloc del Pla general de comptabilitat pública, com li correspondria fer, i de forma simultània porta una comptabilitat pressupostària (liquida drets i obligacions però no inclou cobraments i pagaments, ni presenta els estats requerits pel Pla general de comptabilitat pública) (vegeu l'apartat 2.1).
3. El MACBA i els òrgans competents de les administracions públiques consorciades no han aprovat el contracte programa previst en els Estatuts (vegeu l'apartat 1.2.2).
4. Atesa la naturalesa del MACBA com a consorci de dret públic i les característiques dels espais i béns que gestiona, els preus de les entrades al Museu i els dels lloguers d'espais tenen la naturalesa jurídica de taxa. D'acord amb la legislació aplicable i amb la jurisprudència, el MACBA no pot crear taxes, sinó que únicament pot fixar-ne les quanties quan aquestes hagin estat creades per l'ens matriu. D'altra banda, el MACBA ha aplicat alguns preus, tarifes i descomptes que no havien estat formalment aprovats pel Consell General (vegeu els apartats 2.3.1 i 2.3.3).
5. Els preus de les publicacions del MACBA tenen la naturalesa jurídica de preu públic i, per tant, la seva creació, modificació o derogació l'any 2013 l'havia d'efectuar l'ens matriu (vegeu l'apartat 2.3.1).
6. El MACBA ha registrat com a subvencions de capital una part de les subvencions d'explotació de la Generalitat i de l'Ajuntament de Barcelona. Aquest supòsit no estava previst en la normativa pressupostària aplicable l'any 2013 (vegeu l'apartat 2.3.3).
7. El 2013 el MACBA va fer noves contractacions de personal sense que hagi quedat acreditat que responien a necessitats urgents i inajornables com preveu la disposició addicional 22a de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013. A més, el procediment seguit per a la selecció dels treballadors no compleix els principis de publicitat, igualtat, mèrit, capacitat i transparència en la contractació (vegeu l'apartat 2.3.4).
8. El MACBA no ha publicat la seva RLT i tenia subscrits diversos contractes per obra i

serveis per ocupar llocs de treball que, per les seves característiques, haurien de figurar en l'RLT (vegeu l'apartat 2.3.4).

9. El MACBA abona a alguns treballadors complements salarials no previstos en l'RLT i que, en opinió de la Sindicatura, són retribucions pròpies del lloc de treball i suposen, de fet, una modificació de l'RLT (vegeu l'apartat 2.3.4).
10. El Consorci no aplica cap reducció de les retribucions en cas de baixa per incapacitat temporal al seu personal, fet que contravé el que estableix l'article 9 del Reial decret llei 20/2012 (vegeu l'apartat 2.3.4).
11. El setembre del 2013 el MACBA va fer un acomiadament disciplinari a un treballador, però, davant la possibilitat de demanda per part del treballador, el MACBA va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i li va abonar la indemnització corresponent. La Sindicatura considera que el MACBA hauria d'haver esperat la resolució del Jutjat social respecte a la demanda que hagués pogut interposar el treballador abans d'abonar-li cap indemnització i haver actuat d'acord amb el que declarés la sentència ferma. D'altra banda, el desembre del 2013 es va subscriure un contracte de prestació de serveis amb el mateix treballador (a través d'una societat civil particular) amb efectes des del setembre del 2013 fins al desembre del 2013, fet que incompleix la normativa en matèria contractual (vegeu l'apartat 2.3.4).
12. L'any 2013 el MACBA no tenia subscrits contractes que regulessin les condicions de custòdia, el manteniment i les responsabilitats de les parts amb les empreses que li presten el servei d'emmagatzematge d'obres d'art i de publicacions (vegeu l'apartat 2.3.5).
13. L'article 9.1 de la Llei de museus estableix que els museus d'administració pública han de comunicar al Departament de Cultura, amb deu dies d'antelació com a mínim, qualsevol sortida d'objectes sempre que aquests estiguin degudament catalogats i documentats. L'any 2013 el MACBA no va fer aquesta comunicació. L'any 2013 el MACBA sí va comunicar al Ministeri de Cultura les sortides d'obres fora de l'Estat, en compliment de la normativa estatal (vegeu l'apartat 2.4.3).
14. El MACBA no ha dictat les instruccions internes per evitar actuacions que poguessin considerar-se determinants per al reconeixement d'una relació laboral, que preveu la disposició addicional primera del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (vegeu l'apartat 2.6).
15. En els expedients de contractació revisats que es van adjudicar mitjançant procediment negociat no hi ha evidència documental de la negociació amb els licitadors (vegeu l'apartat 2.6).

16. El MACBA va contractar serveis i subministraments mitjançant contractes menors (en moltes ocasions de forma recurrent) amb professionals i empreses. Si les mateixes prestacions de servei o adquisicions de béns s'haguessin instrumentat mitjançant un únic contracte no s'hauria pogut dur a terme amb la formalització de contractes menors, sinó que hauria calgut la realització dels procediments oberts, restringits o negociats establerts en la normativa. A més, alguns contractes que s'han fet amb persones físiques podrien ser considerats constitutius d'una relació laboral per les autoritats competents (vegeu els apartats 2.3.5 i 2.6).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclou un conjunt de recomanacions que poden contribuir a la millora dels aspectes assenyalats en l'informe.

1. El MACBA hauria de promoure davant l'Ajuntament de Barcelona, com a administració d'adscripció d'acord amb els Estatuts aprovats el 2015, la creació de les taxes corresponents a les entrades al Museu i al lloguer d'espais i dels preus públics corresponents a les publicacions, i revisar les tarifes aplicades i procedir a una formalització i aprovació completa pels òrgans competents. També seria convenient que s'establissin les competències dels diferents òrgans i càrrecs del Consorci en relació amb l'establiment de preus.
2. El MACBA hauria de revisar l'RLT per incloure-hi tots els llocs de treballs i les retribucions completes de cada un d'ells, aprovar-ne les modificacions necessàries i publicar-la en un diari oficial.
3. El MACBA ha de prendre les mesures necessàries per complir el Reial decret llei 20/2012 pel que fa a les retribucions en cas de baixa per incapacitat temporal.
4. El MACBA ha de dictar les instruccions que preveu la disposició addicional primera del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat presupostària i de foment de la competitivitat, per evitar actuacions que poguessin considerar-se determinants per al reconeixement d'una relació laboral.
5. El MACBA hauria de revisar les despeses per identificar aquelles que puguin ser objecte de procediments de contractació i fer les licitacions oportunes d'acord amb la legislació vigent.

4. ANNEXOS

4.1. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

En els quadres 19, 20 i 21 es presenten els Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre del 2012 i del 2013, que inclouen l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts i l'Estat total de canvis en el patrimoni net.

Quadre 19. Estat d'ingressos i despeses reconeguts a 31 de desembre del 2012 i del 2013

Estat d'ingressos i despeses reconeguts	2012	2013
Resultat del Compte de pèrdues i guanys	(1.532.520)	391.774
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	1.083.539	3.429.577
Transferències al Compte de pèrdues i guanys	(1.954.842)	(1.969.957)
Total d'ingressos i despeses reconeguts	(2.403.823)	1.851.394

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del MACBA.

Quadre 20. Estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2012

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons social/ patrimonial	Patrimoni lliurat a ús general	Resultat de l'exercici	Subvencions oficials de capital	Donacions i llegats de capital	Altres subvencions, donacions i llegats	Total
Saldo a 31 de desembre del 2011	2.167.490	(540.911)	(115.547)	38.791.428	1.831.387	953.589	43.087.436
Saldo a 1 de gener del 2012	2.167.490	(540.911)	(115.547)	38.791.428	1.831.387	953.589	43.087.436
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	(1.532.520)	(1.392.889)	722.761	(201.174)	(2.403.822)
Altres variacions del patrimoni net	(115.547)	0	115.547	0	0	0	0
Saldo a 31 de desembre del 2012	2.051.943	(540.911)	(1.532.520)	37.398.539	2.554.148	752.415	40.683.614

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del MACBA.

Quadre 21. Estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2013

Estat de canvis en el patrimoni net	Fons social/ patrimonial	Patrimoni lliurat a ús general	Resultat de l'exercici	Subvencions oficials de capital	Donacions i llegats de capital	Altres subvencions, donacions i llegats	Total
Saldo a 31 de desembre del 2012	2.051.943	(540.911)	(1.532.520)	37.398.539	2.554.148	752.415	40.683.614
Saldo a 1 de gener del 2013	2.051.943	(540.911)	(1.532.520)	37.398.539	2.554.148	752.415	40.683.614
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	391.774	1.454.639	88.487	(83.507)	1.851.393
Altres variacions del patrimoni net	(1.532.520)	0	1.532.520	0	0	0	0
Saldo a 31 de desembre del 2013	519.423	(540.911)	391.774	38.853.178	2.642.635	668.908	42.535.007

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del MACBA.

4.2. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'Estat de fluxos d'efectiu mostra la capacitat de generar efectiu o equivalents i les necessitats de liquiditat del MACBA classificades en activitats d'explotació, inversió i finançament. En el quadre 22 es presenta l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2012 i del 2013.

Quadre 22. Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2012 i del 2013

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	2012	2013
Resultat de l'exercici	(1.532.520)	391.774
Ajustos del resultat		
Amortització de l'immobilitzat	1.977.688	1.979.801
Correccions valoratives per deteriorament	(22.773)	21.292
Variació de provisions	(77.397)	104.223
Imputació de subvencions	(1.954.842)	(1.969.957)
Canvis en el capital corrent		
Existències	(25.497)	42.041
Deutors i altres comptes a cobrar	727.475	(53.537)
Creditors i altres comptes a pagar	(204.177)	(1.039.852)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(1.112.043)	(524.215)
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat intangible	(140.188)	(39.446)
Immobilitzat material	(220.591)	(358.453)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(360.779)	(397.899)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	360.779	437.090
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit	(15.011)	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	345.768	437.090
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(1.127.054)	(485.024)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	2.505.893	1.378.839
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.378.839	893.815

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del MACBA.

4.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre 23 es presenta la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013.

Quadre 23. Liquidació del pressupost

Ingressos	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 3. Taxes, venda de béns i serveis	1.673.350	90.077	1.763.427	1.319.341	(444.086)
Venda de béns	60.139	(16.291)	43.848	43.848	0
Prestació de serveis	1.596.011	79.513	1.675.524	1.218.025	(457.499)
Altres ingressos	17.200	26.855	44.055	57.468	13.413
Cap. 4. Transferències corrents	8.692.713	(416.231)	8.276.482	8.462.289	185.807
Del sector públic estatal	1.850.000	(814.000)	1.036.000	1.036.000	0
De la Generalitat	2.847.395	540	2.847.935	2.763.909	(84.026)
D'altres entitats del sector públic	0	0	0	226.715	226.715
De corporacions locals	3.944.708	343.104	4.287.812	4.203.786	(84.026)
D'empreses privades	0	100.000	100.000	204.446	104.446
De l'exterior	50.610	(45.875)	4.735	27.433	22.698
Cap. 5. Ingressos patrimonials	445.490	(136.606)	308.884	301.564	(7.320)
Interessos de dipòsits	0	3.910	3.910	2.501	(1.409)
Altres ingressos financers	0	0	0	729	729
Ingressos patrimonials no financers	445.490	(140.516)	304.974	298.334	(6.640)
Cap. 7. Transferències de capital	376.270	(107.232)	269.038	437.090	168.052
Del sector públic	100.000	(100.000)	0	0	0
De la Generalitat	194.459	(32.852)	161.607	245.633	84.026
De corporacions locals	81.811	25.620	107.431	191.457	84.026
Cap. 8. Actius financers	0	113.180	113.180	0	(113.180)
Romanents de tresoreria	0	113.180	113.180	0	(113.180)
Total	11.187.823	(456.812)	10.731.011	10.520.284	(210.727)

Despeses	Pressupost aprovat	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Saldo pressupostari (C=B-A)
Cap. 1. Despeses de personal	3.621.258	(265.365)	3.355.893	3.301.941	(53.952)
Personal laboral	2.815.085	(225.665)	2.589.420	2.549.074	(40.346)
Cotitzacions socials	806.173	(39.700)	766.473	752.867	(13.606)
Cap. 2. Despeses corrents de béns i serveis	7.130.985	(202.744)	6.928.241	6.276.930	(651.311)
Lloguers i cànon	299.129	(27.698)	271.431	329.678	58.247
Conservació i manteniment	819.753	(49.198)	770.555	783.578	13.023
Material, subministraments i altres	5.768.785	8.080	5.776.865	5.063.320	(713.545)
Indemnitzacions per raó de servei	22.318	10.732	33.050	26.496	(6.554)
Despeses de publicacions	221.000	(144.660)	76.340	73.858	(2.482)
Cap. 3. Despeses financeres	23.300	(12.877)	10.423	8.278	(2.145)
Despeses financeres de préstecs	300	(300)	0	0	0
Altres despeses financeres	23.000	(12.577)	10.423	8.278	(2.145)
Cap. 4. Transferències corrents	6.010	28.260	34.270	34.270	0
A fundacions	6.010	28.260	34.270	34.270	0
Cap. 6. Inversions reals	376.270	25.914	402.184	397.899	(4.285)
Edificis i altres construccions	99.602	52.067	151.669	135.655	(16.014)
Mobiliari i estris	5.290	35.841	41.131	33.618	(7.513)
Equips procés de dades	29.527	44.316	73.843	119.705	45.862
Altres immobilitzat material	100.000	(49.550)	50.450	69.475	19.025
Altres immobilitzat immaterial	141.851	(56.760)	85.091	39.446	(45.645)
Cap. 9. Passius financers	30.000	(30.000)	0	0	0
Cancel·lació de préstecs	30.000	(30.000)	0	0	0
Total	11.187.823	(456.812)	10.731.011	10.019.318	(711.693)
Resultat pressupostari				500.966	500.966

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del MACBA, excepte la columna Saldo pressupostari, que ha estat elaborada per la Sindicatura.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 24 de febrer del 2016 al Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

El Consorci ha enviat resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 920, de data 11 de març del 2016.

La documentació que s'esmenta en les al·legacions del Consorci no es transcriu en l'informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura. La resposta del Consorci es transcriu literalment a continuació:

MACBA MUSEU
D'ART CONTEMPORANI
DE BARCELONA

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Avinguda Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Barcelona, 11 de març de 2016

Benvolgut Senyor,

En resposta al seu escrit de data 24 de febrer de 2016 en relació al projecte d'informe de fiscalització núm. 15/2015-D, corresponent al Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona, exercici 2013, li faig arribar les al·legacions pertinents.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol dubte o aclariment que consideri.

Atentament,

Joan Abellà Barril
Gerent

Al·legacions del Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona en relació a l'informe de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici 2013.

En data 24 de febrer de 2016 ha estat rebut en el Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona el projecte d'informe 15/2015-D emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya referent a l'exercici 2013, sent el projecte d'informe de caràcter reservat i confidencial i no definitiu fins a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura.

A l'empara del tràmit atorgat es passa a formular les següents al·legacions:

1. *“L'exercici 2013 el MACBA no va retre comptes a la Sindicatura, fet que incompleix l'article 39.4 de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes i l'article 71.3 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya”*

S'accepta l'observació. El MACBA, amb data 1 de desembre de 2015, va retre els comptes anuals corresponents a l'exercici 2014 a la Sindicatura de Comptes donant compliment a l'article 39.4 de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes i l'article 71.3 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2. *“El MACBA aplica el Pla general de comptabilitat en lloc del Pla general de comptabilitat pública, com li correspondria fer, i de forma simultània porta una comptabilitat pressupostària (liquida drets i obligacions però no inclou cobraments i pagaments, ni presenta els estats requerits pel Pla general de comptabilitat pública)”*

Els estatuts vigents durant l'exercici 2013 indiquen, en el seu article 24.2., que en els aspectes no previstos s'aplicarà supletòriament la normativa aplicable a les entitats de dret públic de la Generalitat de Catalunya que han d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat, en aquest sentit, el MACBA, i de conformitat amb el que disposa l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (article 22 del capítol III), aplica el Pla General de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, del 16 de novembre.

Per tant, el MACBA aplica el règim de comptabilitat privada i de forma automàtica i supletòria el règim de comptabilitat pública. La comptabilitat s'inicia des del règim de comptabilitat privada, fent un seguiment de control i execució del pressupost; quedant registrat en el mateix moment també en el règim de comptabilitat pública. El sistema registra i té en suport documental tant per la part del règim de comptabilitat privada, com per la pública, per a cada fase d'execució del pressupost aprovat per a cada exercici.

3. *“El MACBA i els òrgans competents de les administracions públiques consorciades no han aprovat el contracte programa previst en els Estatuts”*

S'accepta l'observació. El director del MACBA va informar al seu Consell General celebrat el 15 de desembre de 2015 que estava en redacció un contracte-programa i es va establir una comissió de treball participada pel gerent i el director del MACBA i

per un representant de cadascuna de les entitats consorciades amb l'objectiu de poder elevar una proposta de contracte programa als òrgans de govern del MACBA a juliol de 2016.

4. “Atesa la naturalesa del MACBA com a consorci de dret públic i les característiques dels espais i béns que gestiona, els preus de les entrades al Museu i els dels lloguers d'espais tenen la naturalesa jurídica de taxa. D'acord amb la legislació aplicable i amb la jurisprudència, el MACBA no pot crear taxes, sinó que únicament pot fixar-ne les quanties quan aquestes hagin estat creades per l'ens matriu. D'altra banda, el MACBA ha aplicat alguns preus, tarifes i descomptes que no havien estat formalment aprovats pel Consell General”

S'adjunta informe elaborat i signat pel fiscalista del MACBA on s'analitza la configuració de les contraprestacions dineràries percebudes pel Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona de les diferents prestacions de serveis que realitza: visites al Museu, cessió d'ús dels espais i instal·lacions per a l'organització d'activitats socioculturals diverses, cessió d'imatges i préstec d'obres, servei de reprografia i venda de publicacions. I també la incidència de la configuració d'aquestes prestacions pecuniàries en el règim tributari de l'Impost sobre el Valor Afegit. En aquest informe conclou que:

- 1) El MACBA presta els serveis d'activitat de museu així com la de cessió dels seus espais i instal·lacions per a l'organització d'activitats diverses per part d'altres col·lectius, en règim de plena concurrència amb els operadors del sector privat, sent aquests serveis de recepció voluntària pels perceptors dels mateixos. En conseqüència les prestacions pecuniàries que percep per les entrades al museu així com per la cessió d'espais i instal·lacions no poden ser configurades com una com a taxa, sinó que han de ser considerades com un preu –públic– ja que és un servei que es presta a sol·licitud voluntària d'entitats públiques i privades i/o particulars i pot ser prestat per la iniciativa privada.
- 2) Amb independència que es configurés com a taxa o com a preu públic, la prestació pecuniària a percebre per les dos tipologies de serveis en discussió, haurien d'estar subjectes a l'IVA per tractar-se de serveis que es presten en concurrència amb el sector privat. Ara bé, i en tot cas, els serveis de museu es trobarien exempts per aplicació de l'article 20.1.14º LIVA, mentre que els derivats de la cessió d'espais i instal·lacions estaran subjectes i no exempts, ja que les exempcions previstes a la LIVA pels serveis culturals només són de aplicació a qui presta materialment el servei exempt (realització de l'activitat sociocultural), però no resulta aplicable a qui cedeix les seves instal·lacions per tal de que les activitats exemptes puguin ser realitzades.
- 3) A efectes de la deducció de l'IVA, el MACBA aplica correctament el règim de deduccions de sectors diferenciats d'activitat establert a l'article 101 LIVA.
- 4) En l'hipotètic supòsit en el que es considerés que les contraprestacions dels serveis analitzats són taxes i, en conseqüència, operacions no subjectes a l'IVA i no generadores del dret a deduir, el MACBA es veuria abocat a un important problema financer.

Per una altra banda, el 24 de juliol de 2015 es van publicar al BOPB els nous estatuts del MACBA, en aquests s'estableix que és l'Ajuntament de Barcelona qui autoritza prèviament a l'aprovació del Consell General les taxes, tarifes i preus per a la prestació de serveis (article 11.1.d). Els serveis jurídics de l'Ajuntament de Barcelona un cop analitzada la tipologia de lloguers que realitza el MACBA i els informes presentats pel MACBA s'han replantejat la naturalesa jurídica d'aquests preus per tal de considerar-los preus públics enlloc de taxes. I respecte als preus de les entrades al Museu, donat que es tracta d'exposicions temporals són considerades com a preus públics pel propi Ajuntament de Barcelona.

5. “Els preus de les publicacions del MACBA tenen la naturalesa jurídica de preu públic i, per tant, la seva creació, modificació o derogació l'any 2013 l'havia d'efectuar l'ens matriu”

S'accepta l'observació. Per l'exercici 2016 les tarifes incloses en el document de pressupost que es va presentar al Consell General el 15 de desembre de 2015 inclouen el rang de preus de les diferents publicacions previstes pel 2016. En l'actualitat s'estan iniciant els tràmits per l'aprovació per part de l'Ajuntament d'aquestes tarifes, tal com indica l'article 11 dels Estatuts vigents i, en qualsevol cas, atenent a l'Ordenança.

6. “El MACBA ha registrat com a subvencions de capital una part de les subvencions d'explotació de la Generalitat i de l'Ajuntament de Barcelona. Aquest supòsit no estava previst en la normativa pressupostària aplicable l'any 2013”

Des de l'exercici 2008 el MACBA registra part de les transferències corrents rebudes de la Generalitat de Catalunya i de l'Institut de Cultura de Barcelona com a transferències de capital. Es correspon a l'import necessari per equilibrar les adquisicions d'immobilitzat de cada exercici amb les transferències de capital rebudes, siguin de forma directa com de forma indirecta amb aquest traspàs anual. El MACBA considera que hi ha una autorització implícita per part del Consell General en aprovar-se el document “Informe sobre tancament econòmic” de cada exercici on s'indica i manifesta el canvi d'aplicació del destí de les transferències corrents.

7. “El 2013 el MACBA va fer noves contractacions de personal sense que hagi quedat acreditat que responien a necessitats urgents i inajornables com preveu la disposició addicional 22a de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013. A més, el procediment seguit per a la selecció dels treballadors no dóna compliment als principis de publicitat, igualtat, mèrit, capacitat i transparència en la contractació”

Les contractacions realitzades durant l'exercici 2013 corresponien a necessitats urgents i inajornables que estaven documentades internament i eren aprovades pel Gerent. Des del 2016 es demana informe previ a la Gerència de Recursos Humans de l'Ajuntament de Barcelona per proveir temporalment llocs de treball on concorren l'excepcionalitat i circumstàncies urgents i inajornables.

En relació al procediment seguit per la selecció dels treballadors, el MACBA disposava del apartat “treballa amb nosaltres” a la seva web on les persones interessades podien enviar el seu currículum juntament amb la carta de presentació. Per altra

banda, també es van fer publicacions de les ofertes d'ocupació a la web de les facultats on es realitzaven estudis afins al lloc de treball. A partir dels currículums presentats, es gestionava una borsa de candidats. Quan es requeria d'un perfil determinat es realitzaven les entrevistes amb un comitè de selecció intern que com a mínim integrava al responsable del departament del lloc de treball i una representació de RRHH.

8. “El MACBA no ha publicat la seva RLT i tenia subscrits diversos contractes per obra i serveis per ocupar llocs de treball que, per les seves característiques, haurien de figurar en l'RLT”

El Decret Legislatiu 1/1997, pel qual s'aprova la refosa en un text únic de determinats textos vigents a Catalunya en matèria de funció pública en el seu article 2.2. exclou expressament del seu àmbit d'aplicació “c) el personal que presta serveis en les entitats de dret públic subjectes al dret privat, que es regeix per la seva normativa específica (...)”.

Per tant, el MACBA queda fora de l'àmbit d'aplicació d'aquesta norma, donat que a l'article 24.2. dels estatuts vigents al 2013 indicava que “En els aspectes no previstos a les normes indicades a l'apartat 1, s'aplica supletòriament la normativa aplicable a les entitats de dret públic de la Generalitat de Catalunya que han d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat (...)”. La qual cosa no vol dir que el Museu no disposés d'un instrument d'ordenació dels llocs de treball. Efectivament, el MACBA té una Relació de llocs de treball que aprova inicialment la Comissió Delegada i eleva al Consell General per a la seva aprovació final.

Respecte a la segona qüestió, la relació de llocs de treball contempla els llocs de treball estructurals, no les obres i servei. L'any 2013 el MACBA tenia projectes inicialment temporals que es van realitzar mitjançant persones amb contractes d'obra i servei. Algun d'aquests projectes, quan s'han desenvolupat han passat a ser estructurals. En aquests casos, s'han creat els llocs i s'han incorporat a la relació de llocs de treball.

9. “El MACBA abona a alguns treballadors complements salarials no previstos en l'RLT i que, en opinió de la Sindicatura, són retribucions pròpies del lloc de treball i suposen, de fet, una modificació de l'RLT”

Tal com indiquem a la resposta a l'observació 8, el MACBA té una Relació de llocs de treball (RLT) que aprova inicialment la Comissió Delegada i eleva al Consell General per a la seva aprovació final. Aquesta relació de llocs de treball inclou els complements de lloc de treball lligats a l'exercici concret d'un lloc de treball i a les seves característiques. Aquestes retribucions són: Salari base, complement de dedicació, complement específic de responsabilitat, dedicació i dificultat tècnica, i el complement d'equiparació.

Els complements personals, en canvi, responen a drets dels treballadors prèviament consolidats pel treballador i no a les característiques del lloc de treball. També es poden donar per circumstàncies excepcionals i temporals que requereixen d'una major dedicació o responsabilitat. És per això que aquests complements personals no s'inclouen a la Relació de llocs de treball.

10. “El Consorci no aplica cap reducció de les retribucions en cas de baixa per incapacitat temporal al seu personal, fet que contravé l'establert en l'article 9 del Reial decret llei 20/2012”

S'accepta l'observació. Des del mes de febrer de 2016 el MACBA aplica la circular 25/2012 que va emetre la Gerència de Recursos Humans i Organització de l'Ajuntament de Barcelona en relació a l'article 9 del Reial decret llei 20/2012, en el que s'establia una nova regulació sobre el complement de prestació econòmica en situació d'incapacitat temporal. A continuació un resum del que s'estableix es aquesta circular:

- Com a normativa general els complements seran:

Complements IT % de les retribucions que es perceben en el mes anterior al mes de causar-se la incapacitat	1-3 dia de la baixa	4-20 dia de la baixa	21 dia de la baixa en endavant
CONTINGÈNCIES PROFESSIONALS	100%	100%	100%
CONTINGÈNCIES COMUNES	50%	75%	100%

- Per al que fa a la regulació dels casos excepcionals en contingències comunes, les causes d'excepcionalitat acreditada són:
 - ✓ Baixes mèdiques amb ingrés hospitalari
 - ✓ Baixes mèdiques durant l'embaràs.
 - ✓ Baixes mèdiques amb intervenció quirúrgica amb ingrés hospitalari.
 - ✓ Baixes mèdiques derivades de violència de gènere.
 - ✓ Baixes mèdiques de processos de neoplàsia (càncer).
 - ✓ Baixes mèdiques amb estada en serveis d'urgència hospitalària d'una durada igual o superior a 24 hores.
 - ✓ Baixes mèdiques de persones que durant els 2 anys anteriors, no hagin tingut cap baixa mèdica per contingències comunes.

11. “El setembre del 2013 el MACBA va fer un acomiadament disciplinari a un treballador, però, davant la possibilitat de demanda per part del treballador, el MACBA va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i li va abonar la indemnització corresponent. La Sindicatura considera que el MACBA hauria d'haver esperat la resolució del Jutjat Social respecte a la demanda que hagués pogut interposar el treballador abans d'abonar-li cap indemnització i haver actuat d'acord amb el que declarés la sentència ferma. D'altra banda, el desembre del 2013 es va subscriure un contracte de prestació de serveis amb el mateix treballador (a través d'una societat civil particular) amb efectes des del setembre del 2013 fins al desembre del 2013, fet que incompleix la normativa en matèria contractual”

El treballador acomiadat pel MACBA al setembre de 2013 exercia un càrrec rellevant dins de l'organització. Donat que hi va haver pèrdua de confiança per part de la

Direcció en el treballador, es va finalitzar el contracte. Analitzat el risc econòmic que assumia el MACBA davant la possible denúncia del treballador, es va acordar pactar amb aquest l'acord més favorable per al MACBA amb el criteri d'economia administrativa.

Donat que el treballador en qüestió dirigia projectes expositius, principalment, de la seva autoria, de molta rellevància i lligats a compromisos amb terceres institucions i artistes de la seva confiança, un cop acomiadat, es va signar un contracte de prestació de serveis amb ell que regulava estrictament la finalització dels esmentats projectes. Aquesta regulació contractual era imprescindible per donar continuïtat amb la programació prevista pel MACBA i de no haver-se fet els costos pel MACBA haurien estat molt significatius.

12. “L’any 2013 el MACBA no tenia subscrits contractes que regulessin les condicions de custòdia, el manteniment i les responsabilitats de les parts amb les empreses que li presten el servei d’emmagatzematge d’obres d’art i de publicacions”

S'accepta l'observació. A data actual s'estan regulant les condicions de custòdia en tots els contractes amb empreses que presten el servei d'emmagatzematge d'obres d'art i publicacions.

13. “L’article 9.1 de la Llei de museus estableix que els museus d’administració pública han de comunicar al Departament de Cultura, amb deu dies d’antelació com a mínim, qualsevol sortida d’objectes sempre que estiguin degudament catalogats i documentats. L’any 2013 el MACBA no va fer aquesta comunicació. L’any 2013 el MACBA sí va comunicar al Ministeri de Cultura les sortides d’obres fora de l’Estat, en compliment de la normativa estatal”

S'accepta l'observació. Des de desembre de 2015 es comunica al departament de Patrimoni de la Generalitat, amb periodicitat mensual, totes les sortides del museu d'objectes de la seva Col·lecció previstes pel mes següent. Fins a aquesta data les comunicacions que es feien, eren exclusivament al Ministeri de Cultura i a la Generalitat de Catalunya per les sortides de l'Estat Espanyol, en compliment de la normativa estatal.

14. “El MACBA no ha dictat les instruccions internes per evitar actuacions que poguessin considerar-se determinants per al reconeixement d’una relació laboral, que preveu la disposició addicional primera del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l’estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat”

Tot i que el MACBA no va dictar cap instrucció interna al respecte, a la pràctica s'han acomplert les previsions del RDLL 20/2012, de 13 de juliol doncs a les licitacions públiques realitzades s'ha fet constar una clàusula que deixa clar que entre el MACBA i l'adjudicatari i/o els seus treballadors/es no existeix cap mena de relació laboral.

En l'actualitat el MACBA està treballant en la redacció de dita Instrucció.

15. “En els expedients de contractació revisats que es van adjudicar mitjançant procediment negociat no hi ha evidència documental de la negociació amb els licitadors”

En els plecs corresponents consten quin són els elements subjectes a negociació i a l'expedient administratiu apareixen les ofertes presentades respecte d'aquests elements que són valorats en funció dels criteris prevists als mateixos plecs. De manera que al nostre entendre no s'ha vulnerat el procediment doncs en tot cas els licitadors han tingut tota la informació sobre els criteris de valoració.

En aquest sentit i tal i com ha exigit la Junta Consultiva de Contractació de Catalunya, els plecs han de vetllar perquè tots els participants coneguin, en tot moment, les regles del procediment d'adjudicació i, en especial, dels aspectes objectius que resultin essencials per tal de formular oferta. Això a la pràctica vol dir que les empreses participants han de tenir accés a la mateixa informació i, en la mesura que sigui possible, al mateix temps.

Considerem que hem donat resposta a aquestes exigències.

16. “El MACBA va contractar serveis i subministraments mitjançant contractes menors (en moltes ocasions de forma recurrent) amb professionals i empreses. Si les mateixes prestacions de servei o adquisicions de béns s'haguessin instrumentat mitjançant un únic contracte no s'hagués pogut dur a terme amb la formalització de contractes menors, sinó que hauria calgut la realització dels procediments oberts, restringits o negociats establerts en la normativa. A més, alguns contractes que s'han fet amb persones físiques podrien ser considerats constitutius d'una relació laboral per les autoritats competents”

No podem compartir aquesta afirmació doncs perquè es produeixi fraccionament ha d'existir una unitat operativa o funcional entre les diferents prestacions (o part de les prestacions). En aquest sentit això no sempre és així.

Per altra banda, com han dit en múltiples ocasions les Juntes Consultives, es podria considerar que un contracte menor és contrari al dret si l'òrgan de contractació, en el moment d'iniciar la tramitació d'aquest contracte, té coneixement cert –o podria tenir-lo, si s'apliquessin els principis de programació i bona gestió– de la necessitat de contractar una prestació determinada de caràcter o naturalesa unitària. Doncs bé, existint bona gestió i la programació adequada, no sempre existeix aquest coneixement al qual s'ha al·ludit anteriorment.

Tot això amb el benentès que el MACBA durant els darrers anys ha anat atenent les recomanacions que s'han fet en aquest sentit licitant de manera conjunta, per exemple, la contractació del rènting informàtic.

Joan Abellà Barril
Gerent

Barcelona, 11 de març de 2016

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

