

ESBALUARD MUSEU D'ART CONTEMPORANI DE PALMA

A.	INFORME D'AUDITORIA.....	2
1.	Balanç Exercici 2022	5
2.	Compta de Resultat Exercici 2022	6
B.	MEMÒRIA ECONÒMICA	8
1.	Activitat de l'entitat	8
2.	Bases de presentació dels comptes anuals.....	9
3.	Excedent de l'exercici	11
4.	Normes de registre i valoració	12
5.	Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries	30
6.	Bens del patrimoni històric	32
7.	Instruments financers	33
8.	Usuaris i altres deutors d'activitat pròpia	40
9.	Beneficiaris – Creditors	40
10.	Existències.....	41
11.	Moneda estrangera	42
12.	Situació fiscal	42
13.	Subvencions, donacions i llegats.....	44
14.	Operacions amb parts vinculades	46
15.	Ingressos i despeses	47
16.	Activitat de l'entitat. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies. Despeses d'administració	49
17.	Altra informació	58
18.	Inventari	62
19.	Memòria econòmica (Art. 3 del RD 1270/2003. Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius al mecenatge).....	63
20.	Informació sobre els aplaçaments de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. “Deure d'informació” de la llei 15/2010, de 5 de juliol	68



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Pare Bartomeu Pou 13 baixos
07003 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 PIMESFL a 31 de desembre de 2022, 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 2022, 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.

1

Insc. Reg. Merc. Balears. Tomo 1210, Folio 111, Sección Sociedades, Hoja PM-18682
Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) - Número S 1038
Inscrita en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Pare Bartomeu Pou 13 baixos
07003 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 2022 ascendeixen a 14.219,91 milers d'euros, xifra que suposa un 64,26% del total de l'actiu, i 6.776,42 milers d'euros, la qual cosa suposa un 30,62% 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.

2

Insc. Reg. Merc. Balears. Tomo 1210, Folio 111, Sección Sociedades, Hoja PM-18682
Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) – Número 5 1038
Inscrita en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Pare Bartomeu Pou 13 baixos
07003 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.
- Obtenició 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.
- Obtenició 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.

3

Insc. Reg. Merc. Balears. Tomo 1210, Folio 111, Sección Sociedades, Hoja PM-18682
Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) – Número 5 1038
Inscrita en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2022 AMB L'INFORME D'AUDITORIA



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Pare Bartomeu Pou 13 baixos
07003 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 corresngui, 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.

4

Insc. Reg. Merc. Balears. Tomo 1210, Folio 111, Sección Sociedades, Hoja PM-18682
Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) – Número S 1038
Inscrita en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas



AUDIGEST BALEAR, S.L.

Pare Bartomeu Pou 13 baixos
07003 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 aconsegueixen 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

3 d'abril de 2023

AUDIGEST BALEAR, S.L.
NºROAC: S-1038



AUDIGEST BALEAR, S.L.

2023 Núm. 13/23/00912
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoria de cuentas sujeto a la normativa de auditoria de cuentas emitida a internacional

5

Insc. Reg. Merc. Balears. Tomo 1210, Folio 111, Sección Sociedades, Hoja PM-18682
Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) – Número S 1038
Inscrita en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas

Fundació Es Baluard Museu d'Art Contemporani de Palma
BALANÇ DE PIMESFL AL TANCAMENT DEL EXERCICI 2022

		Euros					
ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2022	31.12.2021	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2022	31.12.2021
ACTIU NO CORRENT		21.454.108,31	21.588.520,72	PATRIMONI NET		21.580.746,11	21.748.331,31
Immobilitzat intangible	5	14.219.906,93	14.373.474,20	Fons propis	7	1.765.703,73	1.734.750,52
Béns del Patrimoni Històric	6	6.776.416,05	6.713.126,79	Dotació fundacional / Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
Immobilitzat material	5	457.785,33	499.327,07	Dotació fundacional / Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
Inversions financeres a llarg termini	7	0,00	2.592,66	Reserves		1.308,80	1.308,80
				Excedents d'exercicis anteriors		203.161,60	106.038,96
				Excedent de l'exercici	3	30.953,21	97.122,64
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	19.815.042,38	20.013.580,79
				PASSIU NO CORRENT		10.417,54	13.010,20
				Deutes a llarg termini	7	10.417,54	13.010,20
				Altres deutes a llarg termini		10.417,54	13.010,20
				PASSIU CORRENT		539.169,02	541.619,81
ACTIU CORRENT		676.224,36	714.440,60	Deutes a curt termini	7	5.324,05	66.928,18
Existències	10	25.078,37	15.561,47	Altres deutes a curt termini		5.324,05	66.928,18
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	8 i 14	49.975,00	(25,00)	Creditors comercials i altres comptes a pagar		533.844,97	463.593,51
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7 i 12	268.938,34	261.832,54	Proveïdors	7	481.850,10	420.298,84
Periodificacions a curt termini		10.122,61	9.566,97	Altres creditors	7 i 12	51.994,87	43.294,67
Efectiu i altres actius líquids equivalents		322.110,04	427.504,62	Periodificacions a curt termini		0,00	11.098,12
TOTAL ACTIU		22.130.332,67	22.302.961,32	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		22.130.332,67	22.302.961,32

Fundació Es Baluard Museu d'Art Contemporani de Palma
COMPTE DE RESULTATS DE PIMESFL CORRESPONENT AL EXERCICI FINALITZAT
EL 31/12/2022
Euros

	Notes de la Memòria	Ex. 2022	Ex. 2021
A) Excedent de l'exercici			
1. Ingressos de l'activitat pròpia.		2.689.164,10	2.001.074,10
b) Aportacions d'usuaris		2.825,00	1.850,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	15	2.686.339,10	1.999.224,10
2. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil	15	258.571,70	132.930,43
3. Despeses per ajudes i altres		0,00	0,00
a) Ajudes monetàries		0,00	0,00
6. Aprovisionaments	15	(67.793,36)	(21.681,77)
7. Altres ingressos de l'activitat		141.334,32	79.870,20
8. Despeses de personal	15	(777.734,54)	(712.091,56)
9. Altres despeses de l'activitat		(2.231.849,72)	(1.406.098,21)
10. Amortització de l'immobilitzat	5	(420.297,93)	(421.380,53)
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassat a l'excedent de l'exercici	13	439.254,94	444.521,57
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		30.649,51	97.144,23
14. Ingressos financers		366,03	17,41
15. Despeses financeres		(9,05)	(38,99)
16. Variació de valor raonable en instruments financers			
17. Diferències de canvi		(53,28)	(0,01)
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		303,70	(21,59)
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		30.953,21	97.122,64
19. Impostos sobre beneficis			
A.4) Variació de patrimoni net reconeguda en l'excedent de l'exercici			

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2022
AMB L'INFORME D'AUDITORIA

B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net

1. Subvencions rebudes	13	34.114,54	188.260,00
2. Donacions i llegats rebuts		214.071,99	312.286,00
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			

B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		248.186,53	500.546,00
---	--	------------	------------

C) Reclassificacions en l'excedent de l'exercici

1. Subvencions rebudes			
2. Donacions i llegats rebuts	13	(446.724,94)	(710.471,57)
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			

C.1) Variació de patrimoni net per reclassificacions en l'excedent de l'exercici		(446.724,94)	(710.471,57)
---	--	--------------	--------------

D) Variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-198.538,41	-209.925,57
--	--	-------------	-------------

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		-167.585,20	-112.802,93
--	--	-------------	-------------

MEMÒRIA DE PIMESFL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La "Fundació ES BALUARD, museu d'art 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 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.
- e) 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	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 lucratiu. 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 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. 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 lucratiu 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 complementaria

Aquests comptes anuals han estat formulats per l'Entitat, en data 31 de març de 2023.

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 2022 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 2022 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 positiu de l'exercici s'ajusta al previst en el pla d'actuació 2022.

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	30.953,21	97.122,64
	30.953,21	97.122,64
Aplicació:		
A romanent	0,00	0,00
A excedents d'exercicis anteriors	30.953,21	97.122,64
	30.953,21	97.122,64

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 2022, 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
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 estat 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) Crèdits i debits per l'activitat pròpia-

La present norma s'aplicarà als següents actius i passius:

- a) Crèdits per l'activitat pròpia: són els drets de cobrament que s'originen en el desenvolupament de l'activitat pròpia enfront dels beneficiaris, usuaris, patrocinadors i afiliats.
- b) Debits per l'activitat pròpia: són les obligacions que s'originen per la concessió d'ajudes i altres assignacions als beneficiaris de l'entitat en compliment dels fins propis.

Valoració inicial i posterior dels crèdits

Les quotes, donatius i altres ajudes similars, procedents de patrocinadors, afiliats o altres deutors, amb venciment a curt termini, originaran un dret de cobrament que es comptabilitzarà pel seu valor nominal. Si el venciment supera el citat termini, es reconeixeran pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal del crèdit es registrarà com un ingrés financer en el compte de resultats d'acord amb el criteri del cost amortitzat.

Els préstecs concedits en l'exercici de l'activitat pròpia a tipus d'interès zero o per sota de l'interès de mercat es comptabilitzaran pel seu valor raonable. La diferència entre el valor raonable i l'import lliurat es reconeixerà, en el moment inicial, com una despesa en el compte de resultats d'acord amb la seva naturalesa. Després del seu reconeixement inicial, la reversió del descompte practicat es comptabilitzarà com un ingrés financer en el compte de resultats.

Almenys al tancament de l'exercici, efectuarem les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que s'ha produït una deterioració de valor en aquests actius.

Deterioració del valor

Almenys al tancament de l'exercici, hauran d'efectuar-se les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deterioració del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'emprarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deterioració d'un grup d'actius financers es podran utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions de valor per deterioració, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixeran com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració tindrà com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

No obstant això, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'empresa.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deterioració creditícia seguirà les regles generals, sense perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import serà objecte de recuperació i, en el seu cas, comptabilitzi la corresponent pèrdua per deterioració.

Valoració inicial i posterior dels dèbits

Les ajudes i altres assignacions concedides per l'entitat als seus beneficiaris, amb venciment a curt termini, originaran el reconeixement d'un passiu pel seu valor nominal. Si el venciment supera el citat termini, es reconeixeran pel seu valor actual.

La diferència entre el valor actual i el nominal del debit es comptabilitzarà com una despesa financera en el compte de resultats d'acord amb el criteri del cost amortitzat.

Si la concessió de l'ajuda és pluriennal, el passiu es registrarà pel valor actual de l'import compromès en ferm de manera irrevocable i incondicional. S'aplicarà aquest mateix criteri en aquells casos en els quals la prolongació de l'ajuda no estigui sotmesa a avaluacions periòdiques, sinó al mer compliment de tràmits formals o administratius.

6) Instruments financers.-

1. Actius financers

La Societat classifica els seus actius financers en les següents categories:

- Actius financers a cost amortitzat: Els actius financers a cost amortitzat són actius financers no derivats amb cobraments fixos o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. S'inclouen en actius corrents, excepte per a venciments superiors a 12 mesos des de la data del balanç que es classifiquen com a actius no corrents. Els actius financers a cost amortitzat s'inclouen en "Crèdits a empreses" i "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" en el balanç.

Els dipòsits en entitats bancàries amb un venciment superior a 90 dies i menys de 12 mesos són inclosos en aquesta categoria.

També es reconeixen en aquesta categoria els valors representatius de deute amb cobraments fixos o determinables i venciment fix, que es negociïn en un mercat actiu i que la direcció de la Societat té la intenció efectiva i la capacitat de mantenir fins al seu venciment. Si la Societat vengués un import que no fos insignificant d'aquests actius financers, els actius es reclassificarien com a actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net. Aquests actius financers s'inclouen en actius no corrents, excepte aquells amb venciment inferior a 12 mesos a partir de la data del balanç que es classifiquen com a actius corrents.

Aquests actius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable, inclosos els costos de transacció que els siguin directament imputables, i posteriorment a cost amortitzat reconeixent els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu, entès com la mena d'actualització que iguala el valor en llibres de l'instrument amb la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment. No obstant l'anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos no sigui significatiu.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deterioració de valor si existeix evidència objectiva que no es cobraran tots els imports que es deuen.

L'import de la pèrdua per deterioració del valor és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu en el moment de reconeixement inicial. Les correccions de valor, així com en el seu cas la seva reversió, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

- **Actius financers a cost:** S'inclouen en aquesta categoria les inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades, així com les inversions en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no pugui determinar-se per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic o no pugui estimar-se amb fiabilitat. Es valoren pel seu cost menys, si escau, l'import acumulat de les correccions per deterioració del valor. No obstant això, quan existeix una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, es considera com a cost de la inversió el seu valor comptable abans de tenir aquesta qualificació. Els ajustos valoratius previs comptabilitzats directament en el patrimoni net es mantenen en aquest fins que es donen de baixa. Si existeix evidència objectiva que el valor en llibres no és recuperable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació de la deterioració d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de la societat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració. La correcció de valor i, en el seu cas, la seva reversió es registra en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeix.
- **Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net:** En aquesta categoria s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni que no es classifiquen en cap de les categories anteriors. S'inclouen en actius no corrents tret que la direcció pretengui alienar la inversió en els 12 mesos següents a la data del balanç. Es valoren pel seu valor raonable, registrant els canvis que es produeixin directament en el patrimoni net fins que l'actiu s'alieni o deteriori, moment en què les pèrdues i guanys acumulats en el patrimoni net s'imputen al compte de pèrdues i guanys, sempre que sigui possible determinar l'esmentat valor raonable. En cas contrari, es registren pel seu cost menys pèrdues per deterioració del valor. En el cas dels actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net, s'efectuen correccions valoratives si existeix evidència objectiva que el seu valor s'ha deteriorat com a resultat d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs en el cas d'instruments de deute adquirits o per la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu en el cas d'inversions en instruments de patrimoni. La correcció valorativa és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, en el seu cas, qualsevol correcció valorativa prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració. En el cas dels instruments de patrimoni que es valoren pel seu cost per no poder determinar-se el seu valor raonable, la correcció de valor es determina de la mateixa manera que per a les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades. Si existeix evidència objectiva de deterioració, la Societat reconeix en el compte de pèrdues i guanys les pèrdues acumulades reconegudes prèviament en el patrimoni net per disminució del valor raonable. Les pèrdues per deterioració del valor reconegudes en el compte de pèrdues i guanys per instruments de patrimoni no es reverteixen a través del compte de pèrdues i guanys.

Els valors raonables de les inversions que cotitzen es basen en preus de compra corrents. Si el mercat per a un actiu financer no és actiu (i per als títols que no cotitzen), la Societat estableix el valor raonable emprant tècniques de valoració que inclouen l'ús de transaccions recents entre parts interessades i degudament informades, referències a altres instruments substancialment iguals, mètodes de descompte de fluxos d'efectiu futurs estimats i models de fixació de preus d'opcions fent un ús màxim de dades observables del mercat i confiant el menys possible en consideracions subjectives de la Societat.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç quan es traspassen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

- Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys: Són actius amb els quals s'operarà en el curt termini. S'inclouen fonamentalment derivats que no han estat qualificats com a operacions de cobertura. Aquests actius es reconeixen, tant en el moment inicial com en les posteriors valoracions a valor raonable reconeixent-se en el resultat les pèrdues i guanys que es produeixen en la seva valoració.

2. Passius financers

Passius financers a cost amortitzat

La Societat qualificarà tots els passius dins d'aquesta categoria excepte quan hagin de valorar-se a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta categoria inclou dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials. Aquests recursos aliens es classifiquen com a passius

corrents, tret que la Societat tingui un dret incondicional a diferir la seva liquidació durant almenys 12 mesos després de la data del balanç. Aquests deutes es reconeixen inicialment al seu valor raonable ajustat pels costos de transacció directament imputables, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat segons el mètode del tipus d'interès efectiu. Aquest interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres de l'instrument amb el corrent esperat de pagaments futurs previstos fins al venciment del passiu.

No obstant l'anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Passius a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Tenen la consideració de passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys tots aquells passius que es mantenen per a negociar, han estat designats per la societat de manera irrevocable dins d'aquesta categoria o determinats passius financers híbrids.

Aquests passius financers es valoren, tant en el moment inicial com en valoracions posteriors, pel seu valor raonable, imputant els canvis que es produeixin en aquest valor en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Els costos de transacció directament imputables a l'emissió es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què sorgeixen.

3. Criteris utilitzats per donar de baixa actius i passius financers

La Societat aplica els principis previstos en el Pla General de Comptabilitat per donar de baixa els actius i passius financers.

Els actius financers es donen de baixa comptable quan els drets a rebre fluxos d'efectiu relacionats amb els mateixos han vençut o s'han transferit i la Societat ha traspassat substancialment els riscos i beneficis derivats de la seva titularitat. Així mateix, la baixa d'actius financers en aquelles circumstàncies en les quals el la Societat reté els drets contractuals a rebre els fluxos d'efectiu, només es produeix quan s'han assumit obligacions contractuals que determinen el pagament d'aquests fluxos a un o més perceptors i es compleixen els següents requisits:

- El pagament dels fluxos d'efectiu es troba condicionat al seu cobrament previ;
- La Societat no pot procedir a la venda o pignoració de l'actiu financer; i
- Els fluxos d'efectiu cobrats en nom dels eventuais perceptors són remesos sense retard significatiu, no trobant-se capacitat la Societat per a reinvertir els fluxos d'efectiu. S'exceptua de l'aplicació d'aquest criteri les inversions en efectiu o equivalents a l'efectiu efectuades per la Societat durant el període de liquidació comprès entre la data de cobrament i la data de remissió pactada amb els perceptors eventuais, sempre que els interessos reportats s'atribueixin als eventuais perceptors.

La baixa d'un actiu financer íntegrament implica el reconeixement de resultats per la diferència existent entre el seu valor comptable i la suma de la contraprestació rebuda, neta de despeses de la transacció, incloent-se els actius obtinguts o passius assumits i qualsevol pèrdua o guany diferit en un altre resultat global.

Els passius financers es donen de baixa quan les obligacions que els generaren s'han extingit.

4. Patrimoni net i passiu financer

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic.

Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni de la Societat, una vegada deduïts tots els seus passius.

7) Existències –

Àmbit d'aplicació

La present norma s'aplicarà a les existències destinades al lliurament als beneficiaris de l'entitat en compliment dels fins propis, sense contraprestació o a canvi d'una contraprestació significativament inferior al valor de mercat.

Les existències rebudes gratuïtament per l'entitat, es registraran pel seu valor raonable.

Pèrdues per deterioració de valor.

A l'efecte de calcular la deterioració de valor d'aquests actius, l'import net recuperable a considerar serà el major entre el seu valor net realitzable i el seu cost de reposició.

Lliuraments realitzats per les entitats sense contraprestació

Els lliuraments realitzats en compliment dels fins de l'entitat, es comptabilitzaran com 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 resultats així obtinguts 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 temporal 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 provenint 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 resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

9) Despeses i ingressos propis de les entitats no lucratives.-

Despeses

Criteri general de reconeixement

Les despeses realitzades per l'entitat es comptabilitzaran en el compte de resultats de l'exercici en el qual s'incorrin, al marge de la data en què es produeixi el corrent financer. En particular, les ajudes atorgades per l'entitat es reconeixeran en el moment en què s'aprovi la seva concessió.

Regles d'imputació temporal

A vegades, el reconeixement d'aquestes despeses es difereix en espera que es completin algunes circumstàncies necessàries per a la seva meritació, que permetin la seva consideració definitiva en el compte de resultats.

Aquestes regles són aplicables als següents casos:

- a) Quan el corrent financer es produeixi abans que el corrent real, l'operació en qüestió donarà lloc a un actiu, que serà reconegut com una despesa quan es perfeccioni el fet que determina aquest corrent real.
- b) Quan el corrent real s'estengui per períodes superiors a l'exercici econòmic, cadascun dels períodes ha de reconèixer la despesa corresponent, calculat amb criteris raonables, sense perjudici de l'indicat per a les despeses de caràcter pluriennal.

Despeses de caràcter pluriennal

Les ajudes atorgades en ferma per l'entitat i altres despeses compromeses de caràcter pluriennal es comptabilitzaran en el compte de resultats de l'exercici en què s'aprovi la seva concessió amb abonament a un compte de passiu, pel valor actual del compromís assumit.

Criteris particulars aplicables als desemborsaments incorreguts per a l'organització d'esdeveniments futurs.

D'acord amb el criteri general de reconeixement de la present norma, els desemborsaments relacionats amb l'organització d'esdeveniments futurs (exposicions, congressos, conferències, etcètera) es reconeixeran en el compte de resultats de l'entitat com una despesa en la data en

la qual s'incorrin, tret que estiguessin relacionats amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat, drets per a organitzar el citat esdeveniment o qualsevol altre concepte que compleixi la definició d'actiu.

Ingressos

En la comptabilització dels ingressos en compliment dels fins de l'entitat es tindran en compte les següents regles:

- a) Els ingressos per lliuraments de béns o prestació de serveis es valoraran per l'import acordat.
- b) Les quotes d'usuaris o afiliats es reconeixeran com a ingressos en el període al qual corresponguin.
- c) Els ingressos procedents de promocions per a captació de recursos, de patrocinadors i de col·laboracions es reconeixeran quan les campanyes i actes es produeixin.
- d) En tot cas, hauran de realitzar-se les periodificacions necessàries.

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 –

Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzaran, amb caràcter general, directament en el patrimoni net de l'entitat per a la seva posterior reclassificació a l'excedent de l'exercici com a ingressos, sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen en l'apartat 3 d'aquesta norma. Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables que s'obtinguin sense assignació a una finalitat específica es comptabilitzaran directament en l'excedent de l'exercici en què es reconeixin.

Si les subvencions, donacions o llegats fossin concedits pels associats, fundadors o patrons se seguirà aquest mateix criteri, tret que s'atorguessin a títol de dotació fundacional o fons social, i en aquest cas es reconeixeran directament en els fons propis de l'entitat. També es reconeixeran directament en els fons propis, les aportacions efectuades per un tercer a la dotació fundacional o al fons social.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registraran com a passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables. A aquest efecte, es consideraran no reintegrables quan existeixi un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixin dubtes raonables sobre la seva recepció.

En particular, per a entendre complertes les citades condicions s'aplicaran els següents criteris:

- a) Les obtingudes per a adquirir un actiu només es qualificaran de no reintegrables quan s'hagi adquirit el corresponent actiu.

Si les condicions de l'atorgament exigeixen mantenir la inversió durant un determinat nombre d'anys, es consideraran no reintegrables quan al tancament de l'exercici s'hagi realitzat la inversió i no existeixin dubtes raonables que es mantindrà en el període fixat en els termes de la concessió.

En particular, s'aplicarà aquest criteri quan les condicions de l'atorgament obliguin a invertir permanentment l'import rebut en un actiu financer, i a destinar el rendiment d'aquesta inversió exclusivament al compliment dels fins o activitat pròpia. El rendiment que origini la inversió es comptabilitzarà seguint els criteris generals de registre i valoració establerts per als actius financers.

- b) Les obtingudes per a la construcció, millora, renovació o ampliació d'un actiu, si les condicions de l'atorgament exigeixen la finalització de l'obra i la seva posada en condicions de funcionament, es consideraran no reintegrables quan al tancament de l'exercici s'hagi executat l'actuació, totalment o parcialment.

En el supòsit d'execució parcial, la subvenció es qualificarà com no reintegrable en proporció a l'obra executada, sempre que no existeixin dubtes raonables que conclourà la construcció de l'actiu o l'execució de les actuacions de millora, renovació o ampliació segons les condicions establertes en l'acord de concessió.

- c) Les obtingudes per a finançar despeses específiques d'execució pluriennal, si les condicions de l'atorgament exigeixen la finalització del pla d'actuació i la justificació que s'han realitzat les corresponents activitats, per exemple, la realització de cursos de formació, es consideraran no reintegrables quan al tancament de l'exercici s'hagi executat l'actuació, totalment o parcialment.

En el supòsit d'execució parcial, l'import rebut es qualificarà com no reintegrable en proporció a la despesa executada, sempre que no existeixin dubtes raonables que es conclourà en els termes fixats en les condicions de l'atorgament.

Si l'entitat inverteix els fons rebuts en un actiu financer de manera transitòria a l'espera d'aplicar-los a la seva finalitat, el rendiment que origini la inversió es comptabilitzarà seguint els criteris generals de registre i valoració establerts per al citat element patrimonial, sense perjudici que el rendiment de la inversió també hagi d'aplicar-se a la finalitat per a la qual va ser atorgada l'ajuda.

No obstant l'anterior, en aquells casos en què l'entitat receptora de l'ajuda no sigui la beneficiària dels fons rebuts, sinó que actui com un mer intermediari entre el concedent i els seus destinataris finals, l'import obtingut no tindrà influència en el seu compte de resultats, havent-se de registrar únicament els moviments de tresoreria que es produeixin, sense perjudici que si poguessin derivar-se responsabilitats a l'entitat per la bona fi de l'ajuda rebuda, aquesta hauria de comptabilitzar la corresponent provisió.

Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit.

Les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé o servei rebut, sempre que el valor raonable del citat bé o servei pugui determinar-se de manera fiable.

Criteris d'imputació a l'excedent de l'exercici

La imputació a l'excedent de l'exercici de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari haurà de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició de la mateixa mena d'actiu o a la cancel·lació de la mateixa mena de passiu.

A l'efecte de la seva imputació a l'excedent de l'exercici, caldrà distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan s'obtinguin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en el qual es reportin les despeses que estiguin finançant.

- b) Quan s'obtinguin per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:
- i. Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç. S'aplicarà aquest mateix criteri si l'ajuda té com a finalitat compensar les despeses per grans reparacions a efectuar en els béns del Patrimoni Històric.
 - ii. Béns del Patrimoni Històric: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.
 - iii. Existències que no s'obtinguin a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.
 - iv. Actius financers: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.
 - v. Cancel·lació de deutes: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi aquesta cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, i en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

Sense perjudici de l'anterior, en cas d'alienació de l'actiu rebut, si l'entitat estigués obligada a destinar la contraprestació obtinguda de manera simultània a l'adquisició d'un actiu de la mateixa naturalesa, la subvenció, donació o llegat s'imputarà com a ingrés de l'exercici en el qual cessi la citada restricció.

Es consideraran en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deterioració dels elements en la part en què aquests hagin estat finançats gratuïtament.

Cessions rebudes d'actius no monetaris i de serveis sense contraprestació

Sense perjudici del que es disposa en l'apartat de valoració d'aquesta norma, en les cessions de béns i serveis a títol gratuït que a continuació es detallen s'aplicaran els següents criteris.

Cessió d'ús d'un terreny de manera gratuïta i temps determinat

L'entitat reconeixerà un immobilitzat intangible per l'import del valor raonable atribuïble al dret d'ús cedit. Així mateix, registrarà un ingrés directament en el

patrimoni net, que es reclassificarà a l'excedent de l'exercici com a ingrés sobre una base sistemàtica i racional, d'acord amb els criteris inclosos en l'apartat Criteris d'imputació a l'excedent de l'exercici d'aquesta norma.

El citat dret s'amortitzarà de manera sistemàtica en el termini de la cessió. Addicionalment, les inversions realitzades per l'entitat que no siguin separables del terreny cedit en ús es comptabilitzaran com a immobilitzats materials quan compleixin la definició d'actiu.

Aquestes inversions s'amortitzaran en funció de la seva vida útil, que serà el termini de la cessió -inclòs el període de renovació quan existeixin evidències que suportin que la mateixa es produirà-, quan aquesta sigui inferior a la seva vida econòmica. En particular, resultarà aplicable aquest tractament comptable a les construccions que l'entitat edifiqui sobre el terreny, independentment que la propietat recaigui en el cedent o en l'entitat.

Cessió d'ús d'un terreny i una construcció de manera gratuïta i temps determinat

Si al costat del terreny se cedeix una construcció el tractament comptable serà el descrit en l'apartat Cessió d'ús d'un terreny de manera gratuïta i temps determinat de la present norma. No obstant això, si el termini de cessió és superior a la vida útil de la construcció, considerant el fons econòmic de l'operació, el dret d'ús atribuïble a la mateixa es comptabilitzarà com un immobilitzat material, amortitzant-se conformement als criteris generals aplicables a aquests elements patrimonials. Aquest mateix tractament resultarà aplicable al terreny si se cedeix per temps indefinit.

Cessió de l'immoble de manera gratuïta per un període d'un any prorrogable per períodes iguals, o per temps indefinit

Si la cessió es pacta per un període d'un any, renovable per períodes iguals, o per un període indefinit reservant-se el cedent la facultat de revocar-la al tancament de cada exercici, l'entitat no comptabilitzarà cap actiu, limitant-se a reconèixer tots els anys una despesa d'acord amb la seva naturalesa i un ingrés per subvenció/donació en el compte de resultats per la millor estimació del dret cedit.

No obstant això, quan existeixin indicis que poguessin posar de manifest que aquestes pròrrogues es recordaran de manera permanent sense imposar condicions a l'entitat, diferents de la simple continuïtat en les seves activitats, el tractament comptable de l'operació haurà d'assimilar-se al supòsit descrit en l'apartat Cessió d'ús d'un terreny i una construcció de manera gratuïta i temps determinat. En el supòsit de cessions per un període indefinit s'aplicarà un tractament similar.

Serveis rebuts sense contraprestació

L'entitat reconeixerà en el compte de resultats una despesa d'acord amb la seva naturalesa i un ingrés en concepte de subvenció/donació per la millor estimació del valor raonable del servei rebut.

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.

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 31/12/2020	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2021	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2022
Terrenys i construccions:									
Cost	213.693,82	39.105,65	0,00	0,00	252.799,47	0,00	0,00	0,00	252.799,47
Amortització acumulada	(60.374,98)	(7.097,23)	0,00	0,00	(67.472,21)	(7.583,98)	0,00	0,00	(75.056,20)
	153.318,84				185.327,26				177.743,27
Instal·lacions tècniques i Altre immobilitzat material									
Cost	1.096.231,02	43.726,40	0,00	0,00	1.139.957,42	17.686,93	0,00	0,00	1.157.644,35
Amortització acumulada	(774.458,11)	(51.499,50)	0,00	0,00	(825.957,61)	(51.644,69)	0,00	0,00	(877.602,30)
	321.772,91				313.999,81				280.042,05
Total:									
Cost	1.309.924,84	82.832,05	0,00	0,00	1.392.756,89	17.686,93	0,00	0,00	1.410.443,82
Amortització acumulada	(834.833,09)	(58.596,73)	0,00	0,00	(893.429,82)	(59.228,68)	0,00	0,00	(952.658,49)
Total	475.091,75	24.235,32	0,00	0,00	499.327,07	(41.541,75)	0,00	0,00	457.785,33

Immobilitzat intangible

Descripció	Euros								
	Saldo A 31/12/2020	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2021	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2022
Concessions administratives									
Cost	20.734.800,67	255.786,00	(265.950,00)	0,00	20.724.636,67	211.071,99	(7.470,00)	0,00	20.928.238,66
Amortització acumulada	(6.016.760,85)	(353.345,26)	0,00	0,00	(6.370.106,11)	(353.345,26)	0,00	0,00	(6.723.451,37)
	14.718.039,82				14.354.530,56				14.204.787,29
Propietat industrial									
Cost	158.516,78	0,00	0,00	0,00	158.516,78	0,00	0,00	0,00	158.516,78
Amortització acumulada	(134.205,40)	(8.153,36)	0,00	0,00	(142.358,76)	(6.242,30)	0,00	0,00	(148.601,06)
	24.311,38				16.158,02				9.915,72
Aplicacions informàtiques									
Cost	39.833,65	0,00	0,00	0,00	39.833,65	3.900,00	0,00	0,00	43.733,65
Amortització acumulada	(35.762,85)	(1.285,18)	0,00	0,00	(37.048,03)	(1.481,70)	0,00	0,00	(38.529,73)
	4.070,80				2.785,62				5.203,92
Total:									
Cost	20.933.151,10	255.786,00	(265.950,00)	0,00	20.922.987,10	214.971,99	(7.470,00)	0,00	21.130.489,09
Amortització acumulada	(6.186.729,10)	(362.783,80)	0,00	0,00	(6.549.512,90)	(361.069,26)	0,00	0,00	(6.910.582,16)
Total	14.746.422,00	(106.997,80)	(265.950,00)	0,00	14.373.474,20	(146.097,27)	(7.470,00)	0,00	14.219.906,93

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 (2.482.384,86€ a 31/12/2022 i 2.278.302,90€ a 31/12/2022) i per diverses propietats industrials. L'immobilitzat material inclou totes les inversions realitzades per la Fundació al·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

Els elements totalment amortitzats son els següents:

Descripció	Saldo	
	A 31/12/2022	A 31/12/2022
Immobilitzat material	641.708,13	638.390,54
Immobilitzat intangible	207.970,22	161.409,38
Total	849.678,35	799.799,92

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 31/12/2020	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2022	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo A 31/12/2022
Museus									
Cost	6.436.153,70	276.973,09	0,00	0,00	6.713.126,79	63.289,26	0,00	0,00	6.776.416,05
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.436.153,70				6.713.126,79				6.776.416,05
Total:									
Cost	6.436.153,70	276.973,09	0,00	0,00	6.713.126,79	63.289,26	0,00	0,00	6.776.416,05
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	6.436.153,70	276.973,09	0,00	0,00	6.713.126,79	63.289,26	0,00	0,00	6.776.416,05

Amb la següent informació addicional:

	Exercici actual	Exercici anterior
Subvencions, donacions i legats rebuts relacionats amb els béns	6.776.416,05	6.713.126,79

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 a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
	- Cartera de negociació							0,00	0,00
	- Designats							0,00	0,00
	- Altres							0,00	0,00
	Actius financers a cost amortitzat					0,00	2.592,66	0,00	2.592,66
	Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00	0,00
	Derivats de cobertura							0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.592,66	0,00	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 a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
	- Cartera de negociació							0,00	0,00
	- Designats							0,00	0,00
	- Altres							0,00	0,00
	Actius financers a cost amortitzat					5.915,45	19.023,20	5.915,45	19.023,20
	Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net							0,00	0,00
	Derivats de cobertura							0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	5.915,45	19.023,20	5.915,45	19.023,20

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	Dèbits i partides a pagar					10.417,54	13.010,20	10.417,54	13.010,20
	Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
	- Cartera de negociació							0,00	0,00
	- Designats							0,00	0,00
	- Altres							0,00	0,00
	Derivats de cobertura							0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00			10.417,54	13.010,20	10.417,54	13.010,20

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	Dèbits i partides a pagar					487.174,15	487.384,52	487.174,15	487.384,52
	Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys								
	- Cartera de negociació							0,00	0,00
	- Designats							0,00	0,00
	- Altres							0,00	0,00
	Derivats de cobertura							0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00			487.174,15	487.384,52	487.174,15	487.384,52

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						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
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						0,00	0,00
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	5.915,45						5.915,45
Clients, entitats del grup i associades							0,00
Deutors diversos							0,00
Personal							0,00
Fundadors per desemborsaments exigits							0,00
TOTAL	5.915,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.915,45

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	5.324,05					10.417,54	15.741,59
Deutes amb entitats del grup i associades							
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
Proveïdors	481.850,10						481.850,10
Proveïdors, entitats del grup i associades							
Creditors diversos	0,00						0,00
Personal							0,00
Avançaments rebuts per comandes							
TOTAL	487.174,15	0,00	0,00	0,00	0,00	10.417,54	497.591,69

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 Entitats 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 Entitats 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
	Escripturada	No exigida	Estatutàries	Altres	Romanent	Excedents negatius d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	1.530.280,12		0,00	1.308,80	188.112,21	0,00	-82.073,25	1.637.627,88
I. Ajustos per canvis de criteri 2020 i anteriors.								0,00
II. Ajustos per errors 2020 i anteriors.								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	1.530.280,12		0,00	1.308,80	188.112,21	0,00	-82.073,25	1.637.627,88
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							97.122,64	97.122,64
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.					-82.073,25		82.073,25	0,00
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2021	1.530.280,12		0,00	1.308,80	106.038,96	0,00	97.122,64	1.734.750,52
I. Ajustos per canvis de criteri 2021.								0,00
II. Ajustos per errors 2021.								0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	1.530.280,12		0,00	1.308,80	106.038,96	0,00	97.122,64	1.734.750,52
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys.							30.953,21	30.953,21
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.					97.122,64		-97.122,64	0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2022	1.530.280,12		0,00	1.308,80	203.161,60	0,00	30.953,21	1.765.703,73

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	-25,00	2.850,00	2.850,00	-25,00	0,00	1.850,00	1.875,00	-25,00
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	0,00	2.435.000,00	2.385.000,00	50.000,00	210.252,00	1.866.250,00	2.076.502,00	0,00
TOTAL	-25,00	2.437.850,00	2.387.850,00	49.975,00	210.252,00	1.868.100,00	2.078.377,00	-25,00
Import procedent de:								
Entitats del grup, multigrup o associades	0,00	2.435.000,00	2.385.000,00	50.000,00	210.252,00	1.866.250,00	2.076.502,00	0,00

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	139.187,14	148.566,38
Valor net comptable	25.078,37	15.561,47

	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	133.004,91	0,00	18.896,14	114.108,77	251.851,68	0,00	118.846,77	133.004,91

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 prevists a l'article 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, requisits que es donen en els anys 2018 i 2017.

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 Entitats.

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

	Exercici actual			Exercici anterior		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	30.953,21			97.122,64		
Impost sobre societats						
Diferències permanents	-30.953,21			-97.122,64		
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	263.022,89	242.809,34
<u>Creditor</u>		
Hisenda Pública, creditor per IRPF	35.509,66	27.209,71
Organismes de la Seguretat Social	16.485,29	15.927,54

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 legats destinades a sufragar elements d'immobilitzat)

Exercici actual	Saldo			Saldo
Entitats	Inicial	Augments	Disminucions	Final
Sector Públic	18.394.159,93	0,00	-439.254,94	17.954.904,99
Sector Privat	1.619.420,86	248.186,53	-7.470,00	1.860.137,39
	20.013.580,79	248.186,53	-446.724,94	19.815.042,38

Exercici anterior	Saldo			Saldo
Entitats	Inicial	Augments	Disminucions	Final
Sector Públic	18.683.681,50	155.000,00	-444.521,57	18.394.159,93
Sector Privat	1.539.824,86	345.546,00	-265.950,00	1.619.420,86
	20.223.506,36	500.546,00	-710.471,57	20.013.580,79

Els augments del exercici actual corresponen a cessions d'obres d'art i a donacions d'obres d'art per part del Sector privat. Les subvencions, donacions i legats 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. El detall de les subvencions rebudes es el següent:

	Exercici actual	Exercici anterior
Sector Públic		
Govern de les Illes Balears	0,00	140.000,00
Consell de Mallorca	0,00	15.000,00
Ajuntament de Palma	0,00	0,00
	0,00	155.000,00

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

Entitats	Exercici actual		Exercici anterior	
	Ingressos de l'activitat pròpia	Traspassos a l'excedent de l'exercici	Ingressos de l'activitat pròpia	Traspassos a l'excedent de l'exercici
Sector Públic	2.434.999,88	439.254,94	1.921.901,88	444.521,57
Autonòmic. Govern de les Illes Balears	945.000,00	439.254,94	755.251,96	444.521,57
Local. Consell de Mallorca	764.999,96		640.400,00	
Local. Ajuntament de Palma	675.000,00		526.249,92	
Estat	49.999,92		0,00	
Sector Privat	254.164,22	0,00	79.172,22	0,00
	2.689.164,10	439.254,94	2.001.074,10	444.521,57

Activitats no generadores de fluxos d'efectiu	2.689.164,10	439.254,94	2.001.074,10	444.521,57
Activitats generadores de fluxos d'efectiu	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.689.164,10	439.254,94	2.001.074,10	444.521,57

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						64.516,41	
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				50.000,00			
Exercici anterior				0,00			

	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	60.680,05		60.680,05	
2. Obligacions contraïdes 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) Importos tomats				
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 2022 i 2021, adjunts, corresponen a la realització d'activitats incloses en l'objecte social de l'Entitat (vegis Nota 1).

	Exercici actual	Exercici actual
I. Ajudes monetàries		
Reintegrants produïts		
- detall activitats: beques formació		
II. Ajudes no monetàries		
- detall:		
III. Aprovisionaments	67.793,36	21.681,77
1. Consum de mercaderies	67.793,36	21.681,77
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, dels quals:	79.327,51	43.182,32
- nacionals	72.363,19	40.300,07
- adquisicions intracomunitàries	6.964,32	2.882,25
- importacions		
b) Variació d'existències	7.361,99	97.346,22
c) Deteriorament de les existències	-18.896,14	-118.846,77
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		

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2022
AMB L'INFORME D'AUDITORIA

IV. Càrregues socials:	181.767,61	162.463,84
a) Seguretat Social a càrrec de l'entitat	181.767,61	162.463,84
b) Aportacions i dotacions per a pensions		
c) Altres càrregues socials		
V. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions:	2.686.339,10	1.999.224,10
a) Promocions per a captació de recursos	5,20	31,02
b) Patrocini	2.434.999,88	1.921.901,88
c) Patrocini publicitari	204.674,02	71.291,20
d) Col·laboracions empresarials	46.660,00	6.000,00
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	161.097,43	83.318,58
* Tenda del Museu		
- Ingressos	97.474,27	49.611,85
- Despeses	97.947,68	41.195,91
- Resultat	-473,41	8.415,94

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	20	20	33.432	33.432
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	200.000	274.849
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		0,00
Despeses de personal	761.627,02	747.580,22
Altres despeses de l'activitat	1.487.359,50	2.231.849,72
Amortització de l'immobilitzat	425.000,00	420.297,93
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat		
Despeses financeres	0,00	9,05
Variacions de valor raonable en instruments financers		
Diferències de canvi		53,28
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		
Impostos sobre beneficis		
SUBTOTAL DESPESES	2.673.986,52	3.399.790,20
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)	106.400,00	21.586,93
Adquisicions béns patrimoni històric		63.289,26
Cancel·lació deute no comercial		
SUBTOTAL INVERSIONS	106.400,00	84.876,19
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	2.780.386,52	3.484.666,39

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	60	82
	Nombre préstecs d'obres de la col·lecció	1	5
	Nombre d'exposicions temporals	9	8
Difusió de l'art i la creació contemporània	Nombre d'activitats educatives / culturals i nombre de participants	59 activitats/ 17 programes i projectes i 7.800 participants	65 activitats / 15 programes i projectes i 8.200 participants
Consolidar la presència i coneixement d'Es Baluard	Nombre de visitants museu	30.000	64.935
	Nombre de visitants complex cultural	300.000	378.923
Consolidar i reforçar la web d'Es Baluard	Nombre de visites (usuaris)	135.000	158.000
Potenciar les xarxes socials	Nombre d'usuaris	43.500	43.714

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-llibreria del museu, de la cafeteria-restaurant en règim de concessió i lloguer d'espais disponibles.

B. Recursos humans aplicats en l'activitat.

Tipus	Nom bre		Nom bre hores / any	
	Previst	Realitzat	Previst	Realitzat
Personal assalariat	1	2	1.320	2.640
Personal amb contracte de serveis				
Personal voluntari				

C. Beneficiaris o usuaris de l'activitat.

Tipus	Nom bre	
	Previst	Realitzat
Persones físiques	100.000	140.720
Persones jurídiques		

D. Recursos econòmics utilitzats en l'activitat.

Despeses / Inversions	Im port	
	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	60.000,00	67.793,36
Despeses de personal	47.372,99	30.154,32
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	107.372,99	97.947,68
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	107.372,99	97.947,68

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

Objectiu	Indicador	Quantificació	
		Previst	Realitzat
Gestionar eficientment el patrimoni immobiliari	Volum d'ingressos	130.000,00 €	108.618,17 €
Manteniment del servei de tenda	Volum de facturació	55.000,00 €	80.984,68 €

II. Recursos econòm ics totals utilitzats per l'entitat

DESPESES / INVERSIONS	Museu Es Baluard	Tenda i gestió d'espais	Total Activitats	No im putat a activitats	TOTAL
Despeses per ajudes i altres			0,00	0,00	0,00
a) Ajudes monetàries	0,00		0,00		0,00
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	67.793,36	67.793,36		67.793,36
Despeses de personal	747.580,22	30.154,32	777.734,54		777.734,54
Altres despeses de l'activitat	2.231.849,72		2.231.849,72		2.231.849,72
Amortització de l'immobilitzat	420.297,93		420.297,93		420.297,93
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat			0,00		0,00
Despeses financeres	9,05	0,00	9,05		9,05
Variacions de valor raonable en instruments financers			0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi	53,28		53,28		53,28
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			0,00	0,00	0,00
Impostos sobre beneficis			0,00		0,00
SUBTOTAL DESPESES	3.399.790,20	97.947,68	3.497.737,88	0,00	3.497.737,88
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)	21.586,93		21.586,93	0,00	21.586,93
Adquisicions béns patrimoni històric	63.289,26		63.289,26	0,00	63.289,26
Cancel·lació deute no comercial			0,00		0,00
SUBTOTAL INVERSIONS	84.876,19	0,00	84.876,19	0,00	84.876,19
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	3.484.666,39	97.947,68	3.582.614,07	0,00	3.582.614,07

III. Recursos econòm ics totals obtinguts per l'entitat

A. Ingressos obtinguts per l'entitat

INGRESSOS	Previst	Realitzat
Rendes i altres ingressos derivats del patrimoni	130.000,00	141.334,32
Vendes i prestacions de serveis de les activitats pròpies	90.000,00	161.097,43
Ingressos ordinaris de les activitats mercantils	55.000,00	97.474,27
Aportacions de patrons (sector públic)	2.095.000,00	2.434.999,88
Subvencions traspasades a l'excedent de l'exercici	410.000,00	439.254,94
Aportacions privades	87.750,00	254.164,22
Altres tipus d'ingressos	5.009,50	366,03
TOTAL INGRESSOS PREVISTOS	2.872.759,50	3.528.691,09

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
Caixa Colonya - Fundació Guillem Cifre de Colonya - Programa Educatiu	6.000,00	5.553,18	

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 i han estat provocades perquè l'exercici 2022 ha estat l'any del retorn a la normalitat després del COVID-19, assolint un volum d'activitats i unes xifres molt similars a les prèvies a la pandèmia, el que s'ha vist reflectit en els comptes.

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 DEDUÏBLES	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	2019	2020	2021	2022	Import pendent (+) / Import excés (-)
							Import	%							
2019	157.864,99	422.211,22	1.902.912,92	2.325.124,14		2.482.989,13	1.738.092,39	70%	635.726,85	2.538.639,77	1.738.092,39				-800.547,38
2020	-82.073,25	426.736,66	1.868.230,02	2.294.966,68		2.212.893,43	1.549.025,40	70%	568.947,46	2.437.177,48		1.549.025,40			-888.152,08
2021	97.122,64	421.380,53	2.258.757,31	2.680.137,84		2.777.260,48	1.944.082,34	70%	804.326,71	3.063.084,02			1.944.082,34		-1.119.001,68
2022	30.953,21	420.297,93	3.096.336,09	3.516.634,02		3.547.587,23	2.483.311,06	70%	524.131,13	3.620.467,22				2.483.311,06	-1.137.156,16
TOTAL	203.867,59	1.690.626,34	9.126.236,34	10.816.862,68	0,00	11.020.730,27	7.714.511,19	70%	2.533.132,15	11.659.368,49	1.738.092,39	1.549.025,40	1.944.082,34	2.483.311,06	-3.944.857,30

2. Recursos aplicats en l'exercici.

	IMPORT		
1. Despeses en compliment de fins	3.096.336,09		
	Fons propis	Subvencions, donacions i llegats	Deute
2. Inversions en compliment de fins (2.1 + 2.2)		524.131,13	
2.1. Realitzades en l'exercici		84.876,19	
2.2. Procedents d'exercici anteriors		439.254,94	
a) Deutes cancel·lats en l'exercici produïts en exercicis anteriors			
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats de capital procedents d'exercicis anteriors		439.254,94	
TOTAL (1 + 2)		3.620.467,22	

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)	
2022	88.285,19	709.517,45			0,00	-709.517,45

17. ALTRA INFORMACIÓ

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

Els membres que composaven el Patronat a 31/12/2022 eren:

En representació del Govern de les Illes Balears:

- Sra. Francesca Lluch Armengol i Socias - Suplent: Sr. Iago Negueruela i Vázquez.
- Sra. Mercedes Garrido i Rodríguez - Suplent: Sra. Carmen Palomino i Sánchez.
- Sr. Miquel Company i Pons - Suplent: Sra. Catalina Solivellas i Rotger.

En representació del Consell de Mallorca:

- Sra. Catalina Cladera i Crespí - Suplent: Sr. Javier de Juan Martín.
- Sra Isabel María Busquets Hidalgo - Suplent: Sra María Pastor Gelabert.
- Sr. Josep Mallol Vicens - Suplent: Sra María Pastor Gelabert.

En representació de l'Ajuntament de Palma de Mallorca:

- Sr. José F. Hila vargas - Suplent: Sra. Joana María Adrover Moyano.
- Sr. Antoni Noguera Ortega - Suplent: Sr. Llorenç Carrió Crespí.
- Sr. Marcos Augusto Lladó - Suplent: Sra. Catalina Codina Pérez.

En representació de Fundació d'Art Serra:

- Sra. Carmen Serra Magraner.
- Sr. Miguel Rullán Serra.
- Sra. Ana Rullán Estarellas.

Altres membres del Patronat:

- Directora de la Fundació - Sra. Imma Prieto Carrillo.
- Sr. Bernardí Roig Salleras
- Ministerio de Cultura y Deporte - Sr. Víctor Francos Díaz Secretari:

Sr. Jordi Verdaguer Lopez

Vicesecretari de la Fundació: Antonio de Alba Quirós.

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	17	16
Total ocupació mitjana	21	20

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	7	7	8	8	15	15
PatronatAltres	1	1	0	0	1	1
directius	1	1	2	2	3	3
Personal de tipus administratiu	12	10	5	5	17	15
Resta de personal						
Total personal al terme de l'exercici	21	19	15	15	36	34

Participació en Entitats mercantils-

Durant l'exercici 2022 i 2021 l'Entitat no ha participat en cap Entitat mercantil.

Activitats prioritàries de mecenatge-

Durant l'exercici 2022 i 2021 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 millorad 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	7.293,30	7.293,30
Honoraris carregats per altres serveis de verificació	2.186,30	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	9.479,60	7.293,30

18. INVENTARI

	VALOR NET COMPTABLE 31/12/2021	ALTES 2022	BAIXES 2022	AMORTITZACIÓ 2022	VALOR NET COMPTABLE 31/12/202
CESSIONS ADMINISTRATIVES	14.354.530,56	211.071,99	7.470,00	353.345,26	14.204.787,29
Cessions Administratives	1.236.602,11			15.157,53	1.221.444,58
Cessions Consorci	10.839.625,55			338.187,73	10.501.437,82
Cessions Obra Tercers **	2.278.302,90	211.071,99	7.470,00		2.481.904,89
PROPIETAT INDUSTRIAL	16.158,02	0,00	0,00	6.242,30	9.915,72
Propietat Industrial	14.569,35			6.242,30	8.327,05
Disseny Pàgina Web	1.834,48				1.834,48
Disseny General del Museu	-245,81				-245,81
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	2.785,62	3.900,00		1.481,70	5.203,92
CONSTRUCCIONS	185.327,26	0,00		7.583,98	177.743,28
ALTRES INSTAL·LACIONS	218.065,82	5.837,66		30.859,87	193.043,61
MOBILIARI	80.229,36	7.971,27	0,00	15.176,63	73.024,00
Mobiliari	-1.873,18				-1.873,18
Mobiliari Artístic	38.770,70	5.910,20		6.109,80	38.571,10
Mobiliari Oficines / Reposicions Museu	32.560,11	2.061,07		6.934,57	27.686,61
Mobiliari i Taller Didàctica	5.485,78			2.132,26	3.353,52
Mobiliari E. Històrica	5.285,95				5.285,95
EQUIP PER A PROCESOS D'INFORMACIÓ	14.590,76	3.878,00	0,00	5.344,57	13.124,19
Equip per a Processos d'Informació	14.590,76	3.878,00		5.344,57	13.124,19
ALTRE INMOBILITZAT MATERIAL	1.113,87	0,00	0,00	263,62	850,25
Fons fotogràfic	1.113,87			263,62	850,25
MUSEUS *	6.713.126,79	63.289,26	0,00	0,00	6.776.416,05
Museus	4.962.325,57				4.962.325,57
Museus / Donacions	1.750.801,22	63.289,26			1.814.090,48
DIPÒSITS CONSTITUÏTS A LLARG TERMINI	10.092,66		7.500,00		2.592,66
	21.596.020,72	295.948,18	14.970,00	420.297,94	21.456.700,96

19. MEMORIA 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

	Ingressos	Despeses
<u>Llei 49/2002</u>		
<u>Art. 6. Rendes exemptes:</u>		
<u>1r. a) donatius i donacions rebuts per col·laborar en els fins de l'entitat:</u>		
Dotació patrimonial		
Convenis de col·laboració empresarial (Llei 49/2002 art. 25)	46.660,00	
Contractes de patrocini publicitari (Llei 34/1998)	204.674,02	
1r. b) associats, col·laboradors o benefactors	2.437.830,08	2.998.327,54
1r. c) subvencions per finançar activitats exemptes	439.254,94	439.254,94
<u>2n. procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari:</u>		
Dividends i participacions en beneficis de societats		
Interessos	366,03	
Cànon i lloguers	141.334,32	
<u>3r. Derivades d'adquisicions o de transmissions, per qualsevol títol, de béns o drets.</u>		
<u>Art. 7. Explotacions econòmiques exemptes:</u>		
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	161.097,43	
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		
9è. elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes, fullets, material audiovisual i material multimèdia	116.370,41	79.051,54
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)		
12è. escassa rellevància (<= 20.000 €)		

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

Aplicació directe 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			214.971,99
21. Immobilitzacions materials			17.686,93
22. Inversions immobiliàries.			
24. Béns del Patrimoni Històric			63.289,26
25. Altres inversions financeres a llarg termini			
26. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini			
60. Compres		79.327,51	
61. Variació d'existències		7.361,99	
62. Serveis exteriors		2.226.092,09	
63. Tributs		5.384,16	
64. Despeses de personal		777.734,54	
65. Ajudes monetàries de l'entitat i altres despeses de gestió		373,47	
66. Despeses financeres		62,33	
67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals		0,00	
68. Dotacions per a amortitzacions		420.297,93	
69. Pèrdues per deteriorament i altres dotacions		0,00	
70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.	258.571,70		
71. Variació d'existències	0,00		
72. Ingressos propis de l'entitat	2.689.164,10		
73. Treballs realitzats per a l'entitat	0,00		
74. Subvencions donacions i llegats	439.254,94		
75. Altres ingressos de gestió	141.334,32		
76. Ingressos financers	366,03		
77. Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals	0,00		
79. Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	18.896,14		
Totals	3.547.587,23	3.516.634,02	295.948,18

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'interés 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'interés 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 Fundacio 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 Fundacio 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	71,42

	Exercici anterior
	Días
Termini mitjà de pagament a proveïdors	72,48

ESBALUARD
MUSEU

PLAÇA PORTA DE
SANTA CATALINA, 10
07012 PALMA

+34 971 908 200
MUSEU@ESBALUARD.ORG
ESBALUARD.ORG

 GOVERN
ILLES BALEARS

 Consell de
Mallorca

Ajuntament  de Palma



Fundació d'Art Serra