

**Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i
Contemporani de Palma**

**COMPTES ANUALS PIMESFL
DE L'EXERCICI 2017
AMB L'INFORME D'AUDITORIA**



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Mateu Enric Lladó, 5 3ª
07002 Palma de Mallorca

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS PIMESFL EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals PIMESFL de la FUNDACIÓ ES BALUARD MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA (l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat PIMESFL a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats PIMESFL i la memòria PIMESFL corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals PIMESFL adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria PIMESFL) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals PIMESFL* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals PIMESFL a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Mateu Enric Lladó, 5 3ªA
07002 Palma de Mallorca

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals PIMESFL del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals PIMESFL en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Immobilitzat Intangible i Béns del Patrimoni Històric

Els saldos que figuren en el Balanç com a Immobilitzat Intangible i Béns del Patrimoni Històric són significatius. Els saldos al tancament de l'exercici 2017 ascendeixen a 17.754,3 milers d'euros, xifra que suposa un 71,29% del total de l'actiu, i 6.063,1 milers d'euros, la qual cosa suposa un 24,35% del total de l'actiu, respectivament. En conseqüència, i en aplicació de la NIA330, s'han de considerar com a àrees significatives per la seva importància relativa, amb independència dels riscos identificats, raó per la qual es deuen aplicar una sèrie de procediments bàsics d'auditoria. En la nota 4 es descriu la política empleada per la direcció de la Fundació per a la valoració de l'Immobilitzat Intangible i dels Béns del Patrimoni Històric.

Pels motius exposats, hem considerat el risc de valoració de aquests actius com un dels aspectes més rellevants d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria en resposta a aquest risc han consistit, entre d'altres, en:

- Verificar la política empleada per la direcció de la Fundació per a la valoració d'aquests actius. Per a això, hem realitzat procediments substantius consistents en verificar el càlcul del valor d'actius seleccionats. Hem verificat que la política seguida per la direcció compleix amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya.
- Hem obtingut les actes de la Comissió d'Adquisicions i de la Comissió Executiva.
- Hem obtingut els diversos contractes de cessió i donació d'obres d'art.
- L'observació física dels actius i de les condicions en què els mateixos es conserven mitjançant l'assistència a una mostra d'inventaris realitzat durant l'auditoria en les instal·lacions de l'entitat.
- Hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments d'informació del marc normatiu d'informació financera aplicable.



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Mateu Enric Lladó, 5 3ªA
07002 Palma de Mallorca

Reconeixement d'ingressos

La partida més significativa del compte de resultats de l'Entitat és la d' "*Ingressos de l'activitat pròpia*" (nota 14 de la memòria). Aquesta partida és l'indicador clau de l'activitat de l'entitat.

L'epígraf "*Ingressos de l'activitat pròpia*" inclou les aportacions realitzades pels diferents patrons de la Fundació, així com els diferents convenis de col·laboració que manté amb diferents entitats.

L'adequat control d'aquestes operacions és fonamental per garantir que els ingressos es registren íntegrament, en el període i per l'import correctes, risc inherent a aquestes transaccions, per la qual cosa constitueix un àrea d'atenció significativa per a la nostra auditoria.

La nostra resposta d'auditoria va consistir en diversos procediments, inclosos els que es resumeixen a continuació:

- Avaluació que els criteris de reconeixement d'ingressos són adequats tenint en consideració els termes i obligacions contractuals, mitjançant la lectura dels convenis de col·laboració signats amb diferents entitats.
- Obtenció de confirmacions externes dels saldos registrats a tancament per a una mostra de clients, realitzant, en cas de ser necessari, procediments de comprovació alternatius mitjançant justificants de cobrament posteriors.
- Obtenció de confirmacions de les aportacions aprovades pels patrons de l'Entitat.
- Avaluació que els ingressos s'han reconegut en el període correcte en funció dels diferents convenis de col·laboració formalitzats.
- Avaluació de si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments d'informació del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals PIMESFL

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals PIMESFL adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals PIMESFL lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Mateu Enric Lladó, 5 3ª
07002 Palma de Mallorca

En la preparació dels comptes anuals PIMESFL, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals PIMESFL

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals PIMESFL en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals PIMESFL.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals PIMESFL, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Mateu Enric Lladó, 5 3ª
07002 Palma de Mallorca

• Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals PIMESFL o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

• Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals PIMESFL, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals PIMESFL representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals PIMESFL del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Gabriel Enseñat Palmer
NºROAC: 22855

24 de maig de 2018

AUDIGEST BALEAR, S.L.
NºROAC: S-1038



AUDIGEST BALEAR, S.L.

2018 Núm.13/18/00609

COPIA

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
BALANÇ DE PIMESFL AL TANCAMENT DEL EXERCICI 2017

Euros

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2017	31.12.2016	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2017	31.12.2016
ACTIU NO CORRENT		24.120.407,12	24.396.279,29	PATRIMONI NET		24.509.374,28	24.862.032,05
Immobilitzat intangible	5	17.754.249,52	18.132.114,77	Fons propis	7	1.568.535,35	1.574.601,83
Béns del Patrimoni Històric	6	6.063.068,70	5.990.468,70	Dotació fundacional / Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
Immobilitzat material	5	292.996,24	263.603,16	Dotació fundacional / Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
Inversions financeres a llarg termini	7	10.092,66	10.092,66	Reserves		1.308,80	1.308,80
				Excedents d'exercicis anteriors		43.012,91	42.249,65
				Excedent de l'exercici	3	(6.066,48)	763,26
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	22.940.838,93	23.287.430,22
				PASSIU NO CORRENT		45.000,00	45.000,00
				Deutes a llarg termini	7	45.000,00	45.000,00
				Altres deutes a llarg termini		45.000,00	45.000,00
				PASSIU CORRENT		350.349,40	297.495,71
ACTIU CORRENT		784.316,56	808.248,47	Deutes a curt termini	7	42.394,60	8.944,38
Existències	10	32.358,12	55.523,11	Altres deutes a curt termini		42.394,60	8.944,38
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	8 i 14	227.701,97	467.120,85	Creditors comercials i altres comptes a pagar		303.713,89	266.381,21
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7 i 12	154.778,22	161.294,03	Proveïdors	7	255.686,58	222.702,83
Periodificacions a curt termini		8.806,68	10.555,90	Altres creditors	7 i 12	48.027,31	43.678,38
Efectiu i altres actius líquids equivalents		360.671,57	113.754,58	Periodificacions a curt termini		4.240,91	22.170,12
TOTAL ACTIU		24.904.723,68	25.204.527,76	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		24.904.723,68	25.204.527,76

Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
COMpte DE RESULTATS DE PIMESFL CORRESPONENT AL EXERCICI FINALITZAT
EL 31/12/2017
Euros

	Notes de la Memòria	Ej. 2017	Ej. 2016
A) Excedent de l'exercici			
1. Ingressos de l'activitat pròpia.		1.576.055,02	1.493.589,84
b) Aportacions d'usuaris		1.175,00	1.025,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	15	1.574.880,02	1.492.564,84
2. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil	15	180.483,73	186.033,19
3. Despeses per ajudes i altres		(5.000,00)	(5.000,00)
a) Ajudes monetàries		(5.000,00)	(5.000,00)
6. Aprovisionaments	15	(74.212,02)	(113.083,13)
7. Altres ingressos de l'activitat		151.440,02	132.301,12
8. Despeses de personal	15	(744.991,18)	(701.778,05)
9. Altres despeses de l'activitat		(1.074.627,17)	(976.353,47)
10. Amortització de l'immobilitzat	5	(403.266,42)	(399.507,78)
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassat a l'excedent de l'exercici	13	388.108,88	384.350,25
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		(6.009,14)	551,97
14. Ingressos financers		(56,63)	211,82
15. Despeses financeres		(0,71)	(0,53)
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		(57,34)	211,29
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		(6.066,48)	763,26
19. Impostos sobre beneficis			
A.4) Variació de patrimoni net reconeguda en l'excedent de l'exercici			
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1. Subvencions rebudes	13	84.067,80	593.312,43
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		84.067,80	593.312,43
C) Reclassificacions en l'excedent de l'exercici			
1. Subvencions rebudes			
2. Donacions i llegats rebuts	13	(430.659,09)	(417.987,46)
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C.1) Variació de patrimoni net per reclassificacions en l'excedent de l'exercici		(430.659,09)	(417.987,46)
D) Variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-346.591,29	175.324,97
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		-352.657,77	176.088,23

Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma

MEMÒRIA DE PIMESFL CORRESPONENT

A L'EXERCICI 2017

(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 activitat 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.

(2) BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Circumstàncies a la data del tancament	Exercici actual	Exercici anterior
Total Actiu <= 4.000.000 €		
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia + "Import net de la xifra anual de negocis de l'activitat mercantil" <= 8.000.000	X	X
Nombre mitjà de treballadors <= 50 X X	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 lucratius. Si bé amplien, en determinats punts, el contingut mínim.

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 lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius, entrà en vigor l'1 de gener de 2012. El Reial decret 602/2016, de 2 de desembre, pel qual es modifiquen les normes d'adaptació del pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius aprovades pel Reial decret 1491/2011 entrà en vigor l'1 de gener de 2016.

- b) No s'han produït raons o motius excepcionals per els quals per mostrar la imatge fidel no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.
- c) No s'ha produït cap fet o raó que faci necessària la incorporació d'informació complementària.

Aquests comptes anuals han estat formulats per l'Entitat, en data 31 de març de 2018.

2) Principis comptables-

Els principis i criteris comptables aplicats en la confecció d'aquests comptes anuals són els resumits a la Nota 4. Tots els principis comptables obligatoris amb incidència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat.

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-

No figuren elements recollits, o distribuïts, en diferents partides.

6) Canvis en criteris comptables-

En els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 no existeixen canvis en els criteris comptables respecte als criteris aplicats l'any anterior.

7) Correcció d'errors-

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 no incorporen cap mena de correcció d'errors.

(3) EXCEDENT DE L'EXERCICI

La totalitat de l'excedent s'ha generat com a conseqüència de les activitats realitzades per l'Entitat d'acord amb les seves finalitats socials i el resultat negatiu del exercici s'ajusta al previst en el pla d'actuació 2017.

La proposta d'aplicació de l'excedent de l'Entitat és la següent:

	Euros	
	Exercici actual	Exercici anterior
Base de repartiment		
Excedent de l'exercici	(6.066,48)	763,26
	(6.066,48)	763,26
Aplicació:		
A romanent	0,00	763,26
A excedents negatius d'exercicis anteriors	(6.066,48)	0,00
	(6.066,48)	763,26

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

(4) NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici de 2017, d'acord amb les establertes per l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, 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.

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
Altre 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 criteris 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) *Crèdits i dèbits per l'activitat pròpia, i 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 dèbits 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 reconeixen 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 dèbits (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 dèbits formalitzats en moneda estrangera es converteixen a euros al tipus de canvi de tancament.
Els dèbits 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.

6) *Existències -*

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. No s'imputen costos indirectes. No es capitalitzen despeses financeres. 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.

7) *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.

8) *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 temporària 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 provinguin del reconeixement inicial dels actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecta 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.

9) *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 eventuais, 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.

10) 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.

11) 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.

12) 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.

13) 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.

14) *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.

(5) IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

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

Immobilitzat material

Descripció	Euros								
	Saldo A 31/12/2015	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2016	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2017
Terrenys i construccions:									
Cost	151.835,37	0,00	0,00	0,00	151.835,37	0,00	0,00	0,00	151.835,37
Amortització acumulada	(35.370,24)	(4.555,06)	0,00	0,00	(39.925,30)	(4.555,06)	0,00	0,00	(44.480,36)
	116.465,13				111.910,07				107.355,01
Instal·lacions tècniques i Altre immobilitzat material									
Cost	709.522,80	23.772,35	0,00	0,00	733.295,15	74.021,56	0,00	0,00	807.316,71
Amortització acumulada	(544.346,95)	(37.255,11)	0,00	0,00	(581.602,06)	(40.073,42)	0,00	0,00	(621.675,48)
	165.175,85				151.693,09				185.641,23
Total:									
Cost	861.358,17	23.772,35	0,00	0,00	885.130,52	74.021,56	0,00	0,00	959.152,08
Amortització acumulada	(579.717,19)	(41.810,17)	0,00	0,00	(621.527,36)	(44.628,48)	0,00	0,00	(666.155,84)
Total	281.640,98	(18.037,82)	0,00	0,00	263.603,16	29.393,08	0,00	0,00	292.996,24

Immobilitzat intangible

Descripció	Euros								
	Saldo A 31/12/2015	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2016	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2017
Concessions administratives									
Cost	22.231.136,08	518.312,43	(33.637,21)	0,00	22.715.811,30	17.467,80	(42.550,21)	0,00	22.690.728,89
Amortització acumulada	(4.250.034,55)	(353.345,26)	0,00	0,00	(4.603.379,81)	(353.345,26)	0,00	0,00	(4.956.725,07)
	17.981.101,53				18.112.431,49				17.734.003,82
Propietat industrial									
Cost	113.459,48	11.956,25	0,00	0,00	125.415,73	3.079,88	0,00	0,00	128.495,61
Amortització acumulada	(101.710,14)	(4.340,72)	0,00	0,00	(106.050,86)	(5.091,37)	0,00	0,00	(111.142,23)
	11.749,34				19.364,87				17.353,38
Aplicacions informàtiques									
Cost	33.218,43	0,00	0,00	0,00	33.218,43	2.775,22	0,00	0,00	35.993,65
Amortització acumulada	(32.888,39)	(11,63)	0,00	0,00	(32.900,02)	(201,31)	0,00	0,00	(33.101,33)
	330,04				318,41				2.892,32
Total:									
Cost	22.377.813,99	530.268,68	(33.637,21)	0,00	22.874.445,46	23.322,90	(42.550,21)	0,00	22.855.218,15
Amortització acumulada	(4.384.633,08)	(357.697,61)	0,00	0,00	(4.742.330,69)	(358.637,94)	0,00	0,00	(5.100.968,63)
Total	17.993.180,91	172.571,07	(33.637,21)	0,00	18.132.114,77	(335.315,04)	(42.550,21)	0,00	17.754.249,52

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 (16.952.053,65 €), per les cessions temporals d'obres d'art (4.269.477,53 € a 31/12/2016 i 3.784.802,31 € a 31/12/2015) 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. Inexistència de despeses financeres capitalitzades. Les cessions temporals d'obres d'art rebudes no s'amortitzen ja que no es produeix depreciació.

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.

(6) BÉNS DEL PATRIMONI HISTÒRIC

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

Descripció	Euros								
	Saldo A 31/12/2015	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2016	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2017
Museus									
Cost	5.915.468,70	75.000,00	0,00	0,00	5.990.468,70	72.600,00	0,00	0,00	6.063.068,70
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.915.468,70				5.990.468,70				6.063.068,70
Total:									
Cost	5.915.468,70	75.000,00	0,00	0,00	5.990.468,70	72.600,00	0,00	0,00	6.063.068,70
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	5.915.468,70	75.000,00	0,00	0,00	5.990.468,70	72.600,00	0,00	0,00	6.063.068,70

Amb la següent informació adicional:

	Exercici actual	Exercici anterior
Subvencions, donacions i legats rebuts relacionats amb els béns	6.063.068,70	5.990.468,70

(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							0,00	0,00
	Actius financers a cost amortitzat					10.092,66	10.092,66	10.092,66	10.092,66
	Actius financers a cost							0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	10.092,66	10.092,66	10.092,66	10.092,66

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							0,00	0,00
	Actius financers a cost amortitzat					16.368,04	44.576,34	16.368,04	44.576,34
	Actius financers a cost							0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	16.368,04	44.576,34	16.368,04	44.576,34

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							0,00	0,00
	Passius financers a cost amortitzat					45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	TOTAL	0,00	0,00			45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00

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							0,00	0,00
	Passius financers a cost amortitzat					298.131,18	231.647,21	298.131,18	231.647,21
	TOTAL	0,00	0,00			298.131,18	231.647,21	298.131,18	231.647,21

b) Classificació per venciments

Les classificacions per venciment dels actius financers de l'Entitat, dels imports que vencen 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							0,00
Instruments de patrimoni							0,00
Crèdits a entitats							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						10.092,66	10.092,66
Inversions financeres							0,00
Instruments de patrimoni							0,00
Crèdits a tercers							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers							0,00
Deutors comercial i altres comptes a cobrar							0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.374,27						16.374,27
Clients, entitats del grup i associades							0,00
Deutors diversos							0,00
Personal	-6,23						-6,23
Fundadors per desemborsaments exigits							0,00
TOTAL	16.368,04	0,00	0,00	0,00	0,00	10.092,66	26.460,70

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

	Venciment en anys						
	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Provisions							
Obligacions per prestacions al personal							
Actuacions mediambientals							0,00
Provisions per reestructuració							0,00
Altres provisions							
Deutes							
Obligacions i altres valors negociables							
Deutes amb entitats de crèdit							0,00
Creditors per arrendament financer							
Derivats							0,00
Altres passius financers	42.394,60	45.000,00					87.394,60
Deutes amb entitats del grup i associades							
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
Proveïdors	255.686,58						255.686,58
Proveïdors, entitats del grup i associades							
Creditors diversos	50,00						50,00
Personal							0,00
Avançaments rebuts per comandes							
TOTAL	298.131,18	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343.131,18

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 especulatius 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			TOTAL
	Esripturada	No exigida	Estatutàries	Altres	Romanent	Excedents negatius d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	1.530.280,12			1.308,80	44.637,55		-2.387,90	1.573.838,57
I. Ajustos per canvis de criteri 2015 i anteriors.								0,00
II. Ajustos per errors 2015 i anteriors.								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	1.530.280,12		0,00	1.308,80	44.637,55	0,00	-2.387,90	1.573.838,57
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							763,26	763,26
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net.								0,00
III. Operacions amb patrons.	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
1. Augments de dotació fundacional.								0,00
2. (-) Reduccions de dotació fundacional.								0,00
3. Altres operacions amb patrons.								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net.					-2.387,90		2.387,90	0,00
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2016	1.530.280,12		0,00	1.308,80	42.249,65	0,00	763,26	1.574.601,83
I. Ajustos per canvis de criteri 2016.								0,00
II. Ajustos per errors 2016.								0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	1.530.280,12		0,00	1.308,80	42.249,65	0,00	763,26	1.574.601,83
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							-6.066,48	-6.066,48
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net.								0,00
III. Operacions amb patrons.	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
1. Augments de dotació fundacional.								0,00
2. (-) Reduccions de dotació fundacional.								0,00
3. Altres operacions amb patrons.								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net.					763,26		-763,26	0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2017	1.530.280,12		0,00	1.308,80	43.012,91	0,00	-6.066,48	1.568.535,35

(8) USUARIS I ALTRES DEUTORS D'ACTIVITAT PRÒPIA

El moviment registrat en aquests comptes és el següent:

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Usuaris	0,00			0,00	0,00			0,00
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	467.120,85	1.376.225,00	1.615.643,88	227.701,97	305.000,00	1.396.025,00	1.233.904,15	467.120,85
TOTAL	467.120,85	1.376.225,00	1.615.643,88	227.701,97	305.000,00	1.396.025,00	1.233.904,15	467.120,85
Import procedent de:								
Entitats del grup, multigrup o associades	466.120,85	1.375.000,00	1.614.468,88	226.651,97	305.000,00	1.395.000,00	1.233.879,15	466.120,85

(9) BENEFICIARIS - CREDITORS

El moviment registrat en aquests comptes és el següent:

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Beneficiaris-Creditors	0,00			0,00				0,00
Import procedent de:								
Entitats del grup, multigrup o associades	0,00			0,00				0,00

(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	Euros	
	Exercici Actual	Exercici Anterior
Valor d'adquisició	299.918,67	305.896,70
Valor net comptable	32.358,12	55.523,11

	Exercici actual				Exercici anterior			
	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Deteriorament de valor de les existències								
Catàlegs Es Baluard	250.373,59	22.750,00	5.563,04	267.560,55	185.848,31	70.369,33	5.844,05	250.373,59

(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.

(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 règim fiscal especial queda condicionada, per a cada període impositiu, al compliment, durant cada un d'ells, de les condicions i requisits previstos a l'article 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, requisits que es donen en els anys 2017 i 2016.

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 19), quedant així una base imposable nul·la als efectes de l'impost sobre societats.

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és com segueix:

	Exercici actual			Exercici anterior		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	-6.066,48			763,26		
Impost sobre societats						
Diferències permanents	6.066,48				-763,26	
Diferències temporàries:						
_ amb origen en l'exercici						
_ amb origen en exercicis anteriors						
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors						
Base imposable (resultat fiscal)	0,00			0,00		

Saldos amb les Administracions Públiques:

	Exercici actual	Exercici anterior
<u>Deutor</u>		
Hisenda Pública, deutor per IVA	138.410,18	116.717,69
<u>Creditor</u>		
Hisenda Pública, creditor per IRPF	29.453,20	27.982,29
Organismes de la Seguretat Social	18.524,11	15.696,09

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.

(13) 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, donacions i llegats destinades a sufragar elements d'immobilitzat)

Exercici actual	Saldo			Saldo
Entitats	Inicial	Augments	Disminucions	Final
Sector Públic	21.490.799,79	0,00	0,00	21.490.799,79
Sector Privat	1.796.630,43	84.067,80	430.659,09	1.450.039,14
	23.287.430,22	84.067,80	430.659,09	22.940.838,93

Exercici anterior	Saldo			Saldo
Entitats	Inicial	Augments	Disminucions	Final
Sector Públic	21.490.799,79	0,00	0,00	21.490.799,79
Sector Privat	1.621.305,46	593.312,43	417.987,46	1.796.630,43
	23.112.105,25	593.312,43	417.987,46	23.287.430,22

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.

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

	Exercici actual	Exercici anterior
Activitats no generadores de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
Activitats generadores de fluxos d'efectiu	388.108,88	384.350,25
	388.108,88	384.350,25

(14) 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 participants	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						54.999,97	
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 participants	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				227.701,97			
Exercici anterior				467.120,85			

	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	54.999,97		54.999,97	
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				
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				

(15) INGRESSOS I DESPESES

Tots els ingressos i despeses dels comptes de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2017 i 2016, adjunts, corresponen a la realització d'activitats incloses en l'objecte social de l'Entitat (vegis Nota 1).

	Exercici actual	Exercici anterior
I. Ajudes monetàries		
Reintegrants produïts		
- detall activitats: beques formació		
II. Ajudes no monetàries		
- detall:		
III. Aprovisionaments	74.212,02	113.083,13
1. Consum de mercaderies	74.212,02	113.083,13
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:	52.589,09	36.921,30
- nacionals	44.773,84	16.260,35
- adquisicions intracomunitàries	7.815,25	20.660,95
- importacions		
b) Variació d'existències	4.435,97	11.636,55
c) Deteriorament de les existències	17.186,96	64.525,28
2. Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00	0,00
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:	0,00	0,00
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		
3. Treballs realitzats per altres empreses		
IV. Càrregues socials:	164.226,62	158.303,66
a) Seguretat Social a càrrec de l'entitat	164.226,62	158.303,66
b) Aportacions i dotacions per a pensions		
c) Altres càrregues socials		
V. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions:	1.574.880,02	1.492.564,84
a) Promocions per a captació de recursos	207,96	116,55
b) Patrocini	1.430.447,59	1.372.492,30
c) Patrocini publicitari	144.224,47	119.955,99
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	124.176,27	129.126,36
* Tenda del Museu		
- Ingressos	56.307,46	56.906,83
- Despeses	103.320,14	148.197,78
- Resultat	-47.012,68	-91.290,95

**(16) ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ
D'ELEMENTS PATRIMONIALS A
FINALITATS PRÒPIES. DESPESES
D'ADMINISTRACIÓ**

16.1 Activitat de l'Entitat

I. Activitats realitzades-

ACTIVITAT 1

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	22	38.448	35.244
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	500.000	692.347
Persones jurídiques		

D) Recursos econòmics utilitzats en l'activitat.

Despeses / Inversions	Import	
	Previst	Realitzat
Despeses per ajudes i altres		
a) Ajudes monetàries		5.000,00
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	745.750,23	744.991,18
Altres despeses de l'activitat	882.535,00	1.074.627,17
Amortització de l'immobilitzat	405.000,00	403.266,42
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat		
Despeses financeres	500,00	0,00
Variacions de valor raonable en instruments financers		
Diferències de canvi		
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		
Impostos sobre beneficis		
SUBTOTAL DESPESES	2.033.785,23	2.222.884,77
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)	45.800,00	79.876,66
Adquisicions béns patrimoni històric		
Cancel·lació deute no comercial		
SUBTOTAL INVERSIONS	45.800,00	79.876,66
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	2.079.585,23	2.302.761,43

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 la web del museu	75	250
	Nombre préstecs d'obres de la col·lecció	5	6
	Nombre d'exposicions temporals	12	12
Difusió de l'art i la creació contemporània	Nombre d'activitats educatives i nombre de participants	5 programes d'activitats i 12.000 participants	8 programes d'activitats i 15.000 participants
Difusió i promoció d'activitats culturals	Nombre d'activitats culturals i nombre de participants	30 activitats i 15.000 participants	500 activitats i 17.000 participants
Consolidar la presència i coneixement d'Es	Nombre de visitants	500.000	692.347
Consolidar i reforçar la web d'Es Baluard	Nombre de visites (usuaris)	100.000	80.000
Potenciar les xarxes socials	Nombre d'usuaris	16.000	31.643

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	Illa 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	Realitzat
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	74.212,02
Despeses de personal	49.249,77	29.108,12
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	79.249,77	103.320,14
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)		
Adquisicions béns patrimoni històric		
Cancel·lació deute no comercial		
SUBTOTAL INVERSIONS	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	79.249,77	103.320,14

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

Objectiu	Indicador	Quantificació	
		Previst	Realitzat
Gestionar eficientment el patrimoni immobiliari	Volum d'ingressos	145.000,00 €	147.533,76 €
Manteniment del servei de tenda	Volum de facturació	55.000,00 €	56.307,46 €

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			0,00	0,00	0,00
a) Ajudes monetàries	5.000,00		5.000,00		5.000,00
b) Ajudes no monetàries			0,00		0,00
c) Despeses per col·laboracions i òrgans de govern			0,00	0,00	0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			0,00	0,00	0,00
Aprovisionaments	0,00	74.212,02	74.212,02		74.212,02
Despeses de personal	744.991,18	29.108,12	774.099,30		774.099,30
Altres despeses de l'activitat	1.074.627,17		1.074.627,17		1.074.627,17
Amortització de l'immobilitzat	403.266,42		403.266,42		403.266,42
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat			0,00		0,00
Despeses financeres			0,00		0,00
Variacions de valor raonable en instruments financers			0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi			0,00		0,00
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			0,00	0,00	0,00
Impostos sobre beneficis			0,01		0,01
SUBTOTAL DESPESES	2.222.884,77	103.320,14	2.326.204,92	0,00	2.326.204,92
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)	79.876,66		79.876,66	0,00	79.876,66
Adquisicions béns patrimoni històric			0,00	0,00	0,00
Cancel·lació deute no comercial			0,00		0,00
SUBTOTAL INVERSIONS	79.876,66	0,00	79.876,66	0,00	79.876,66
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	2.302.761,43	103.320,14	2.406.081,58	0,00	2.406.081,58

III. Recursos econòmics totals obtinguts per l'entitat

A. Ingressos obtinguts per l'entitat

INGRESSOS	Previst	Realitzat
Rendes i altres ingressos derivats del patrimoni	145.000,00	147.477,13
Vendes i prestacions de serveis de les activitats pròpies	111.000,00	124.176,27
Ingressos ordinaris de les activitats mercantils	55.000,00	56.307,46
Aportacions de patrons (sector públic)	1.375.000,00	1.374.999,84
Subvencions traspasades a l'excedent de l'exercici	390.000,00	388.108,88
Aportacions privades	66.000,00	201.055,18
Altres tipus d'ingressos	1.835,00	3.906,26
TOTAL INGRESSOS PREVISTOS	2.143.835,00	2.296.031,02

B. Altres recursos econòmics obtinguts per l'entitat

ALTRES RECURSOS	Previst	Realitzat
Deutes contrets	0,00	
Altres obligacions financeres assumides	0,00	
TOTAL ALTRES RECURSOS PREVISTOS	0,00	0,00

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.

16.2 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 18).

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 (immobilitzat)	Despeses de l'activitat pròpia (comuns + específics)	TOTAL DESPESES NO DEDUIBLES	Ingressos no computables (Benefici en venda immobles activ.pròpia)		TOTAL		Inversions realitzades en l'activitat pròpia en l'exercici	TOTAL RECURSOS DESTINATS EN L'EXERCICI	2014	2015	2016	2017	Import pendent (+) / Import excés (-)
							Import	%							
2014	-303.074,11	413.147,77	1.788.302,90	2.201.450,67		1.898.376,56	1.328.863,59	70%	397.990,27	2.186.293,17	1.328.863,59				-857.429,58
2015	-2.387,90	402.055,24	1.809.345,30	2.211.400,54		2.209.012,64	1.546.308,85	70%	386.897,71	2.196.243,01		1.546.308,85			-649.934,16
2016	763,26	399.507,78	1.796.215,18	2.195.722,96		2.196.486,22	1.537.540,35	70%	384.350,25	2.180.565,43			1.537.540,35		-643.025,08
2017	-6.066,48	403.266,42	1.898.831,08	2.302.097,50		2.296.031,02	1.607.221,71	70%	388.108,88	2.286.939,96				1.607.221,71	-679.718,25
TOTAL	-310.765,23	1.617.977,21	7.292.694,46	8.910.671,67	0,00	8.599.906,44	6.019.934,50	70%	1.557.347,11	8.850.041,57	1.328.863,59	1.546.308,85	1.537.540,35	1.607.221,71	-2.830.107,07

2. Recursos aplicats en l'exercici.

	IMPORT		
1. Despeses en compliment de fins	1.898.831,08		
	Fons propis	Subvencions, donacions i llegats	Deute
2. Inversions en compliment de fins (2.1 + 2.2)		388.108,88	
2.1. Realitzades en l'exercici		2.868,82	
2.2. Procedents d'exercici anteriors		385.240,06	
a) Deutes cancel·lats en l'exercici produïts en exercicis anteriors			
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats de capital procedents d'exercicis anteriors		385.240,06	
TOTAL (1 + 2)		2.286.939,96	

16.3 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	20% de la base de càlcul de l'art. 27 Llei 50/2004 i art. 32.1 Reglament RD 1337/05				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)	
2017	78.426,77	459.206,20			0,00	-459.206,20

(17) ALTRA INFORMACIÓ

Canvis en l'òrgan de govern, direcció i representació.

Els membres que composaven el Patronat a 31/12/2017 eren:

En representació del Govern de les Illes Balears:

Sra. Francesca Lluch Armengol Socias – suplent: Sra. Pilar Costa i Serra.

Sra. Francesca Tur Riera – suplent: Sr. Joana Català Coll.

Sra. Catalina Cladera Crespí – suplent: María Begoña Morey Aguirre.

En representació del Consell de Mallorca:

Sr. Francesc Miralles Mascaró – suplent: Sr. Rafel Maria Creus Oliver.

Sr. Iván Sevillano Miguel – suplent: Sra. Maria Roser Garcia Borràs.

Sra. Apol·lònia Miralles Xamena.

En representació de l'Ajuntament de Palma de Mallorca:

Sr. Antoni Noguera Ortega.

Sr. Llorenç Carrió Crespí – suplent: Sra. Francisca Niell Llabrés.

Sra. Joana Maria Adrover Moyano – suplent: Sr. Francisco Ducrós Salvá.

En representació de Fundació d'Art Serra:

Sr. Pere A. Serra Bauzà.

Sra. Carmen Serra Magraner.

Sra. Ana Rullán Estarellas.

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 treballadors, exercici- Recursos humans empleats a l'activitat-

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
Altres directius	1	1
Personal de tipus administratiu	3	3
Resta de personal	20	19
Total ocupació mitjana	24	23

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	7,00	6,00	5,00	6,00	12,00	12,00
Altres directius	1,00	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00
Personal de tipus administratiu	1,00	1,00	2,00	2,00	3,00	3,00
Resta de personal	14,00	14,00	6,00	6,00	20,00	20,00
Total personal al terme de l'exercici	23,00	22,00	13,00	14,00	36,00	36,00

Participació en societats mercantils-

Durant l'exercici 2017 i 2016 l'Entitat no ha participat en cap societat mercantil.

Activitats prioritàries de mecenatge-

Durant l'exercici 2017 i 2016 l'Entitat no ha desenvolupat cap activitat prioritària de Mecenatge.

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.

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.

Honoraris dels Auditors de comptes-

Honoraris dels auditors en l'exercici	Exercici actual	Exercici anterior
Honoraris carregats per auditoria de comptes	9.150,00	9.300,00
Honoraris carregats per altres serveis de verificació	0,00	0,00
Honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal	0,00	0,00
Altres honoraris per serveis prestats	0,00	0,00
Total ocupació mitjana	9.150,00	9.300,00

(18) INVENTARI

	VALOR NET COMPTABLE 31/12/2016	ALTES 2017	BAIXES 2017	AMORTITZACIÓ 2017	VALOR NET COMPTABLE 31/12/2017
CESSIONS ADMINISTRATIVES	18.112.431,49	17.467,80	42.550,21	353.345,26	17.734.003,82
Cessions Administratives	1.297.232,23			15.157,53	1.282.074,70
Cessions Consorci	12.545.721,73			338.187,73	12.207.534,00
Cessions Obra Tercers **	4.269.477,53	17.467,80	42.550,21		4.244.395,12
PROPIETAT INDUSTRIAL	19.364,87	3.079,88	0,00	5.091,37	17.353,38
Propietat Industrial	8.332,24			524,00	7.808,24
Disseny Pàgina Web	12.976,90	1.625,00		3.062,42	11.539,48
Disseny General del Museu	-1.944,27	1.454,88		1.504,95	-1.994,34
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	318,41	2.775,22		201,31	2.892,32
CONSTRUCCIONS	111.910,07			4.555,06	107.355,01
ALTRES INSTAL·LACIONS	53.646,68	46.842,50		13.190,15	87.299,03
MOBILIARI	84.991,54	21.025,44	0,00	23.202,98	82.814,00
Mobiliari	708,86			206,93	501,93
Mobiliari Artístic	19.852,73	12.341,39		3.947,49	28.246,63
Mobiliari Oficina3s / Reposicions Museu	48.874,43	5.900,61		15.828,52	38.946,52
Mobiliari i Taller Didàctica	15.146,35			3.220,04	11.926,31
Mobiliari E. Històrica	409,17	2.783,44			3.192,61
EQUIP PER A PROCESOS D'INFORMACIÓ	9.490,38	6.153,62	0,00	2.670,22	12.973,78
Equip per a Processos d'Informació	9.490,38	6.153,62		2.670,22	12.973,78
ALTRE INMOBILITZAT MATERIAL	3.564,49	0,00	0,00	1.010,07	2.554,42
Fons fotogràfic	3.564,49			1.010,07	2.554,42
MUSEUS *	5.990.468,70	72.600,00	0,00	0,00	6.063.068,70
Museus	4.962.325,57				4.962.325,57
Museus / Donacions	1.028.143,13	72.600,00			1.100.743,13
DIPÒSITS CONSTITUÏTS A LLARG TERMINI	10.092,66				10.092,66
	24.396.279,29	169.944,46	42.550,21	403.266,42	24.120.407,12

(19) 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 INCENTIVS 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:

	Ingressos	Despeses
Dotació patrimonial		
Convenis de col·laboració empresarial (Llei 49/2002 art. 25)		
Contractes de patrocini publicitari (Llei 34/1998)	144.224,47	

1r. b) associats, col·laboradors o benefactors	1.431.830,55	
1r. c) subvencions per finançar activitats exemptes	388.108,88	388.108,88

2n. procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari:

Dividends i participacions en beneficis de societats		
Interessos	-56,63	
Cànon i lloguers	147.533,76	

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	121.391,20	1.816.231,52
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	2.785,07	
9è. elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes, fullets, material audiovisual i material multimèdia	23.975,70	43.993,69
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)	32.331,76	59.326,45
12è. escassa rellevància (<= 20.000 €)	3.906,26	

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			
20. Immobilitzacions intangibles			-19.227,31
21. Immobilitzacions materials			74.021,56
22. Inversions immobiliàries.			
24. Béns del Patrimoni Històric			72.600,00
25. Altres inversions financeres a llarg termini			
26. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini			
60. Compres		52.589,09	
61. Variació d'existències		4.435,97	
62. Serveis exteriors		1.068.568,57	
63. Tributs			
64. Despeses de personal		744.991,18	
65. Ajudes monetàries de l'entitat i altres despeses de gestió		11.058,60	
66. Despeses financeres		0,71	
67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals			
68. Dotacions per a amortitzacions		403.266,42	
69. Pèrdues per deteriorament i altres dotacions		22.750,00	
70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.	180.483,73		
71. Variació d'existències			
72. Ingressos propis de l'entitat	1.576.055,02		
73. Treballs realitzats per a l'entitat			
74. Subvencions donacions i llegats	388.108,88		
75. Altres ingressos de gestió	151.440,02		
76. Ingressos financers	-56,63		
77. Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals			
79. Excessos i aplicacions de provvisions i de pèrdues per deteriorament	5.563,04		
Totals	2.301.594,06	2.307.660,54	127.394,25

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 actual, 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 propi 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 actual 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 trenta-un dels Estatuts vigents 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 propietat plena de la Fundació, els quals revertiran en els seus propietaris...."

(20) INFORMACIÓ SOBRE ELS APLAÇAMENTS DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

La informació relativa a l'import del saldo pendent de pagament a proveïdors, que al tancament de l'exercici acumulen un aplaçament superior al termini legal de pagament és la que es facilita en el quadre següent:

	Exercici actual
	Días
Termini mitjà de pagament a proveïdors	77,87

	Exercici anterior
	Días
Termini mitjà de pagament a proveïdors	69,20