

Fundació es Baluard, museu d'art modern i contemporani de Palma

COMPTES ANUALS EXERCICI 2013

Balanç al tancament dels exercicis 2013 i 2012

Compte de resultats corresponent als exercicis acabats el 31/12/2013 i 31/12/2012

Memòria de l'exercici 2013

Fundació es Baluard. museu d'art modern i contemporani de Palma
BALANÇ DE PIMESFL AL TANCAMENT DELS EXERCICIS 2013 I 2012

A C T I U	Notes de la memòria	2013	2012
A) ACTIU NO CORRENT		24.964.981,94	25.437.309,26
I. Immobilitzat intangible	5	18.795.952,61	19.349.365,75
II. Béns del Patrimoni Històric	6	5.839.668,70	5.745.168,72
III. Immobilitzat material	5	326.767,97	340.182,13
IV. Inversions immobiliàries			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
VI. Inversions financeres a llarg termini	7	2.592,66	2.592,66
VII. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		1.202.866,49	1.807.829,13
I. Existències	10	257.893,54	273.572,39
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	8	489.750,50	1.089.884,25
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7, 12	141.835,48	172.808,27
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
V. Inversions financeres a curt termini	7	4.000,00	4.000,00
VI. Periodificacions a curt termini		8.747,81	10.113,58
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		300.639,16	257.450,64
TOTAL ACTIU (A + B)		26.167.848,43	27.245.138,39

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2013	2012
A) PATRIMONI NET		25.768.559,35	26.599.437,69
A-1) Fons propis	7	1.877.991,78	2.196.789,07
I. Dotació fundacional / Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
1. Dotació fundacional / Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
2. (Dotació fundacional no exigida / Fons social no exigit)			
II. Reserves			
III. Excedents d'exercicis anteriors		666.508,95	641.302,60
IV. Excedent de l'exercici	3	-318.797,29	25.206,35
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	17	23.890.567,57	24.402.648,62
B) PASSIU NO CORRENT			
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASSIU CORRENT		399.289,08	645.700,70
I. Provisions a curt termini			
II. Deutes a curt termini	7	93.590,14	223.684,12
1. Deutes amb entitats de crèdit		91.328,65	202.507,61
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini		2.261,49	21.176,51
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini			
IV. Beneficiaris-Creditors			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		305.698,94	422.016,58
1. Proveïdors	7	247.741,50	328.489,98
2. Altres creditors	7, 12	57.957,44	93.526,60
VI. Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		26.167.848,43	27.245.138,39

Fundació es Baluard, museu d'art modern i contemporani de Palma

COMpte DE RESULTATS DE PIMESFL CORRESPONENT ALS EXERCICIS FINALITZATS
EL 31/12/2013 I 31/12/2012

	Nota	(Deure) Haver	
		2013	2012
A) Excedent de l'exercici			
1. Ingressos de l'activitat pròpia.		1.059.562,96	1.551.029,26
a) Quotes d'associats i afiliats		1.875,00	1.900,00
b) Aportacions d'usuaris			
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	13	1.057.687,96	1.549.129,26
d) Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici			
e) Reintegrament d'ajudes i assignacions			
2. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil.	13	194.680,25	171.483,38
3. Despeses per ajudes i altres			
a) Ajudes monetàries			
b) Ajudes no monetàries			
c) Despeses per col·laboracions i de l'òrgan de govern			
d) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats			
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
5. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
6. Aprovisionaments.	13	-46.184,82	-95.016,19
7. Altres ingressos de l'activitat		101.580,93	102.542,40
8. Despeses de personal	13	-808.430,36	-778.690,41
9. Altres despeses de l'activitat		-792.127,49	-901.024,35
10. Amortització de l'immobilitzat	5	-432.738,54	-427.495,60
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassat a l'excedent de l'exercici	17	417.581,03	412.338,07
12. Excés de provisions			
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat.			
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-306.076,04	35.166,56
14. Ingressos financers		204,28	3.133,06
15. Despeses financeres		-12.925,53	-13.093,27
16. Variació de valor raonable en instruments financers			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES (14+15+16+17+18)		-12.721,25	-9.960,21
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		-318.797,29	25.206,35
19. Impostos sobre beneficis			
A.4) Variació de patrimoni net reconeguda en l'excedent de l'exercici (A.3 + 19)		-318.797,29	25.206,35
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1. Subvencions rebudes	17	94.499,98	605.467,00
2. Donacions i llegats rebuts			
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2+3+4)		94.499,98	605.467,00
C) Reclassificacions en l'excedent de l'exercici			
1. Subvencions rebudes	17	-606.581,03	-1.121.326,73
2. Donacions i llegats rebuts			
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C.1) Variació de patrimoni net per reclassificacions en l'excedent de l'exercici (1+2+3+4)		-606.581,03	-1.121.326,73
D) Variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (B.1+C.1)		-512.081,05	-515.859,73
E) Ajustos per canvi de criteri			
F) Ajustos per errors			
G) Variació en la dotació fundacional o fons social			
H) Altres variacions			
I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET EN L'EXERCICI (A.4+D+E+F+G+H)		-830.878,34	-490.653,38

MEMÒRIA EXERCICI 2013

Nota 1. Activitat de l'entitat.

La "Fundació ES BALUARD, museu d'art modern i contemporani de Palma" es constituí com a Fundació cultural sense ànim de lucre d'acord amb la llei 50/2002 de 26 de desembre de fundacions i amb el Decret 45/1998, de 14 d'abril, de creació i regulació del registre únic de Fundacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'organització de l'exercici del Protectorat, el 30 de juliol de 2003, amb capacitat per a actuar per temps indefinit.

El seu domicili social es troba al baluard de Sant Pere de la ciutat de Palma i estén el seu àmbit territorial de funcionament a les Illes Balears.

La Fundació té per objecte segons els Estatuts pels quals es regeix, sostenir, conservar, exposar i promocionar el Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, i les obres d'art procedents de la Col·lecció Serra, el Conjunt d'obres d'art cedides per la resta de fundadors i les que adquireixi o estiguin, per qualsevol títol, en possessió de la Fundació. Això sense perjudici de les noves aportacions que es puguin fer en qualsevol moment. N'és, així mateix, objecte fundacional l'adquisició o possessió de qualsevol títol de béns.

Per al degut desenvolupament de l'objecte social, la Fundació du a terme, entre d'altres les activitats següents:

- a) La organització d'exposicions d'obres d'art i la realització d'exposicions especials, que complementen la col·lecció, el conjunt i la resta d'obres d'art que la Fundació posseeixi.
- b) Totes les activitats necessàries o convenients per al sosteniment, conservació, exhibició i promoció pública del Museu i obres d'art en general.
- c) La realització d'activitats docents i manifestacions culturals, conferències, publicacions, concessions d'ajudes i activitats complementàries o semblants a les esmentades.
- d) L'explotació directa o en règim de contracte de sales, botiga, llibreria, restaurant cafeteria i la resta d'espais pertanyents al Museu.

El beneficiari de les activitats esmentades és tota persona que en frueix.

Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals.

<u>Circumstàncies a la data del tancament</u>	Exercici actual	Exercici anterior
Total Actiu <= 2.850.000 €		
"Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" + "Import net de la xifra anual de negocis de l'activitat mercantil" <= 5.700.000	X	X
Nombre mitjà de treballadors <= 50	X	X

L'entitat opta per l'aplicació de les normes de registre i valoració del Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense fins lucratiu.

- 1) Imatge Fidel:
 - a) Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Fundació es Baluard, museu d'art modern i contemporani de Palma, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels excedents de l'Entitat.
El Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu, entrà en vigor l'1 de gener de 2012.
 - b) Inexistència de raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat disposicions legals en matèria comptable.
 - c) Informacions complementàries: Inexistència d'informacions complementàries.
- 2) Principis comptables no obligatoris aplicats: Inexistència de principis comptables no obligatoris no aplicats.
- 3) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa: L'Entitat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.
- 4) Comparació de la informació: L'estructura del balanç i del compte de pèrdues i guanys són idèntiques a les de l'exercici precedent. Inexistència de causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb les de l'exercici anterior. Els imports de l'exercici precedent no han sofert cap variació.

- 5) Elements recollits en diverses partides: Inexistència d'elements recollits en diverses partides.
- 6) Correcció d'errors. Els comptes anuals del present exercici no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

Nota 3. Excedent de l'exercici.

- 1) Anàlisi de les principals partides que formen l'excedent.
L'excedent de -318,8 milers d'euros ve ocasionat majoritàriament per la disminució dels ingressos de l'activitat pròpia, ja predits en el Pla d'Actuació 2013.
- 2) Informació sobre la proposta d'aplicació comptable de l'excedent:

	Exercici Actual	Exercici Anterior
<i>Base de repartiment</i>		
Excedent de l'exercici	-318.797,29	25.206,35
Romanent		
Reserves voluntàries		
Altres reserves de lliure disposició		
TOTAL	-318.797,29	25.206,35
<i>Aplicació</i>		
A dotació fundacional / fons social		
A romanent		24.489,16
A reserves especials		
A reserves voluntàries		
A compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors		717,19
A excedents negatius d'exercicis anteriors	-318.797,29	
TOTAL	-318.797,29	25.206,35

- 3) Limitacions per a l'aplicació dels excedents d'acord amb les disposicions legals: Inexistències de limitacions per a l'aplicació dels excedents.

Nota 4. Normes de registre i valoració.

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2013, d'acord amb les establertes per l'adaptació del Pla general de comptabilitat a les Entitats sense fins lucratiu, han estat les següents:

- 1) Immobilitzat intangible. Els elements patrimonial aquí continguts són actius sense aparença física susceptibles de valoració econòmica. Es reconeixen inicialment pel seu valor d'adquisició. Les eventuais adquisicions a títol gratuït s'activen al seu valor de taxació o venal. Les cessions, vitalícies o temporals, de béns es valoren pel seu valor de taxació o venal ponderat, d'acord amb les normes establertes per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i l'Impost sobre Successions i Donacions. Posteriorment es valoren a preu minvat per la corresponent amortització acumulada, calculada en funció de la seva vida útil, i de les eventuais pèrdues per deteriorament.

El terreny anomenat "Baluard de Sant Pere" s'ha valorat d'acord amb els criteris aplicats per l'Ajuntament de Palma. Pel que fa a l'edifici del Museu, cedit a la Fundació en 2004 pel Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, aquest s'ha registrat pel valor de construcció del mateix, 16,9 milions d'euros.

Els actius intangibles amb vida útil indefinida degut a que no es deprecien no s'apliquen dotacions a l'amortització. No s'han aplicat pèrdues per deteriorament de valor.

La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns depreciables des de l'inici de l'activitat, la qual es com segueix:

Els elements inclosos dins la partida de concessions administratives s'amortitzen durant el període que resta de la concessió; no obstant, si aquest període fos superior al de vida útil dels elements materials, s'aplica la vida útil estimada material.

	Anys de vida útil estimada
Concessions d'ús	99
Propietat industrial i intel·lectual	5
Aplicacions informàtiques	3

Els béns intangibles no generadors de fluxos d'efectiu són els que es posseeixen amb una finalitat distinta a la d'obtenir un rendiment comercial, generant fluxos econòmic-socials que aporten profits al col·lectiu que conformen els beneficiaris dels fins fundacionals. Si un actiu es mantingut principalment per a produir fluxos econòmic-socials en benefici de la col·lectivitat i pot proporcionar, també, rendiments comercials, es considera íntegrament com no generador de fluxos d'efectiu. La Fundació considera que el valor de reposició de la cessió d'ús del bé immoble on s'ubica el Museu supera el valor comptable, donades les característiques de l'edifici que inclou part de les murades medievals.

- 2) Immobilitzat material: Les diferents partides de l'immobilitzat material es comptabilitzen pel seu preu d'adquisició, de construcció, de rehabilitació o de millora. Les adquisicions a títol gratuït, s'activen al seu valor de taxació o valor venal. La dotació anual a l'amortització es calcula, per als elements depreciables, pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns, la qual s'inicia en el moment de la posta en funcionament del bé i de l'inici de l'activitat, i és com segueix:

	Anys de vida útil estimada
Construccions	33
Altres instal·lacions i utilitatge	10
Mobiliari	10
Equips per a procés de la informació	5
Altres immobilitzat material	10

Els béns materials no generadors de fluxos d'efectiu són els que es posseeixen amb una finalitat distinta a la d'obtenir un rendiment comercial, generant fluxos econòmic-socials que aporten profits al col·lectiu que conformen els beneficiaris dels fins fundacionals. Si un actiu es mantingut principalment per a produir fluxos econòmic-socials en benefici de la col·lectivitat i pot proporcionar, també, rendiments comercials, es considera íntegrament com no generador de fluxos d'efectiu. La Fundació considera tots els seus béns materials no generadors de fluxos d'efectiu.

- 3) Inversions immobiliàries: L'Entitat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles generadors de fluxos d'efectiu i que té per a l'obtenció de rendes, plusvàlues o ambdues. Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per a terrenys i construccions. Els ingressos provinents dels arrendaments operatius es registren al compte de pèrdues i guanys quan es meriten.
- 4) Béns integrants del Patrimoni Històric: Donat que l'objecte social de la Fundació està inexorablement relacionat amb el Museu que porta el seu nom, s'ha cregut oportú emprar aquesta partida per a reflectir les inversions de les obres propietat de la Fundació. Per tant, tota la informació que a efectes de presentació del estats comptables faci referència al Patrimoni Històric, s'ha d'entendre com a Obres del Museu. El criteri de valoració són el mateixos que el de l'immobilitzat material. Degut a que no es deprecien no s'apliquen dotacions a l'amortització. No s'han aplicat pèrdues per deteriorament de valor.
- 5) Permutes: Inexistència de permutes.
- 6) Crèdits i debits per l'activitat pròpia, Actius i passius financers: Els instruments financers registrats per l'Entitat al tancament de l'exercici corresponen en tots els casos a partides valorades a cost amortitzat.

Crèdits i debits per l'activitat pròpia. Valoració inicial i posterior. Les quotes, donatius i altres ajudes similars, procedents de patrocinadors, afiliats i altres deutors, amb venciment a curt termini, originen un dret de cobrament que es comptabilitza pel seu valor nominal. Si el venciment supera aquest termini, es reconeixeran pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal de crèdit es registre com a ingrés financer en el compte de resultats d'acord amb el criteri de cost amortitzat.

Actius financers. Els actius financers es reconeixen en el balanç de situació quan es porta a terme la seva adquisició i es registren inicialment al seu valor raonable, incloent, en general, els costos de l'operació. Els actius financers mantinguts per l'Entitat es classifiquen com:

Préstecs i comptes a cobrar: Corresponen a crèdits (comercials o no comercials) originats per l'Entitat a canvi de subministrar béns o serveis directament i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable i que no es negocien a un mercat actiu. Posteriorment es valoren al seu cost amortitzat reconeixent en el compte de resultats els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu. Els crèdits formalitzats en moneda estrangera es converteixen en euros al tipus de canvi de tancament. Les corresponents pèrdues per deteriorament es doten en funció del risc que presenten les possibles insolvències amb respecte al seu cobrament.

Fiances entregades: En aquesta partida s'hi inclouen les fiances entregades per arrendaments operatius o per prestació de serveis. La diferència entre el seu valor raonable i l'import del desemborsament es considera com un pagament bestret per l'arrendament o servei.

Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades: Aquestes inversions es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost menys l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Actius financers disponibles per a la venda: En aquesta categoria s'hi inclouen els valors representatius de deute i d'instruments de patrimoni d'altres empreses. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, incloent-s'hi en la valoració l'import dels drets preferents de subscripció i similars que s'hagin adquirit. Amb posterioritat es valoren pel seu valor raonable sense deduir els costos de la transacció en els que s'hagi d'incórrer per a la venda. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net fins que l'actiu financer causi baixa en el balanç o es produeixi un deteriorament l'import del qual es registrarà en el compte de pèrdues i guanys.

Correccions valoratives per deteriorament. Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per l'existència d'evidència objectiva de que el valor en llibres d'una inversió no es recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si procedeix, la seva reversió s'han registrats com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'han deteriorat com a conseqüència d'un, o més, esdeveniments que han ocorregut després dels seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot ser motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Passius financers. Es classifiquen com:

Deutes i comptes a pagar: Corresponen a debèits (comercials o no comercials) originats per l'Entitat a canvi d'adquirir béns o serveis directament, els pagaments dels quals són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu. Posteriorment es valoren al seu cost amortitzat reconeixent en el compte de resultats els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu.

Els debèits formalitzats en moneda estrangera es converteixen a euros al tipus de canvi de tancament.

Els debèits comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu nominal.

Fiances rebudes: En aquesta partida s'hi inclouen les fiances rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis. La diferència entre el seu valor raonable i l'import del desemborsament es considera com un cobrament bestret per l'arrendament o prestació de servei.

Criteris emprats per a la baixa d'actius i passius financers. L'Entitat aplica els principis prevists en el Pla General de Comptabilitat per a donar de baixa els actius i passius financers. Un actiu financer es dona de baixa quan, atenent a la realitat econòmica d'una operació, es produeix una transferència significativa dels riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu. En els casos en que un actiu es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor comptable de l'actiu, es reconeix al compte de pèrdues i guanys. Els passius financers es donen de baixa quan les obligacions que els generaren s'extingeixen.

- 7) Existències. Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o del seu cost de producció, s'efectuaran les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com a despesa en el compte de resultats. Els lliuraments realitzats per l'entitat sense contraprestació, en compliment dels fins de l'entitat, es comptabilitzen con a una despesa pel valor comptable dels béns lliurats.
- 8) Transaccions en moneda estrangera. Immobilitzat material i intangible. La conversió a euros es fa aplicant al preu d'adquisició el tipus de canvi vigent a la data en que el béns s'incorporen al patrimoni. La conversió en euros del pagament de deutes en moneda estrangera es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment de l'operació, generant diferències positives o negatives de canvi, que es comptabilitzen a ingressos o despeses en funció del seu signe. A 31/12 no hi ha deutes en moneda estrangera.
- 9) Impostos sobre beneficis. La despesa corrent es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent es determina aplicant el tipus de gravamen vigent al guany fiscal, i minorant els resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici. Els actius i passius per impostos diferits provenen de les diferències temporàries definides com als imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporalment el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Els actius per impostos diferits sorgeixen, igualment, com a conseqüència de les bases imposables negatives pendents de compensar i dels crèdits per deduccions fiscals generades i no aplicades.

Es reconeix el corresponent passiu per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, llevat que la diferència inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial d'una transacció que no es una combinació de negocis d'altres actius o passius en una operació que en el moment de la seva realització no afecti ni al resultat fiscal ni comptable.

Per la seva part, els actius per impostos diferits, identificats com a diferències temporàries deduïbles, només es reconeixen en el cas de que es consideri probable que l'entitat tindrà en el futur suficients garanties fiscals contra les que poder fer-los efectius i no vinguin del reconeixement inicial dels actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecti ni al resultat fiscal ni al comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas de que es consideri probable que l'entitat tingui en el futur suficients excedents fiscals contra les que poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) amb l'objecte de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les pertinents correccions, d'acord amb els resultats dels anàlisis realitzats.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, en el seu cas, pel reconeixement i imputació al compte de resultats de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultat de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

- 10) Ingressos i despeses. Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació amb independència del moment en que es produeix la corrent monetària o financera derivada d'ells. No obstant, l'entitat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les pèrdues previsibles, encara que siguin eventuals, es comptabilitzen quan són coneguts. Els ingressos per la venda de béns o serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos. Els descomptes per pagament immediat, per volum o altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com a minoració dels mateixos. Les despeses de caràcter pluriennal es periodifiquen i s'imputen a resultats en la proporció de cada exercici.
- 11) Provisions i contingències. Les obligacions existents a la data del balanç de situació sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats dels que puguin derivar-se perjudicis patrimonials per a l'Entitat amb import i moment de cancel·lació indeterminats es registren al balanç de situació com a provisions pel valor actual de l'import més probable que s'estima que l'entitat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.
- 12) Subvencions, donacions i llegats. Els elements patrimonials rebuts en les subvencions, donacions i llegats es valoren pel seu valor de taxació o venal, amb el límit del valor de mercat, sempre que tinguin la consideració de no reintegrables. Si es tracte de cessions d'ús s'apliquen sobre els valors abans esmentats les correccions establertes per la normativa fiscal (ITPIAJD/ISID). Es comptabilitzen com a "Patrimoni net" i es traslladen a resultats en funció de la depreciació del bé rebut o del bé finançat per la subvenció, donació o llegat.
Si es concedeixen amb assignació a una finalitat concreta s'imputen a resultats en funció de la finalitat esmentada, i en cas de inexistència d'assignació a una finalitat concreta es reconeixen com a ingressos de l'exercici en el que es concedeixen.
- 13) Negocis conjunts. L'Entitat segueix el criteri de reconèixer al seu balanç i al compte de pèrdues i guanys la part proporcional que li correspon, en funció del percentatge de participació dels actius, passius, despeses i ingressos incorreguts pel negoci conjunt.
- 14) Criteris utilitzats en transaccions entre parts vinculades. En el cas d'existir, les operacions entre empreses o entitats del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzaran d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.
- 15) Despeses i ingressos de les entitats no lucratives.

Despeses. Les despeses realitzades per l'entitat es comptabilitzen en el compte de resultats de l'exercici en el que ocorren, al marge de la data en que es produeix la corrent financera. En particular els ajuts atorgats per l'entitat es reconeixen en el moment en que s'aprova la seva concessió.

Ingressos. Els ingressos per entregues de béns o prestació de serveis es valoren per l'import acordat. Les quotes d'usuaris o afiliats es reconeixen com a ingressos en el període al que corresponen. Els ingressos procedents de promocions per a la captació de recursos, patrocinadors i de col·laboracions es reconeixen quan les campanyes i actes es produeixen.

Nota 5. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries.

- 1) La composició d'aquest epígraf i els moviments dels diferents partides durant l'exercici actual i anterior són els següents:

	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions immobiliàries	Total
Immobilitzat Brut				
A) Saldo inicial, exercici 2012	22.833.539,48	733.883,68		23.567.423,16
(+) Entrades	510.598,00	21.924,10		532.522,10
(-) Sortides	693.988,66			693.988,66
B) Saldo final, exercici 2012	22.650.148,82	755.807,78		23.405.956,60
C) Saldo inicial, exercici 2013	22.650.148,82	755.807,78		23.405.956,60
(+) Entrades	1.568,41	53.342,83		54.911,24
(-) Sortides	189.000,00			189.000,00
D) Saldo final, exercici 2013	22.462.717,23	809.150,61		23.271.867,84
Amortització Acumulada				
E) Saldo inicial, exercici 2012	2.934.100,94	354.812,18		3.288.913,12
(+) Dotació a l'amortització	366.682,13	60.813,47		427.495,60
(+) Augments per adquisicions o traspasos				
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos				
F) Saldo final, exercici 2012	3.300.783,07	415.625,65		3.716.408,72
G) Saldo inicial, exercici 2013	3.300.783,07	415.625,65		3.716.408,72
(+) Dotació a l'amortització	365.981,55	66.756,99		432.738,54
(+) Augments per adquisicions o traspasos				
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos				
H) Saldo final, exercici 2013	3.666.764,62	482.382,64		4.149.147,26
Correccions valoratives per deteriorament				
I) Saldo inicial, exercici 2012				
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període				
(+) Reversió de correccions valoratives per deteriorament				
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos				
J) Saldo final, exercici 2012				
K) Saldo inicial, exercici 2013				
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període				
(+) Reversió de correccions valoratives per deteriorament				
(-) Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspasos				
H) Saldo final, exercici 2013				
Valor Net Comptable				
Saldo final exercici 2012	19.349.365,75	340.182,13		19.689.547,88
Saldo final exercici 2013	18.795.952,61	326.767,97		19.122.720,58

L'immobilitzat intangible està format pel dret d'ús per un període de 99 anys del Baluard de Sant Pere (1.494.280,12 €) i del Museu es Baluard (16.949.167,85 €), per les cessions temporals d'obres d'art (4.071.062,45 € a 31/12/2012 i 3.882.062,45 € a 31/12/2013) i per diverses propietats industrials. L'immobilitzat material inclou totes les inversions realitzades per la Fundació a l'edifici del Museu, instal·lacions, estris, mobiliari i equips per a procés de la informació. No inclouen actius adquirits a empreses del grup i associades excepte el dret d'ús indicat. No existeixen inversions en immobilitzat fora del territori espanyol. No existeixen inversions immobiliàries. Les cessions temporals d'obres d'art rebudes no s'amortitzen ja que no es produeix depreciació.

- 2) *Arrendaments Financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents.* Inexistència d'arrendaments financers.
- 3) *Correccions valoratives per deteriorament reconegudes o revertides durant l'exercici d'elements d'immobilitzat no generadors de fluxos d'efectiu.* Inexistència de correccions valoratives.
- 4) *Altres pèrdues i reversions per deteriorament.* Inexistència d'altres pèrdues i reversions per deteriorament.
- 5) *Immobles cedits a l'entitat / per l'entitat.*
- 6) *Restriccions a la disposició.* Les úniques restriccions a la disposició d'aquestes inversions, al cobrament dels ingressos derivats de les mateixes o dels recursos obtinguts per la seva alienació o disposició per altres mitjans són les establertes a la Llei 50/2002 de Fundacions a la que l'entitat s'ha de sotmetre.

Nota 6. Béns del Patrimoni Històric.

El detall de les obres d'art del Museu, propietat de la Fundació és el següent:

	Béns del Patrimoni Històric
Immobilitzat Brut	
A) Saldo inicial, exercici 2012	5.745.168,72
(+) Entrades	
(-) Sortides	
B) Saldo final, exercici 2012	5.745.168,72
C) Saldo inicial, exercici 2013	5.745.168,72
(+) Entrades	94.499,98
(-) Sortides	
D) Saldo final, exercici 2013	5.839.668,70

Aquests béns no s'amortitzen degut a que no han sofert cap tipus de depreciació.

Amb la següent informació addicional:

	Exercici actual	Exercici anterior
Import de les revaloracions netes al tancament de l'exercici		
Inversions adquirides a entitats del grup i associades		
Inversions situades fora del territori espanyol		
Inversions no afectes directament a l'activitat pròpia		
Béns afectes a garanties		
Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb els béns	5.839.668,70	5.745.168,72
Compromisos ferms de compra		
Compromisos ferms de venda		
Incidència dels costos relacionats amb grans reparacions		

Nota 7. Instruments financers.

1. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'entitat.

a) Categories d'actius financers i passius financers. El valor en llibres de cada una de les categories d'actius financers i passius financers senyalats a la norma de registre i valoració setena, d'acord amb la següent estructura.

a1) Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de l'Entitat a llarg termini per categories és:

		CLASSES							
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
		Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior
CATEGORIES	Actius financers mantinguts per a negociar								
	Actius financers a cost amortitzat					2.592,66	2.592,66	2.592,66	2.592,66
	Actius financers a cost								
	TOTAL					2.592,66	2.592,66	2.592,66	2.592,66

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de l'Entitat a curt termini, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents, classificats per categories és:

		CLASSES							
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
		Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior
CATEGORIES	Actius financers mantinguts per a negociar								
	Actius financers a cost amortitzat					40.618,76	62.618,80	40.618,76	62.618,80
	Actius financers a cost								
	TOTAL					40.618,76	62.618,80	40.618,76	62.618,80

a2) Passius financers.

Els instruments financers del passiu del balanç de l'Entitat a llarg termini són:

		CLASSES							
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
		Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior
CATEGORIES	Passius financers mantinguts per a negociar								
	Passius financers a cost amortitzat								
	TOTAL								

La informació dels instruments financers de l'actiu del passiu de l'Entitat a curt termini, classificats per categories és:

		CLASSES							
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
		Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior
CATEGORIES	Passius financers mantinguts per a negociar								
	Passius financers a cost amortitzat	91.328,65	202.507,61			262.502,99	397.153,71	353.831,64	599.661,32
	TOTAL	91.328,65	202.507,61			262.502,99	397.153,71	353.831,64	599.661,32

Al tancament de l'exercici 2013 l'Entitat disposa d'una pòlissa de crèdit amb CaixaBank per un import de 160,0 milers d'euros (disposada amb 91.328,65 € i venciment 30/11/2014) i una altra amb Banco de Santander per un límit de 200,0 milers d'euros (no disposada i venciment 15/12/2014).

Al tancament de l'exercici 2012 l'Entitat disposa d'una pòlissa de crèdit amb CaixaBank per un import de 175,0 milers d'euros (no disposada i venciment 30/11/2013) i una altra amb Banco de Santander per un límit de 200,0 milers d'euros (disposada amb 202.507,61€ i venciment 15/12/2013).

b) Classificació per venciments

Les classificacions per venciment dels actius financers de l'Entitat, dels imports que vencin en cada un dels següents anys al tancament de l'exercici i fins a l'últim venciment, es detallen al següent quadre:

	Venciment en anys						
	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Inversions en entitats del grup i associades							
Instruments de patrimoni							
Crèdits a entitats							
Valors representatius de deute							
Derivats							
Altres actius financers							
Inversions financeres							
Instruments de patrimoni							
Crèdits a tercers							
Valors representatius de deute							
Derivats							
Altres actius financers	4.000,00					2.592,66	6.592,66
Deutors comercial i altres comptes a cobrar							
Clients per vendes i prestacions de serveis	36.618,76						36.618,76
Clients, entitats del grup i associades							
Deutors diversos							
Personal							
Fundadors per desemborsaments exigits							
TOTAL	40.618,76					2.592,66	43.211,42

Les classificacions per venciment dels passius financers de l'Entitat es detallen al següent quadre:

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Provisions							
Obligacions per prestacions al personal							
Actuacions mediambientals							
Provisions per reestructuració							
Altres provisions							
Deutes							
Obligacions i altres valors negociables							
Deutes amb entitats de crèdit	91.328,65						91.328,65
Creditors per arrendament financer							
Derivats							
Altres passius financers	2.261,49						2.261,49
Deutes amb entitats del grup i associades							
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
Proveïdors	247.741,50						247.741,50
Proveïdors, entitats del grup i associades							
Creditors diversos	12.500,00						12.500,00
Personal							
Avançaments rebuts per comandes							
TOTAL	353.831,64						353.831,64

c) Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instrument financers.

A) Risc de crèdit. És el risc d'incórrer en pèrdues per incompliment de les obligacions contractuals per part d'un deutor o les variacions en la prima de risc lligades a la solvència financera d'aquests. Els principals actius financers de l'Entitat són saldos de caixa i efectiu, deutors comercials i altres comptes a cobrar i inversions que representen l'exposició màxima de l'Entitat al risc de crèdit. La gestió del risc de crèdit per part de l'Entitat ve determinada per l'estricta compliment intern dels principis d'actuació definits per la Direcció. En l'activitat financera de l'Entitat existeix una política de control i seguiment del risc de crèdit consistent en la valoració i control del risc actual i futur mitjançant eines especialitzades (gestions de recobriment, per exemple), així com el seguiment del compliment i efectivitat d'aquestes eines. En relació a les inversions en empreses o entitats del grup, multigrup i associades, el risc es troba en l'evolució dels negocis de la participada, i eventualment, en les dificultats econòmic-financeres d'aquestes societats o entitats.

B) Risc de liquiditat. És el risc a que l'Entitat trobi dificultats per a des invertir en un instrument financer amb la suficient rapidesa sense incórrer en costos addicionals, o al risc associat de no disposar de liquiditat en el moment en el que s'ha de fer front a les obligacions de pagament. En aquest sentit, el criteri de l'Entitat és mantenir tresoreria i instruments altament líquids, i no especulatiu a curt termini, a través d'entitats financeres de primer ordre, per a poder complir els seus compromisos futurs, realitzar el seguiment continuat de l'estructura del balanç, per terminis de venciment, detectant de forma anticipada l'eventualitat d'estructures de liquiditat inadequades a curt i mig termini, tot adoptant una estratègia que doni estabilitat a les fonts de finançament, així com a la contractació de facilitats creditícies compromeses per imports suficients per a atendre les necessitats previstes. Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat, i poder atendre els seus compromisos de pagament, l'Entitat compta amb la tresoreria que mostra el balanç.

C) Risc de mercat. Es tracta dels riscos pels quals el valor d'un instrument financer pot variar a causa dels canvis en el preu de les accions, del tipus d'interès o dels tipus de canvi. La conseqüència d'aquests riscos és la possibilitat d'incórrer en disminucions del patrimoni net o en pèrdues per les variacions en els preus de mercat i/o per la insolvència de les posicions que formen la cartera de participacions, no de negociació, amb un horitzó a mig i llarg termini.

Risc de tipus d'interès. Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten un tipus d'interès fixe, així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable. L'objectiu de la gestió del risc del tipus d'interès és aconseguir un equilibri en l'estructura del deute que permeti minimitzar el seu cost en l'horitzó plurianual amb una volatilitat reduïda en el compte de resultats. L'endeutament és contractat nominalment a un tipus variable amb referència habitualment a l'Euribor.

Risc de tipus de canvi. Si bé la totalitat dels actius i passius del balanç tenen com a moneda funcional l'euro, el risc podria posar-se de manifest si es realitzessin operacions internacional amb societats o entitats internacionals la moneda de les quals anés diferent de l'euro. Si aquest fos el cas podria existir el risc de que les fluctuacions en els valors dels instruments financers anomenats en monedes diferents de l'euro poguessin afectar als beneficis futurs de l'Entitat.

Donat que no s'han realitzat operacions en moneda diferent de l'euro, aquest risc de mercat no afecta a les operacions realitzades per l'Entitat.

2. Fons Propis.

a) Desglossament de la partida A.1 del balanç:

	Dotació Fundacional		Reserves		Excedents d'exercicis anteriors		Excedent de l'exercici	TOTAL
	Esripturada	No exigida	Estatutàries	Altres	Romanent	Excedents negatius d'exercicis anteriors		
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2011	1.530.280,12				642.019,79		-717,19	2.171.582,72
I. Ajustos per canvis de criteri 2011 i anteriors.								
II. Ajustos per errors 2011 i anteriors.								
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2012	1.530.280,12				642.019,79		-717,19	2.171.582,72
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							25.206,35	25.206,35
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net.								
III. Operacions amb patrons.								
1. Augments de dotació fundacional.								
2. (-) Reduccions de dotació fundacional.								
3. Altres operacions amb patrons.								
IV. Altres variacions del patrimoni net.						-717,19	717,19	
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2012	1.530.280,12				642.019,79	-717,19	25.206,35	2.196.789,07
I. Ajustos per canvis de criteri 2012.								
II. Ajustos per errors 2012.								
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2013	1.530.280,12				642.019,79	-717,19	25.206,35	2.196.789,07
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							-318.797,29	-318.797,29
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net.								
III. Operacions amb patrons.								
1. Augments de dotació fundacional.								
2. (-) Reduccions de dotació fundacional.								
3. Altres operacions amb patrons.								
IV. Altres variacions del patrimoni net.					24.489,16	717,19	-25.206,35	
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2013	1.530.280,12				666.508,95		-318.797,29	1.877.991,78

b) Inexistència de desemborsaments pendents del Fons Social.

c) No existeixen restriccions específiques per a la disponibilitat de les reserves.

Nota 8. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia.

Desglossament de l'epígraf B.II de l'actiu del balanç "Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia":

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Usuaris								
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	1.089.884,25	1.022.025,00	1.622.158,75	489.750,50	745.611,75	1.621.925,00	1.277.652,50	1.089.884,25
TOTAL	1.089.884,25	1.022.025,00	1.622.158,75	489.750,50	745.611,75	1.621.925,00	1.277.652,50	1.089.884,25
Import procedent de:								
Entitats del grup, multigrup o associades	1.089.934,25	1.020.000,00	1.619.933,75	490.000,50	745.511,75	1.620.000,00	1.275.577,50	1.089.934,25

Nota 9. Beneficiaris - Creditors.

Desglossament de l'epígraf C.IV del passiu del balanç "Beneficiaris-Creditors":

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Beneficiaris-Creditors								
Import procedent de:								
Entitats del grup, multigrup o associades								

Nota 10. Existències.

Es corresponen a béns destinats a activitats generadores de fluxos d'efectiu (Tenda del Museu). Inexistència de capitalització de despeses financeres en les existències. Inexistència de compromisos fermes de compra i venda i contractes de futur o d'opcions. Inexistència de limitacions en la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances i altres raons anàlogues. Inexistència de circumstàncies que afecten a la titularitat o disponibilitat de les existències.

Quan el valor net realitzable de les existències del Museu és inferior al preu d'adquisició o cost de producció, s'efectuen les correccions pertinents:

Existències	Exercici actual	Exercici anterior
Valor d'adquisició	355.845,47	377.371,80

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Deteriorament de valor de les existències								
Calàlegs Es Baluard	103.799,41		5.847,48	97.951,93	74.857,09	42.566,33	13.624,01	103.799,41

No hi ha existències no generadores de fluxos d'efectiu. No hi ha hagut existències rebudes gratuïtament per l'entitat, ni existències lliurades als beneficiaris d'aquesta en compliment dels fins propis.

Nota 11. Moneda estrangera.

Inexistència d'elements d'actiu i passiu denominats en moneda estrangera. Inexistència de compres, vendes i serveis rebuts i prestats denominats en moneda estrangera.

Nota 12. Situació fiscal.

La Fundació comunicà en temps i forma a l'Administració Tributària l'opció per l'aplicació del règim fiscal especial de les entitats sense finalitats lucratives, no havent renunciat al mateix. L'aplicació d'aquest regim especial queda condicionada, per a cada període impositiu, al compliment, durant cada un d'ells, de les condicions i requisits prevists a l'article 3 de la Llei 49/2002, que es donen per a l'any actual. El 100% de les rendes obtingudes provenen de rendes exemptes (art.6 L.49/2002) i d'explotacions econòmiques exemptes (art.7 L.49/2002), tal i com es pot comprovar a la Memòria Econòmica (Nota 26), quedant així una base imposable nul·la als efectes de l'impost sobre societats.

a) Saldos amb les Administracions Públiques.

	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Deudor		
Hacienda Pública, deudor por IVA	105.216,72	114.189,47
Hacienda Pública, deudor por IRPF		
Hacienda Pública, deudor por IS		
Acreeedor		
Hacienda Pública, acreedora por IVA		
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	28.077,44	27.677,65
Hacienda Pública, acreedora por IS		
Hacienda Pública, acreedora por otros conceptos		
Organismos de la Seguridad Social	17.380,00	18.361,73

b) Impost sobre beneficis. Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis.

	Ejercicio actual			Ejercicio anterior		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	-318.797,29			25.206,35		
Impost sobre societats						
Diferències permanents	318.797,29				25.206,35	
Diferències temporàries:						
_ amb origen en l'exercici						
_ amb origen en exercicis anteriors						
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors						
Base imposable (resultat fiscal)						

c) Altres tributs.

L'entitat manté pendent de comprovació els darrers quatre exercicis per a tots els impostos que li són aplicables. S'estima que no existeixen contingències fiscals significatives en relació a aquests exercicis.

Nota 13. Ingressos i despeses.

Detall de determinades partides del compte de resultats:

	Exercici actual	Exercici anterior
I. Ajudes monetàries		
Reintegraments produïts		
- detall activitats:		
II. Ajudes no monetàries		
- detall:		
III. Aprovisionaments	46.184,82	95.016,19
1. Consum de mercaderies	46.184,82	95.016,19
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:	37.715,09	39.348,81
- nacionals	30.667,48	24.881,22
- adquisicions intracomunitàries	7.047,61	14.467,59
- importacions		
b) Variació d'existències	14.317,21	26.725,06
c) Deteriorament de les existències	-5.847,48	28.942,32
2. Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:		
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		
3. Treballs realitzats per altres empreses		
IV. Càrregues socials:	187.360,49	174.986,55
a) Seguretat Social a càrrec de l'entitat	187.360,49	174.986,55
b) Aportacions i dotacions per a pensions		
c) Altres càrregues socials		
V. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions:	1.057.687,96	1.549.129,26
a) Promocions per a captació de recursos		
b) Patrocini	1.024.580,00	1.530.000,00
c) Patrocini publicitari	33.107,96	19.129,26
d) Col·laboracions empresarials		
VI. Import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis		
VII. Desglossament d'ingressos i despeses corresponents a les activitats ordinàries de caràcter mercantil:		
- Entrades museu i conferències:		
- Ingressos	123.082,86	97.210,53
- Tenda del Museu:		
- Ingressos	71.597,39	74.272,85
- Despeses	81.884,58	132.149,21
- Resultat	-10.287,19	-57.876,36

Nota 14. Provisions i contingències.

No s'han registrat provisions en el balanç.

Nota 15. Informació Mediambiental.

El balanç no inclou valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Tampoc s'ha incorregut en despeses significatives en l'esmentat àmbit, ni es té registrada, ni existeix necessitat de fer-ho, cap provisió per possibles riscos medi ambientals.

Nota 16. Retribucions a llarg termini al personal.

Inexistència de retribucions a llarg termini al personal.

Nota 17. Subvencions, donacions i llegats.

La Fundació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions rebudes de les diferents entitats.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per la Fundació ha tingut el moviment següent:

Partides del balanç (Pertanyen a subvencions destinades a sufragar elements d'immobilitzat)

Exercici actual		Saldo		Saldo	
Entitats	Inicial	Augments	Disminicions	Final	
Sector Públic	21.487.913,99			21.487.913,99	
Sector Privat	2.914.734,63	94.499,98	606.581,03	2.402.653,58	
	24.402.648,62	94.499,98	606.581,03	23.890.567,57	

Exercici anterior		Saldo		Saldo	
Entitats	Inicial	Augments	Disminicions	Final	
Sector Públic	21.815.252,06	100.000,00	427.338,07	21.487.913,99	
Sector Privat	3.103.256,29	505.467,00	693.988,66	2.914.734,63	
	24.918.508,35	605.467,00	1.121.326,73	24.402.648,62	

Les subvencions rebudes del Sector Públic corresponen, en la seva pràctica totalitat, al Govern de les Illes Balears, al Consell de Mallorca, a l'Ajuntament de Palma i al Consorci Museu d'art modern i contemporani de Palma.

A la partida de disminucions del sector públic de l'exercici anterior s'inclou una anul·lació de subvenció per un import de 15.000 €.

Partides del compte de resultats (Pertanyen a partides classificades com a ingressos de l'entitat i a imputació de subvencions d'immobilitzat no financer)

	Exercici actual	Exercici anterior
Activitats no generadores de fluxos d'efectiu		
Activitats generadores de fluxos d'efectiu	417.581,03	412.338,07
	417.581,03	412.338,07

Nota 18. Fets posteriors al tancament.

Inexistència de fets posteriors al tancament que calgui detallar en aquesta memòria.

Nota 19. Activitat de l'entitat. Aplicació d'elements patrimonials a fins propis. Despeses d'administració.

19.1. Activitat de l'entitat.

I. Activitats realitzades.

A) Identificació.

Denominació de l'activitat	Museu d'Art Modern i Contemporani
Tipus d'activitat	Pròpia
Identificació de l'activitat per sectors	Cultural
Lloc de desenvolupament de l'activitat	Illa de Mallorca

Descripció detallada de l'activitat prevista.

Conservació, exhibició i promoció d'Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma i les obres que custòdia, organització d'exposicions, activitats educatives i culturals.

B) Recursos humans aplicats en l'activitat.

Tipus	Nombre		Nombre hores / any	
	Previst	Realitzat	Previst	Realitzat
Personal assalariat	24	23	38.448	36.848
Personal amb contracte de serveis	19	19	30.784	30.784
Personal voluntari				

C) Beneficiaris o usuaris de l'activitat.

Tipus	Nombre	
	Previst	Realitzat
Persones físiques	350.000	418.823
Persones jurídiques		

D) Recursos econòmics utilitzats en l'activitat.

Despeses / Inversions	Import	
	Previst	Realitzat
Despeses per ajudes i altres		
a) Ajudes monetàries		
b) Ajudes no monetàries		
c) Despeses per col·laboracions i òrgans de govern		
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
Aprovisionaments		
Despeses de personal	767.400,00	772.730,60
Altres despeses de l'activitat	743.400,00	792.127,49
Amortització de l'immobilitzat	420.000,00	432.738,54
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat		
Despeses financeres	12.500,00	12.925,53
Variacions de valor raonable en instruments financers		
Diferències de canvi		
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		
Impostos sobre beneficis		
SUBTOTAL DESPESES	1.943.300,00	2.010.522,16
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)	22.000,00	54.911,24
Efecte net cessions d'obres		-189.000,00
Adquisicions béns patrimoni històric		94.499,98
Cancel·lació deute no comercial		
SUBTOTAL INVERSIONS	22.000,00	-39.588,78
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	1.965.300,00	1.970.933,38

E) Objectius i indicadors de la realització de l'activitat.

Objectiu	Indicador	Quantificació	
		Previst	Realitzat
Conservació, investigació i difusió de la col·lecció del museu	Obres i exposicions abocades al programa informàtic de registre i al web del museu	100	93
	Nombre préstecs d'obres de la col·lecció	5	4
	Nombre d'exposicions temporals	6	6
Difusió de l'art i la creació contemporània	Nombre d'activitats educatives i nombre de participants	4 programes i 12.000 part.	9 programes i 10.000 part.
Difusió i promoció d'activitats culturals	Nombre d'activitats culturals i nombre de participants	18 activitats i 8.300 part.	45 activitats i 10.121 part.
Consolidar la presència i coneixement d'Es Baluard	Nombre de visitants	350.000	418.823
Consolidar i reforçar la web d'Es Baluard	Nombre de visites (usuaris)	75.000	89.618
Potenciar les xarxes socials	Nombre d'usuaris	12.000	15.000

ACTIVITAT 2

A) Identificació.

Denominació de l'activitat	Explotació econòmica botiga-tenda, cafeteria-restaurant i espais disponibles.
Tipus d'activitat	Pròpia
Identificació de l'activitat per sectors	Cultural
Lloc de desenvolupament de l'activitat	Illes Balears

Descripció detallada de l'activitat prevista.

Explotació directa de la botiga-libreria del museu, de la cafeteria-restaurant en règim de concessió i lloguer d'espais disponibles.
--

B) Recursos humans aplicats en l'activitat.

Tipus	Nombre		Nombre hores / any	
	Previst	Realitzat	Previst	Realitzat
Personal assalariat	2	2	3.600	3.600
Personal amb contracte de serveis				
Personal voluntari				

C) Beneficiaris o usuaris de l'activitat.

Tipus	Nombre
	Previst
Persones físiques	
Persones jurídiques	

D) Recursos econòmics utilitzats en l'activitat.

Despeses / Inversions	Import	
	Previst	Realitzat
Despeses per ajudes i altres		
a) Ajudes monetàries		
b) Ajudes no monetàries		
c) Despeses per col·laboracions i òrgans de govern		
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
Aprovisionaments	30.000,00	46.184,82
Despeses de personal	50.000,00	35.699,76
Altres despeses de l'activitat		
Amortització de l'immobilitzat		
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat		
Despeses financeres		
Variacions de valor raonable en instruments financers		
Diferències de canvi		
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		
Impostos sobre beneficis		
SUBTOTAL DESPESES	80.000,00	81.884,58
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)		
Efecte net cessions d'obres		
Adquisicions béns patrimoni històric		
Cancel·lació deute no comercial		
SUBTOTAL INVERSIONS		
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	80.000,00	81.884,58

E) Objectius i indicadors de la realització de l'activitat.

Objectiu	Indicador	Quantificació	
		Previst	Realitzat
Gestionar eficientment el patrimoni immobiliari	Volum d'ingressos	135.000,00	90.558,14
Manteniment del servei de tenda	Volum de facturació	75.000,00	71.597,39

II. Recursos econòmics totals utilitzats per l'entitat.

DESPESES / INVERSIONS	Museu es Baluard	Tenda i gestió d'espais	Total Activitats	No imputat a activitats	TOTAL
Despeses per ajudes i altres					
a) Ajudes monetàries					
b) Ajudes no monetàries					
c) Despeses per col·laboracions i òrgans de govern					
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació					
Aprovisionaments		46.184,82	46.184,82		46.184,82
Despeses de personal	772.730,60	35.699,76	808.430,36		808.430,36
Altres despeses de l'activitat	792.127,49		792.127,49		792.127,49
Amortització de l'immobilitzat	432.738,54		432.738,54		432.738,54
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat					
Despeses financeres	12.925,53		12.925,53		12.925,53
Variacions de valor raonable en instruments financers					
Diferències de canvi					
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers					
Impostos sobre beneficis					
SUBTOTAL DESPESES	2.010.522,16	81.884,58	2.092.406,74		2.092.406,74
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)	54.911,24		54.911,24		54.911,24
Efecte net cessions obres	-189.000,00		-189.000,00		-189.000,00
Adquisicions béns patrimoni històric	94.499,98		94.499,98		94.499,98
Cancel·lació deute no comercial					
SUBTOTAL INVERSIONS	-39.588,78		-39.588,78		-39.588,78
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	1.970.933,38	81.884,58	2.052.817,96		2.052.817,96

III. Recursos econòmics totals obtinguts per l'entitat.

A. Ingressos obtinguts per l'entitat

INGRESSOS	Previst	Realitzat
Rendes i altres ingressos derivats del patrimoni	135.000,00	90.558,14
Vendes i prestacions de serveis de les activitats pròpies	100.000,00	123.082,86
Ingressos ordinaris de les activitats mercantils	75.000,00	71.597,39
Subvencions del sector públic	1.020.000,00	1.114.499,98
Subvencions traspasades a l'excedent de l'exercici	405.000,00	417.581,03
Aportacions privades	22.500,00	39.562,96
Altres tipus d'ingressos	1.500,00	11.227,07
TOTAL INGRESSOS PREVISTOS	1.759.000,00	1.868.109,43

B. Altres recursos econòmics obtinguts per l'entitat

ALTRES RECURSOS	Previst	Realitzat
Deutes contrets		
Altres obligacions financeres assumides		
TOTAL ALTRES RECURSOS PREVISTOS		

IV. Convenis de col·laboració amb altres entitats.

DESCRIPCIÓ	Ingrés	Despeses	No procedeix corrent de béns i serveis

V. Desviacions entre el pla d'actuació i les dades realitzades.

Les desviacions produïdes entre el previst en el pla d'actuació i les dades reals han estat mínimes, podent afirmar-se que s'han obtingut els objectius de realització de les activitats.

19.2 Aplicació d'elements patrimonials a fins propis.

- a) Béns i drets que formen part de la dotació fundacional i els vinculats directament al compliment dels fins propis.

La relació de béns i drets en els quals es materialitza la dotació fundacional i els vinculats directament al compliment de les finalitats pròpies són els relacionats a l'inventari adjunt (Nota 25).

- b) Destí de rendes i ingressos a què es refereix la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions.

1. Grau de compliment del destí de rendes i ingressos.

Exercici	Resultat Comptable	Ajustos (+) del resultat comptable			Ajustos (-) del resultat comptable	Diferència: BASE CÀLCUL DE L'ARTICLE 27	Recursos mínims a destinar a compliment de fins en l'exercici		RECURSOS DESTINATS EN L'EXERCICI A COMPLIMENT DE FINALITATS		APLICACIÓ DELS RECURSOS DESTINATS EN COMPLIMENT DELS SEUS FINS					
		Dotacions a l'amortització i a les provisions (immobilitzats)	Despeses de facilitat pròpia (comuns + específics)	TOTAL DESPESES NO DEBIBLES			Ingressos no computables (Benefici en venda immobles activ. pròpia)	TOTAL	Inversions realitzades en facilitat pròpia en l'exercici	TOTAL RECURSOS DESTINATS EN L'EXERCICI	2009	2010	2011	2012	2013	Import pendent (+) / Import exces (-)
2009	218.742,84	415.235,91	3.046.970,63	3.462.206,54	-3.880.949,38	2.576.664,57	70%	400.078,38	3.447.049,01	2.576.664,57						-870.384,44
2010	54.782,06	414.039,29	2.573.036,93	2.987.076,22	3.041.858,28	2.129.300,80	70%	398.981,76	2.971.918,69		2.129.300,80				-842.617,89	
2011	-717,19	424.126,90	2.429.266,24	2.853.393,14	2.852.675,95	1.996.873,17	70%	408.969,37	2.838.235,61			1.996.873,17			-841.362,44	
2012	25.206,35	427.495,60	1.787.824,22	2.215.319,82	2.240.526,17	1.568.368,32	70%	412.338,07	2.200.162,29				1.568.368,32		-631.783,97	
2013	-318.797,29	432.738,54	1.659.668,22	2.092.406,74	1.773.609,45	1.241.526,62	70%	417.581,03	2.077.249,23					1.241.526,62	-835.722,61	
TOTAL	-20.783,23	2.113.636,24	11.496.766,22	13.610.402,46	13.589.619,23	9.512.733,48	70%	2.037.848,61	13.534.614,83	2.576.664,57	2.129.300,80	1.996.873,17	1.568.368,32	1.241.526,62	-4.021.881,35	

2. Recursos aplicats en l'exercici.

	IMPORT		
1. Despeses en compliment de fins	1.659.668,20		
	Fons propis	Subvencions, donacions i llegats	Deute
2. Inversions en compliment de fins (2.1 + 2.2)	417.581,03		
2.1. Realitzades en l'exercici	5.179,17		
2.2. Procedents d'exercicis anteriors	412.401,86		
a) Deutes cancel·lats en l'exercici produïts en exercicis anteriors			
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats de capital procedents d'exercicis anteriors	412.401,86		
TOTAL (1 + 2)	2.077.249,23		

19.3 Despeses d'administració

DETALL DE DESPESES D'ADMINISTRACIÓ				
Núm. De Compte	Partida del Compte de Resultats	Detall de la despesa	Criteri d'imputació a la funció d'administració del Patrimoni	Import
TOTAL DESPESES D'ADMINISTRACIÓ				

DESPESES D'ADMINISTRACIÓ						
Exercici	Límits alternatius (art.33 Reglament RD 1337/2005)		Despeses directament ocasionades per l'administració del patrimoni	Despeses objecte de rescabament als patrons	TOTAL DESPESES ADMINISTRACIÓ MERITADES EN L'EXERCICI	Supera (+) No supera (-) el límit màxim (el més gran d'1 i 2) - 5
	5% dels fons propis (1)	20% de la base de càlcul de l'art. 27 Llei 50/2004 i art. 32.1 Reglament RD 1337/05 (2)				
2013	93.899,59	354.721,89	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)	-354.721,89

Nota 20. Operacions amb parts vinculades.

L'Entitat considera parts vinculades als patrons de la Fundació, Govern de les Illes Balears, Consell de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca i la Fundació d'Art Serra, així com al Consorci Museu d'art modern i contemporani de Palma.

Operacions amb parts vinculades en l'exercici	Entitat dominant	Altres entitats del grup	Negocis conjunts en els que l'entitat sigui un dels partícips	Entitats associades	Entitats amb control conjunt o influència significativa sobre l'entitat	Personal clau de la direcció de l'entitat o de l'entitat dominant	Altres parts vinculades
Vendes d'actius corrents, de les quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Vendes d'actius no corrents, de les quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Compres d'actius corrents							
Compres d'actius no corrents							
Prestació de serveis, de la qual:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Recepció de serveis							
Contractes d'arrendament financer, dels quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Transferències d'investigació i desenvolupament, dels quals:							
Beneficis (+) / Pèrdues (-)							
Ingressos per interessos cobrats							
Ingressos per interessos meritats però no cobrats							
Despeses per interessos pagats							
Despeses per interessos meritats però no pagats							
Despeses conseqüència de deutors incobrables o de dubtós cobrament							
Garanties i avals rebuts							
Garanties i avals prestats							
Remuneracions i indemnitzacions						43.279,74	
Aportacions a plans de pensions i assegurances de vida							
Prestacions a compensar amb instruments financers propis							

Saldos pendents amb parts vinculades en l'exercici	Entitat dominant	Altres entitats del grup	Negocis conjunts en els que l'entitat sigui un dels partícips	Entitats associades	Entitats amb control conjunt o influència significativa sobre l'entitat	Personal clau de la direcció de l'entitat o de l'entitat dominant	Altres parts vinculades
Exercici actual							
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia				490.000,50			
Exercici anterior							
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia				1.089.934,25			

Imports rebuts pel personal d'alta direcció i membres de l'òrgan de govern	Exercici actual		Exercici anterior	
	Personal d'alta direcció	Membres de l'òrgan de govern	Personal d'alta direcció	Membres de l'òrgan de govern
1. Sous, dietes i altres remuneracions	43.279,74		8.334,44	
2. Obligacions concretes en matèria de pensions, de les quals:				
a) Obligacions amb membres antics de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
b) Obligacions amb membres actuals de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
3. Primes d'assegurances de vida, de les quals:				
a) Primes pagades a membres antics de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
b) Primes pagades a membres actuals de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
4. Indemnitzacions per cessament			6.141,24	
5. Avançaments i crèdits concedits, dels quals:				
a) Imports tornats				
b) Obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia				
c) Tipus d'interès				

Nota 21. Altra informació.

- Canvis en l'òrgan de govern, direcció i representació.
Els membres que composaven el Patronat a 31/12/2013 eren:
En representació del Govern de les Illes Balears:

M. Hble. Sr. José Ramón Bauzá Díaz.
Hble. Sr. Antonio Gómez Pérez.
Hble. Sra. Joana Maria Camps Bosch.

En representació del Consell de Mallorca:

M. Hble. Sra. Maria Salom Coll.
Hble. Sr. Joan Rotger Seguí.
Hble. Sr. Jaume Juan García.

En representació de l'Ajuntament de Palma de Mallorca:

M. Hble. Sr. Mateo Isern Estela.
II-Im. Sr. Fernando Gilet Sancenon – suplent: II-Ima. Sra. María José Massot Ramis d'Ayreflor.
II-Im. Sr. Álvaro L. Gijón Carrasco – suplent: II-Im. Sr. Pau Reus Frontera.

En representació de Fundació d'Art Serra:

Excm. Sr. Pere A. Serra Bauzá.
Sra. Carmen Serra Magraner.
Sr. Sebastián Ginart Ginart.

- Informació sobre les autoritzacions, atorgades pel protectorat, que siguin necessàries per realitzar determinades actuacions. Sol·licitud d'autorització sobre les quals encara no s'hagi rebut l'acord corresponent. Inexistència d'autoritzacions atorgades a l'exercici i/o sol·licituds pendents de contestar a la data de tancament.
- Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici.

Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, per categories	Exercici actual	Exercici anterior
Alts directius	0,75	0,08
Personal de tipus administratiu	3,00	3,00
Reste de personal	21,50	22,00
Total ocupació mitjana	25,25	25,08

Personal de l'entitat al terme de l'exercici .

Distribució del personal de l'entitat al terme de l'exercici, per categories i sexe	Total Dones		Total Homes		Personal Total	
	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior	Exercici actual	Exercici anterior
Membres del Patronat	3	2	9	10	12	12
Alts directius	1				1	
Personal de tipus administratiu			3	3	3	3
Reste de personal	15	15	6	7	21	22
Total personal al terme de l'exercici	19	17	18	20	37	37

- Honoraris dels Auditors de comptes.

Honoraris dels auditors en l'exercici	Exercici actual	Exercici anterior
Honoraris carregats per auditoria de comptes	8.750,00	8.750,00
Honoraris carregats per altres serveis de verificació		
Honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal		
Altres honoraris per serveis prestats		
Total	8.750,00	8.750,00

- Naturalesa i propòsit de negoci dels acords de l'entitat que no figurin en el balanç. Inexistència d'acords de l'entitat que no figurin en el balanç amb rellevància significativa.
- Grau de compliment del Codi de conducta de les entitats sense fins lucratiu per a la realització de les inversions financeres temporals. Inexistència d'inversions financeres temporals.

Nota 22. Informació segmentada.

La totalitat dels ingressos generats per l'entitat ho han estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Nota 23. Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

A la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals no existeix cap dret d'emissió de gasos d'efecte hivernacle que hagi d'esser inclòs.

Nota 24. Informació sobre els aplaçaments de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament del balanç			
	Exercici actual		Exercici anterior	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal.	282.401,30	30,60	590.515,11	58,02
Reste.	640.328,02	69,40	427.338,76	41,98
Total pagaments de l'exercici.	922.729,32	100	1.017.853,87	100
Aplaçaments que a la data de tancament sobrepassen el termini màxim legal.	99.814,29		123.430,62	

Nota 25. Inventari.

	VALOR NET COMPTABLE 31/12/2012	AMORTITZACIÓ			VALOR NET COMPTABLE 31/12/2013
		ALTES 2013	BAIXES 2013	2013	
CESSIONS ADMINISTRATIVES	19.325.097,73		189.000,00	353.948,87	18.782.148,86
Cessions Administratives	1.357.862,35			15.157,53	1.342.704,82
Cessions Consorci	13.896.172,93			338.791,34	13.557.381,59
Cessions Obra Tercers **	4.071.062,45		189.000,00		3.882.062,45
PROPIETAT INDUSTRIAL	18.149,63	1.511,00		8.194,82	11.465,81
Propietat industrial	5.999,99				5.999,99
Disseny Pàgina Web	9.769,67			5.731,67	4.038,00
Disseny General del Museu	2.379,97	1.511,00		2.463,15	1.427,82
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	6.118,39	57,41		3.837,86	2.337,94
CONSTRUCCIONS	124.196,96	1.883,91		4.399,90	121.680,97
ALTRES INSTAL·LACIONS	83.452,97	7.733,72		13.501,53	77.685,16
MOBILIARI	113.586,32	43.087,20		42.420,57	114.252,95
Mobiliari	12.843,71			7.502,04	5.341,67
Mobiliari Artístic	38.911,39	2.573,83		15.631,72	25.853,50
Mobiliari Oficines / Reposicions Museu	44.123,96	40.351,50		13.235,73	71.239,73
Mobiliari Taller didàctica	12.091,30	161,87		1.964,43	10.288,74
Mobiliari E. Històrica	5.615,96			4.086,65	1.529,31
EQUIP PER A PROCESOS D'INFORMACIÓ	11.511,10	638,00		5.026,39	7.122,71
Equip per a processos d'informació	11.511,10	638,00		5.026,39	7.122,71
ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	7.434,78			1.408,60	6.026,18
Fons fotogràfic	7.434,78			1.408,60	6.026,18
MUSEUS *	5.745.168,72	94.499,98			5.839.668,70
Museus	4.987.325,57				4.987.325,57
Museus / Donacions	757.843,15	94.499,98			852.343,13
DIPÒSITS CONSTITUÏTS A LLARG TERMINI	2.592,66				2.592,66
	25.437.309,26	149.411,22	189.000,00	432.738,54	24.964.981,94

* MUSEUS: Detall a l'Inventari d'Obres d'Art que s'adjunta - apartat A

** CESSIONS TERCERS: Detall a l'Inventari d'Obres d'Art que s'adjunta - apartat B

Nota 26. Memòria econòmica (Art. 3 del R.D. 1270/2003 – Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius al mecenatge).

a) Rendes exemptes i no exemptes de l'impost sobre societats.

Llei 49/2002

Art. 6. Rendes exemptes:

1r. a) donatius i donacions rebuts per col·laborar en els fins de l'entitat:

Dotació patrimonial

Convenis de col·laboració empresarial (Llei 49/2002 art. 25)

Contractes de patrocini publicitari (Llei 34/1998)

Ingressos	Despeses
-----------	----------

33.107,96

1r. b) associats, col·laboradors o benefactors

1.026.455,00

1r. c) subvencions per finançar activitats exemptes

417.581,03 417.581,03

2n. procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari:

Dividends i participacions en beneficis de societats

Interessos

Cànon i lloguers

204,28

90.353,86

3r. Derivades d'adquisicions o de transmissions, per qualsevol títol, de béns o drets.

Art. 7. Explotacions econòmiques exemptes:

1r. prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, assistència social i inclusió social		
2n. prestació de serveis d'hospitalització o assistència sanitària		
3r. investigació científica i desenvolupament tecnològic		
4t. del béns declarats d'interès cultural, museus, biblioteques, arxius i centres de documentació	116.932,00	1.592.941,13
5è. organització de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses		
6è. parcs i altres espais naturals protegits		
7è. ensenyament i formació professional		
8è. organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris	6.150,86	
9è. elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes, fullets, material audiovisual i material multimèdia	24.456,70	24.120,61
10è. prestació de serveis de caràcter esportiu a persones físiques que practiquin l'esport o l'educació física		
11è. caràcter merament auxiliar o complementari de les exemptes (<= 20% dels ingressos totals)	47.140,69	57.763,97
12è. escassa rellevància (<= 20.000 €)	11.227,07	

Criteris utilitzats per determinar la distribució de les despeses entre les diferents rendes obtingudes per l'entitat:

Aplicació directa de les despeses a les activitats mercantils i de les subvencions per finançar activitats, finalment la resta s'assignen a l'activitat fundacional.

b) Ingressos, Despeses i Inversions dels Projectes o Activitats desenvolupats per al compliment de les finalitats estatutàries.

Fundació es Baluard, museu d'art modern i contemporani de Palma	Ingressos	Despeses	Inversions
10. Capital			
13. Subvencions, donacions i llegats i altres ajustos en Patrimoni net	-512.081,05		
20. Immobilitzacions intangibles			-187.431,59
21. Immobilitzacions materials			53.342,83
22. Inversions immobiliàries.			
23. Immobilitzacions materials en curs.			
24. Béns del Patrimoni Històric.			94.499,98
25. Inversions financeres a llarg termini en parts vinculades			
26. Altres inversions financeres a llarg termini			
27. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini			
60. Compres		37.715,09	
61. Variació d'existències		14.317,21	
62. Serveis exteriors		759.347,67	
63. Tributs		1.831,38	
64. Despeses de personal		808.430,36	
65. Ajudes monetàries de l'entitat i altres despeses de gestió		2.743,52	
66. Despeses financeres		12.925,53	
67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals			
68. Dotacions per a amortitzacions		432.738,54	
69. Pèrdues per deteriorament i altres dotacions		28.204,92	
70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.	194.680,25		
71. Variació d'existències			
72. Ingressos propis de l'entitat	1.059.562,96		
73. Treballs realitzats per a l'entitat			
74. Subvencions donacions i llegats	417.581,03		
75. Altres ingressos de gestió	101.580,93		
76. Ingressos financers	204,28		
77. Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals			
79. Excessos i aplicacions de provvisions i de pèrdues per deteriorament	5.847,48		
Totals	1.267.375,88	2.098.254,22	-39.588,78

c) Especificació i forma de càlcul de les rendes i ingressos als quals es refereix l'article 3.2n de la Llei 49/2002, així com descripció de la destinació o de l'aplicació que s'hi dona.

L'article abans esmentat fa referència als requisits de les entitats sense finalitats lucratives, on al punt 2n s'hi especifica la necessitat de destinar a les finalitats d'interès general almenys el 70% de les rendes i ingressos següents:

Les rendes de les explotacions econòmiques.

Les rendes derivades de la transmissió de béns o drets de la seva titularitat.

Els ingressos obtinguts per la resta de conceptes, deduïdes les despeses realitzades per a l'obtenció d'aquest ingressos.

La Fundació es Baluard persegueix finalitats d'interès general.

Durant l'exercici econòmic corresponent a l'any 2013, totes les rendes i ingressos obtinguts s'han destinat al compliment de l'objecte fundacional.

d) Retribucions satisfetes per l'entitat als seus patrons, representants o membres de l'òrgan de govern.

	Patrons	Representants	Òrgan de Govern
Dineràries:			
	Reembossament de despeses ocasionades per l'acompliment de la seva funció		
	Serveis prestats a l'entitat diferents del propis de les seves funcions		
En espècie			

e) Participacions de l'entitat en societats mercantils.

Societat Mercantil		Percentage participació
Denominació Social	N.I.F.	

La Fundació es Baluard no participa en cap societat mercantil.

f) Retribucions percebudes pels administradors que representen l'entitat en les societats mercantils en què hi participa.

Societat Mercantil		Retribucions percebudes	Quantitats reintegrades
Denominació Social	N.I.F.		

La Fundació es Baluard no participa en cap societat mercantil.

g) Convenis de col.laboració empresarial en activitats d'interès general subscrits per l'entitat.

Col.laborador		Quantitats rebudes
Denominació Social	N.I.F.	

Durant l'any 2013 la Fundació es Baluard no ha subscrit cap conveni de col.laboració empresarial en activitats d'interès general.

h) Activitats prioritàries de mecenatge que duu a terme l'entitat.

Inexistència d'activitats de mecenatge.

i) Destinació del patrimoni de l'entitat en cas de dissolució.

D'acord amb l'article 31 dels Estatuts de la Fundació, "... En cas de liquidació de la Fundació, el seu patrimoni passarà a la ciutat de Palma, representada pel seu Ajuntament, amb l'obligació de mantenir la destinació cultural prevista en aquests Estatuts. Queden per descomptat fora de perill d'aquesta transmissió els béns que no siguin de propietat plena de la Fundació, els quals revertiran en els seus propietaris ..."