

ESBALUARD MUSEU D'ART CONTEMPORANI DE PALMA

A.	INFORME D'AUDITORIA.....	2
1.	Balanç Exercici 2023	5
2.	Compta de Resultat Exercici 2023	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	29
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	43
12.	Situació fiscal.....	43
13.	Subvencions, donacions i llegats.....	45
14.	Operacions amb parts vinculades	47
15.	Ingressos i despeses	49
16.	Activitat de l'entitat. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies. Despeses d'administració	50
17.	Altra informació	57
18.	Inventari	61
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).....	62
20.	Informació sobre els aplaçaments de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. “Deure d'informació” de la llei 15/2010, de 5 de juliol	65

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2023 AMB L'INFORME D'AUDITORIA



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 Contemporani de Palma:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals PIMESFL de la FUNDACIÓ ES BALUARD MUSEU D'ART CONTEMPORANI DE PALMA (l'Entitat), que comprenen el balanç PIMESFL a 31 de desembre de 2023, 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 2023, 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



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 2023 ascendeixen a 13.751,93 milers d'euros, xifra que suposa un 63,05% del total de l'actiu, i 6.836,99 milers d'euros, la qual cosa suposa un 32,48% 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 S 1038
Inscrita en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2023 AMB L'INFORME D'AUDITORIA



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 15 de la memòria). Aquesta partida és l'indicador clau de l'activitat de l'entitat.

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

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

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

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

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 S 1038
Inscrita en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas



Pare Bartomeu Pou 13, baixos
07003 Palma de Mallorca

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.

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals PIMESFL, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió,

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

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2023
AMB L'INFORME D'AUDITORIA



Pare Bartomeu Pou 13, baixos
07003 Palma de Mallorca

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

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

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



Pare Bartomeu Pou 13, baixos
07003 Palma de Mallorca

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

10 d'abril de 2024

AUDIGEST BALEAR, S.L.
NºROAC: S-1038



AUDIGEST BALEAR, S.L.

2024 Núm. 13/24/00006

SELLO CORPORATIVO: 99,00 EUR

Informe de auditoria de cuentas sujeto

a la normativa de auditoria de cuentas

aprobada e inscripta

6

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 EXERCICI 2023

ACTIU	Notes de la Memoria	31.12.2023	31.12.2022	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memoria	31.12.2023	31.12.2022
						21.433.893,21	21.580.746,11
				Fons Propis	7	2.120.158,72	1.765.703,73
				Dotació fundacional/ Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
				Dotació fundacional/ Fons social		1.530.280,12	1.530.280,12
				Reserves		1.308,80	1.308,80
ACTIU NO CORRENT		21.047.261,05	21.454.108,31	Excedents d'exercici anteriors		234.114,81	203.161,60
Inmobilitzat intangible	5	13.751.929,23	14.219.906,93	Excedent de l'exercici	3	354.454,99	30.953,21
Inmobilitzat material	5	458.335,77	457.785,33	Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	19.313.734,49	19.815.042,38
Béns del Patrimoni Històric	6	6.836.996,05	6.776.416,05				
				PASSIU NO CORRENT		10.417,53	10.417,53
				Deutes a llarg termini	7	10.417,53	10.417,53
				Altres deutes a llarg termini		10.417,53	10.417,53
				PASSIU CORRENT		366.979,56	539.169,02
				Deutes a curt termini	7	7.416,35	5.324,05
ACTIU CORRENT		764.029,26	676.224,36	Altres deutes a curt termini		7.416,35	5.324,05
Existències	10	54.668,53	25.078,37	Creditors comercials i altres comptes a pagar		359.563,05	533.844,97
Usuaris i altres deutors de l'activitat	8		49.975,00	Proveïdors		314.875,46	481.850,10
deutors comercials i altres comptes a cobra	7 i 12	288.805,42	268.938,34	Altres creditors	7 i 12	44.687,59	51.994,87
Efectiu i altres actius líquids equivalents		399.254,50	322.110,04	Periodificacions a curt termini		0,16	
Periodificacions a curt termini		21.300,81	10.122,61				
TOTAL ACTIU		21.811.290,31	22.130.332,67	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		21.811.290,31	22.130.332,66

Fundació Es Baluard Museu d'Art Contemporani de Palma
Compte de resultat de PIMESFL AL TANCAMENT EXERCICI 2023

	Notes de la Memoria	2023	2022
A) EXCEDENT DEL EXERCICI			
1. Ingressos per activitat pròpia		2.546.556,39	2.689.164,10
b) Aportacions d'usuaris		2.750,00	2.825,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	15	2.543.806,39	2.686.339,10
2. Vendes i Altres ingressos de l'activitat	15	240.792,60	258.571,70
3. Despeses per ajudes i altres		0	0
a) Ajudes Monetàries	15	0	0
6. Aprovisionaments	15	-72.491,63	-67.793,36
7. Altres ingressos de l'activitat		257.936,34	141.334,32
8. Despeses del Personal	15	-770.438,36	-777.734,54
9. Altres despeses de l'activitat		-1.842.078,69	-2.231.849,72
10. Amortització de l'immobilitzat	5	-421.229,83	-420.297,93
11. Subvencions, donacions i llegats de capitals traspasats a l'excedent de l'exercici	13	406.072,89	439.254,94
A1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		345.119,71	30.649,51
14. Ingressos financers		9.335,42	366,03
15. Despeses financeres		-0,14	-9,05
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	-53,28
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instrument financers			

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2023
AMB L'INFORME D'AUDITORIA

A2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		9.335,28	303,70
A3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		354.454,99	30.953,21
19. Impostos sobre beneficis.			
A4) Variació de Patrimoni net reconeguda en l'excedent de l'exercici			
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1. Subvencions rebudes	13	0,00	34.114,54
2. Donacions i llegats rebuts		94.530,00	214.071,99
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
B1) Variació del patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		94.530,00	248.186,53
C) Reclassificació en l'excedent del exercici			
1. Subvencions rebudes			
2. Donacions i llegats rebuts	13	595.837,89	-446.724,94
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C1) Variació del patrimoni net per reclassificacions en l'excedent de l'exercici			
D) Variació del patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-501.307,89	-198.538,41
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 DEL EXERCICI		-146.852,90	-167.585,20

MEMÒRIA DE PIMESFL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

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.

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 pels 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 2024.

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 2023 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 2023 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 l'increment de recursos propis i la contenció de la despesa.

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

	EUROS	
	2023	2022
Base de repartiment		
Excedent de l'exercici	354.454,99	30.953,21
	354.454,99	30.953,21
Aplicació:		
A romanent		
A excedents d'exercicis anteriors	354.454,99	30.953,21
	354.454,99	30.953,21

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 2023, 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 patrimonials aquí continguts són actius sense aparença física susceptibles de valoració econòmica. Es reconeixen inicialment pel seu valor d'adquisició. Les eventuais adquisicions a títol gratuït s'activen al seu valor de taxació o venal. Les cessions, vitalícies o temporals, de béns es valoren pel seu valor de taxació o venal ponderat, d'acord amb les normes establertes per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i l'Impost sobre Successions i Donacions. Posteriorment es valoren a preu minvat per la corresponent amortització acumulada, calculada en funció de la seva vida útil, i de les eventuais pèrdues per deteriorament.

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

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

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

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

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

2) Immobilitzat material -

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

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

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

3) Inversions immobiliàries -

L'Entitat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles generadors de fluxos d'efectiu i que té per a l'obtenció de rendes, plusvàlues o ambdues. Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per a terrenys i construccions.

Els ingressos provinents dels arrendaments operatius es registren al compte de pèrdues i guanys quan es meriten.

4) Béns integrants del Patrimoni Històric -

Donat que l'objecte social de la Fundació està inexorablement relacionat amb el Museu que porta el seu nom, s'ha cregut oportú emprar aquesta partida per a reflectir les inversions de les obres propietat de la Fundació. Per tant, tota la informació que a efectes de presentació del estats comptables faci referència al Patrimoni Històric, s'ha d'entendre com a Obres del Museu. El criteris de valoració són el mateixos que el de l'immobilitzat material. Degut a que no es deprecien no s'apliquen dotacions a l'amortització. No s'han aplicat pèrdues per deteriorament de valor.

5) Crèdits i 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 disminuís 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 debèits

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 debits per operacions comercials i debits 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 debits 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 resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.

Els actius i passius per impostos diferits provenen de les diferències temporàries definides com als imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporalment el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

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

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

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

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

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

9) 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 actuï 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 de les diferents partides durant l'exercici actual i anterior són els següents:
Immobilitzat intangible

	Saldo	Entrades/	Sortides/		Saldo	Entrades/	Sortides/		Saldo
Descripció	A 31/12/2021	Dotació	Disminucions	Traspassos	A 31/12/2022	Dotació	Disminucions	Traspassos	A 31/12/2023
Concessions administratives									
Cost	20.724.636,67	211.071,99	-7.470,00	0	20.928.238,66	83.550,00	-189.765,00	0	20.822.023,66
Amortització acumulada	-6.370.106,11	-353.345,26	0,00	0	-6.723.451,37	-353.345,26	0	0	-7.076.796,63
	14.354.530,56				14.204.787,29				13.745.227,03
Propietat industrial									
Cost	158.516,78	0	0,00	0	158.516,78	0	0	0	158.516,78
Amortització acumulada	-142.358,76	-6.242,30	0,00	0	-148.601,06	-5.930,44	0	0	-154.531,50
	16.158,02				9.915,72				3.985,28
Aplicacions informàtiques									
Cost	39.833,65	3.900,00	0,00	0	43.733,65		0	0	43.733,65
Amortització acumulada	-37.048,03	-1.481,70	0,00	0	-38.529,73	-2.487,00	0	0	-41.016,73
	2.785,62				5.203,92				2.716,92
Total:									
Cost	20.922.987,10	214.971,99	-7.470,00	0	21.130.489,09	83.550,00	-189.765,00	0	21.024.274,09
Amortització acumulada	-6.549.512,90	-361.069,26	0,00	0	-6.910.582,16	-361.762,70	0	0	-7.272.344,86
Total	14.373.474,20	-146.097,27	-7.470,00	0	14.219.906,93	-278.212,70	-189.765,00	0	13.751.929,23

Immobilitzat material:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Entrades/Dotació	Sortides /Disminució	Traspassos	Saldos a 31/12/2022	Entrades/Dotació	Sortides /Disminució	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Terrenys i construccions									
Cost	252.799,47				252.799,47	6.055,00			258.854,47
Amortització acumulada	-67.472,21	-7.583,98			-75.056,20	-7.689,95			-82.746,15
	185.327,26				177.743,27				176.108,32
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material									
cost	1.139.957,42	17.686,93			1.157.644,35	37.643,57			1.195.287,92
Amortització acumulada	-825.957,61	-51.644,69			-877.602,30	-50.706,92			-928.309,22
	313.999,81				280.042,05				266.129,91
Altres immobilitzat material						0,00			0,00
Cost					0,00	16.319,00			16.319,00
Amortització acumulada						-1.070,25			-1.070,25
									15.248,75
Total:									
Cost	1.392.756,89	17.686,93			1.410.443,82	60.017,57			1.470.461,39
Amortització acumulada	-893.429,82	-59.228,68			-952.658,49	-59.467,13			-1.012.125,62
Total:	499.327,07	-41.541,75			457.785,33	550,44			458.335,77

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 (2.375.689,89€ a 31/12/2023 i 2.482.384,86€ a 31/12/2022) i per diverses propietats industrials. L'immobilitzat material inclou totes les inversions realitzades per la Fundació a l'edifici del Museu, instal·lacions, estris, mobiliari i equips per a procés de la informació. No inclouen actius adquirits a empreses del grup i associades excepte el dret d'ús indicat. No existeixen

inversions en immobilitzat fora del territori espanyol. No existeixen inversions immobiliàries. Inexistència de despeses financeres capitalitzades. Les cessions temporals d'obres d'art rebudes no s'amortitzen ja que no es produeix depreciació.

Els elements totalment amortitzats son els següents:

Descripció	A 31/12/2022	A 31/12/2023
Immobilitzat material	641.708,13	679.903,71
Immobilitzat intangible	207.970,22	213.559,11
TOTAL	849.678,35	893.462,82

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	Saldo 31/12/2021	Entrades	Sortides	Saldo 31/12/2022	Entrades/ Dotació	Sortides/ Disminucions	Traspassos	Saldo 31/12/2023
Cost	6.713.126,79	63.289,26		6.776.416,05	60.580,00			6.836.996,05
Amortització acumulada				0,00				
Total Cost	6.713.126,79	63.289,26		6.776.416,05	60.580,00			6.836.996,05
Total Amortització				0,00				
Total	6.713.126,79	63.289,26		6.776.416,05	60.580,00			6.836.996,05

Amb la següent informació addicional:

	Exercici actual	Exercici anterior
Subvencions, donacions i legats rebut relacionats amb els béns	6.836.996,05	6.776.416,05

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:

Categories	Instruments financers a llarg termini					
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i altres	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

Categories	Instruments financers a curt termini					
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i altres	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	5.915,45	2.016,71
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	5.915,45	2.016,71

a2) Passius financers.

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

Categories	Instruments financers a llarg termini					
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	10.417,54	10.417,54
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	10.417,54	10.417,54

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

Categories	Instruments financers a curt termini					
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	322.291,81	487.174,15
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	322.291,81	487.174,15

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:

Exercici 2023	Venciments en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Inversions en entitats de grup i associades							0,00
Instruments del patrimoni							0,00
Crèdits a entitats							0,00
Valors representatius del deute							0,00
Derivats							0,00
Altres passius financers							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 comercials i altres comptes a cobrar							0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.840,05						1.840,05
Creditors comercials i altres comptes a pagar							0,00
Clients, entitats del grup i associades							0,00
Proveïdors, empreses del grup i associades							0,00
Deutors diversos							0,00
Personal	176,66						176,66
Fundadors per desemborsament exigits							0,00
TOTAL	2.016,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.016,71

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

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2023
AMB L'INFORME D'AUDITORIA

Exercici 2023	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Provisions							
Obligacions per prestacions al personal							
Actuacions medioambiental							
Deutes						0,00	
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.417,15	17.833,50
Deutes amb entitats de crèdit			0,00	0,00	0,00	0,00	
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	7.416,35					10.417,15	17.833,50
Deutes amb emp.grup i associades		0,00	0,00				
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proveïdors	314.875,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314.875,46
Proveïdors, empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors varis		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestretes de clients	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	322.291,81					10.417,15	332.708,96

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:

CONCEPTO	Dotació Fundacional		Reserves		Excedents dels exercicis anterior		Excedent de l'exercici	Total
	Escripturada	No exigida	Estatuària	Altres	Remanent	Excedent negatiu d'exercicis anteriors		
A. SALDOS FINAL DE L'ANY 2021	1.530.280,12			1.308,80	106.038,96		97.122,64	1.734.750,52
I. Ajustos per canvis del criteri 2021.								0,00
II. Ajustos per errors del 2021 i anteriors								0,00
B. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2022	1.530.280,12			1.308,80	106.038,96		97.122,64	1.734.750,52
I. Resultat del compte de perdues i guanys							30.953,21	30.953,21
1. Augments de dotació fundacional								0,00
2. (-) Reduccions per 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
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2022	1.530.280,12			1.308,80	203.161,60		30.953,21	1.765.703,73
I. Ajustos per canvis del criteri 2022.								0,00
II. Ajustos per errors del 2022 i anteriors								0,00
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2023	1.530.280,12			1.308,80	203.161,60		30.953,21	1.765.703,73
I. Resultat del compte de perdues i guanys							354.454,99	354.454,99
Ingressos i despeses reconegut patrimoni net								0,00
Operacions amb patrons								0,00
1. Augments de dotació fundacional								0,00
2. (-) Reduccions per dotació fundacional								0,00
3. Altres operacions amb patrons								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net					30.953,21		-30.953,21	0,00
E SALDO FINAL DE L'ANY 2023	1.530.280,12			1.308,80	234.114,81		354.454,99	2.120.158,72

8. USUARIS I ALTRES DEUTORS D'ACTIVITAT PRÒPIA

El moviment registrat en aquests comptes és el següent:

Falta informació sobre com han quedat els saldos d'aquestes comptes, informació s'ha tret PYG.

	Saldo Inicial 2023	Augments	Disminucions	Saldo final 2023	Saldo inicial 2022	Augments	Disminucions	Saldo final 2022
Usuaris	-25,00	2.700,00	2.675,00		-25,00	2.850,00	2.850,00	-25,00
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	50.000,00	2.360.000,00	2.410.000,00		0,00	2.435.000,00	2.385.000,00	50.000,00
TOTAL	49.975,00	2.362.700	2.412.675,00		-25,00	2.437.850,00	2.387.850,00	49.975,00
Import procedent de: Entitats del grup, multigrup o associades	50.000,00	2.310.000,00	2.360.000,00			2.435.000,00	2.385.000,00	50.000,00

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	Exercici actual	Exercici anterior
Valor d'adquisició	167.612,88	139.187,14
Valor net comptable	54.668,53	25.078,37

Deteriorament valor existències	Saldo inicial 2023	+	-	Saldo final 2023	Saldo inicial 2022	+	-	Saldo final
Catàlegs Es Baluard	114.108,77		1.164,42	112.944,35	133.004,91	0,00	18.896,14	114.108,77

11. MONEDA ESTRANGERA

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

12. SITUACIÓ FISCAL

La Fundació comunicà en temps i forma a l'Administració Tributària l'opció per l'aplicació del règim fiscal especial de les entitats sense finalitats lucratives, no havent renunciat al mateix.

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

	2023		2022	
Resultat comptable de l'exercici	354.454,99		30.953,21	
Diferències permanents	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre Beneficis				
Exempcions Llei 49/2002	3.107.403,07	3.461.858,06	3.516.634,02	3.547.587,23
Diferències temporals				
Amb Origen en l'exercici				
Amb Origen en exercicis Anteriors				
Base Imposable (Resultat Fiscal)	0,00€		0,00€	

Saldos amb les Administracions Públiques:

	Exercici actual	Exercici anterior
Deutor		
Hisenda Pública deutor per IVA	286.788,71	263.022,89
Creditor		
Hisenda Pública creditora per IRPF	29.643,00	35.509,66
Organisme de la Seguretat Social	15.044,59	16.485,29

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

13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

La Fundació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions rebudes de les diferents entitats. Les subvencions, donacions i llegats rebuts per la Fundació ha tingut el moviment següent:

Partides del balanç (Pertanyen a subvencions, donacions i llegats destinades a sufragar elements d'immobilitzat)

2023	Saldo Inicial			Saldo Final
Entitats		Augments	Disminucions	
SECTOR PÚBLIC	17.954.904,99 €		- 415.087,89 €	17.539.817,10 €
SECTOR PRIVAT	1.860.137,39 €	94.530,00 €	- 180.750,00 €	1.773.917,39 €
	19.815.042,38 €	94.530,00 €	- 595.837,89 €	19.313.734,49 €

2022	Saldo Inicial			Saldo Final
Entitats		Augments	Disminucions	
SECTOR PÚBLIC	18.394.159,94 €	- €	- 439.254,95 €	17.954.904,99 €
SECTOR PRIVAT	1.619.420,86 €	248.186,53 €	- 7.470,00 €	1.860.137,39 €
	20.013.580,80 €	248.186,53 €	- 446.724,95 €	19.815.042,38 €

Els augments de l'exercici 2022 i 2023 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 a la seva pràctica totalitat al Govern de les Illes Balears, al Consell de Mallorca, a l'Ajuntament de Palma i al Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma.

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

	2023		2022	
ENTITATS	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	2.359.999,84 €	406.072,89 €	2.434.999,88 €	439.254,94 €
Autonòmic. Govern illes balears	935.000,00 €	406.072,89 €	945.000,00 €	439.254,94 €
local. Consell de mallorca	749.999,96 €		764.999,96 €	
local. Aj palma	624.999,96 €		675.000,00 €	
Estatat	49.999,92 €		49.999,92 €	
SECTOR PRIVAT	186.556,55 €	- €	254.164,22 €	- €
	2.546.556,39 €	406.072,89 €	2.689.164,10 €	439.254,94 €
Activitats no generadores fluxos efectiu	2.546.556,39 €	406.072,89 €	2.689.164,10 €	439.254,94 €
Activitats generadores fluxos efectiu	0	0	0	- €
	2.546.556,39 €	406.072,89 €	2.689.164,10 €	439.254,94 €

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	Entitats associades	Entitats amb control conjunt o influència significativa sobre l'entitat	Personal clau de la direcció o de l'entitat	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 ingressos pagats							
Despeses per ingressos meritats però no pagats							
Despeses de conseqüència de deutors incobrables							
Garanties i avals rebuts							
Garanties i avals prestats							
Remuneracions i indemnitzacions						63.772,85	
Aportacions a plans de pensions							
Prestacions a compensar amb instruments financers propis							
Saldos pendents amb parts vinculades en l'exercici	Entitat Dominant	Altres Entitats del Grup	Negocis Conjunts	Entitats associades	Entitats amb control conjunt o influència significativa sobre l'entitat	Personal clau de la direcció o de l'entitat	Altres parts vinculades
Exercici actual							
Exercici anterior				50.000,00			

Sous i dietes contractes alta direcció	
2023	63.772,85
2022	64.516,41

	Exercici actual		Exercici anterior	
	Personal alta direcció	Membres de l'òrgan de govern	Personal alta direcció	Membres de l'òrgan de govern
1. Sous, dietes i altres remuneracions	63.772,85		60.680,05	
2. Obligacions contretes en matèria de pensions dels 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 vides, de les quals:				
a) Primes pagades a membres antics de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
b) Primes pagades a membres actuals de l'òrgan de govern i personal d'alta direcció				
4. Indemnitzacions per cessament				
5. Avançaments i crèdits concedits, dels quals:				
a) Imports 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 2023 i 2022, adjunts, corresponen a la realització d'activitats incloses en l'objecte social de l'Entitat (vegis Nota 1).

	2023	2022
I. AJUDES MONETÀRIES		
II. AJUDES NO MONETÀRIES		
III. APROVISIONAMENTS	72.491,63	67.793,36
1) Consum de mercaderies	72.491,63	67.793,36
a) Compres, devolucions i descomptes	105.373,74	79.327,51
Nacionals	101.546,45	72.363,19
Adquisicions intracomunitàries	3.827,29	6.964,32
Importacions		
b) Variació d'existències	-31.717,69	7.361,99
c) Deteriorament de les existències	-1.164,42	-18.896,14
2. Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		
a) Compres, devolucions i descomptes		
Nacionals		
Adquisicions intracomunitàries		
Importacions		
b) Variació d'existències		
3. Treballs realitzats per altres empreses		
IV. Càrregues socials	172.285,19	181.767,61
a) Seguretat social a càrrec de l'entitat	172.285,19	181.767,61
V. Ingressos de promoció, patrocinadors i col·laboracions	2.543.806,39	2.686.339,10
a) Promoció per adaptació de recursos	0	5,2
b) Patrocini	2.359.999,84	2434999,88
c) Patrocini publicitari	177.806,54	204674,01
d) Col·laboracions empresarials	6.000,00	46660
VI. Import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris		
VII. Desglossament d'ingressos i despeses de l'activitat mercantil		
*Entrades museu	160.957,06	161097,43
Ingressos		161097,43
*Tenda museu		
Ingressos	103.835,54	97474,27
Despeses	110.023,24	97947,68
Resultat	-6.187,70	-473,41

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

16.1 Activitat de l'Entitat 1. Activitats realitzades –

ACTIVITAT 1

A) Identificació.

Denominació de l'activitat	Museu d'Art Contemporani
Tipus d'activitat	Pròpia
Identificació de l'activitat per sectors	Cultural
Lloc de desenvolupament de l'activitat	Illes Balears

Descripció detallada de l'activitat prevista.

Conservació, exhibició i promoció d'Es Baluard Museu d'Art 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	19	19	31.704	31704
Personal amb contracte de serveis	19	19	30.720	30720
Personal voluntari				

C) Beneficiaris o usuaris de l'activitat.

Tipus	Nombre	
	Previst	Realitzat
Persones físiques	350.000	341.146
Persones jurídiques		

D) 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	46
	Nombre préstecs d'obres de la Col·lecció	3	19
	Nombre d'exposicions temporals	10	11
Difusió de l'art i la creació contemporània	Nombre d'activitats educatives/culturals i nombre de participants	62 activitats / 14 programes i projectes i 8.100 participants	69 activitats / 14 programes i 12.316 participants
Consolidar la presència i coneixement d'Es Baluard	Nombre de visitants museu	65.000	71.230
	Nombre de visitants complex cultural	350.000	356.288
Consolidar i reforçar la web d'Es Baluard	Nombre de visites (usuaris)	172.500	213.000
Potenciar les xarxes socials	Nombre d'usuaris	48.500	44.600

ACTIVITAT 2				
A) Identificació.				
Denominació de l'activitat	Explotació econòmica botiga, cafeteria-restaurant i espais disponibles.			
Tipus d'activitat	Pròpia			
Identificació de l'activitat per sectors	Cultural			
Lloc de desenvolupament de l'activitat	Illes Balears			
Descripció detallada de l'activitat prevista.				
Explotació directa de la botiga-libreria del museu, de la cafeteria-restaurant en règim de concessió i lloguer d'espais disponibles.				
B) Recursos humans aplicats en l'activitat.				
Tipus	Nombre		Nombre hores / any	
	Previst	Realitzat	Previst	Realitzat
Personal assalariat	2	2	2.640	2640
Personal amb contracte de serveis				
Personal voluntari				
C) Beneficiaris o usuaris de l'activitat.				
Tipus	Nombre			
	Previst	Realitzat		
Persones físiques	150.000	142.488		
Persones jurídiques				
D) Objectius i indicadors de la realització de l'activitat.				
Objectiu	Indicador	Quantificació		
		Previst	Realitzat	
Gestionar eficientment el patrimoni immobiliari	Volum d'ingressos	205.000,00 €	206.537,96 €	
Manteniment del servei de tenda	Volum de facturació	75.000,00 €	103.835,54 €	

2. PREVISIÓ DE RECURSOS ECONÒMICS A UTILITZAR PER L'ENTITAT					
Despeses / Inversions	Museu		Tenda i gestió d'espais		TOTAL
	Previst	Realitzat	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			100.000,00	72.491,63	72.491,63
Despeses de personal	735.422,51	732.906,75	73.577,49	37.531,61	770.438,36
Altres despeses de l'activitat	1.712.915,72	1.842.078,69			1.842.078,69
Amortització de l'immobilitzat	425.000,00	421.229,83			421.229,83
Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzat					
Despeses financeres		0,14			0,14
Variacions de valor raonable en instruments financers					
Diferències de canvi					
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers					
Impostos sobre beneficis					
SUBTOTAL DESPESES	2.873.338,23	2.996.215,41	173.577,49	110.023,24	3.106.238,65
Adquisicions d'immobilitzat (excepte béns patrimoni històric)	145.500,00	60.017,57			60.017,57
Adquisicions béns patrimoni històric		60.580,00			60.580,00
Cancel·lació deute no comercial					
SUBTOTAL INVERSIONS	145.500,00	120.597,57	0,00	0,00	120.597,57
TOTAL RECURSOS UTILITZATS	3.018.838,23	3.116.812,98	173.577,49	110.023,24	3.226.836,22

3. PREVISIÓ DE RECURSOS ECONÒMICS A OBTENIR PER L'ENTITAT		
3.1) Previsió d'ingressos a obtenir per l'entitat		
INGRESSOS	Previst	Realitzat
Rendes i altres ingressos derivats del patrimoni	205.000,00	206.537,96
Vendes i prestacions de serveis de les activitats pròpies	135.000,00	160.957,06
Ingressos ordinaris de les activitats mercantils	75.000,00	103.835,54
Aportacions Patrons (sector públic)	2.245.000,00	2.359.999,84
Subvencions de capital traspasades a l'excedent de l'exercici	410.000,00	406.072,89
Aportacions privades	103.000,00	162.556,55
Altres tipus d'ingressos	4.415,72	60.733,80
TOTAL INGRESSOS PREVISTOS	3.177.415,72	3.460.693,64

3.2) Previsió d'altres recursos econòmics a obtenir per l'entitat	
ALTRES RECURSOS	Import total
Deutes contrets	
Altres obligacions financeres assumides	
TOTAL ALTRES RECURSOS PREVISTOS	0,00

4. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ AMB ALTRES ENTITATS

Descripció	Ingrés	Despeses
Fundació Guillem Cifre de Caixa Colonya - Programa Educatiu	6.000,00	5.991,70

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

S'ha executat la totalitat del pla d'actuació previst, si bé ha resultat un romanent derivat de l'increment dels recursos propis i la contenció de la despesa, el que permetrà posar en marxa la millora de les infraestructures del Museu (reparació coberta i terrasses superiors de l'edifici).

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 NEGATIU	AJUSTOS POSITIU		BASE DEL CÀLCUL	RECURSOS MÍNIMS A DESTINAR A COMPLIMENT DE FINS		INVERSIONES REALITZADES	RECURSOS TOTAIS DESTINATS
			DOTACIONS A L'AMORTITZACIÓ	DESPESES DE L'ACTIVITAT		IMPORT	%		
2019	157.864,99 €	- €	422.211,22 €	1.902.912,92 €	2.482.989,13 €	1.738.092,39 €	70	635.726,65	2.538.639,77 €
2020	- 82.073,25 €	- €	426.736,66 €	1.868.230,02 €	2.212.893,42 €	1.549.025,40 €	70	568.947,46	2.437.177,48 €
2021	97.122,64 €	- €	421.380,53 €	2.258.757,31 €	2.777.260,48 €	1.944.082,34 €	70	804.326,71	3.063.084,02 €
2022	30.953,21 €	- €	420.297,93 €	3.096.336,09 €	3.547.587,23 €	2.483.311,06 €	70	524.131,13	3.620.467,22 €
2023	345.454,99 €	- €	421.229,83 €	2.685.008,82 €	3.460.693,64 €	2.422.485,55	70	526.670,46	3.211.679,28 €
TOTAL	549.322,58 €	0,00 €	2.111.856,17 €	11.811.235,16 €	14.481.423,90 €	10.136.996,74 €	70	0	14.871.047,77 €

APLICACIÓ DELS RECURSOS DESTINATS EN COMPLIMENT DELS SEUS FINS					
2019	2020	2021	2022	2023	IMPORT PENDENT +/- IMPORT EXCÈS -
1.738.092,39 €					- 800.547,38 €
	1.549.025,40 €				- 888.152,08 €
		1.944.082,34 €			- 1.119.001,68 €
			2.483.311,06 €		- 1.137.156,16 €
				2.422.285,55	- 789.193,73
1.738.092,39 €	1.549.025,40 €	1.944.082,34 €	2.483.311,06 €	2.422.285,55	- 4.734.051,03 €

2. Recursos aplicats en l'exercici.

	IMPORT		
1.Despeses en compliment de fins	2.685.008,82 €		
	Fons Propis	Subvencions donacions i llegats	Deute
2.Inversions en compliment de fins		526.670,46	
2.1 Realitzades en l'exercici		120.597,57	
2.2 Procedents d'exercicis anteriors		406.072,89	
a) Deutes cancel·lats en l'exercici produïts en exercicis anteriors			
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats de capital procedents d'exercicis anteriors		406.072,89	
TOTAL (1+2)		3.211.679,28 €	

16.3 Despeses d'administració

Exercici	5% Fons Propis (1)	20% de la Bases de Càlcul (2)	Despeses directament ocasionades per l'administració del patrimoni (3)	Despeses resarcibles als patrons (4)	Total despeses administració reportats en l'exercici	Supera(+). No supera (-) el límit màx. (el major d'1)
2023	106.007,94 €	692.138,73 €			- €	- 692.138,73 €

17. ALTRA INFORMACIÓ

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

Els membres que composaven el Patronat a 31/12/2023 eren:

En representació del Govern de les Illes Balears:

Titular: Sra. Margarita Prohens Rigo Suplent: Sr. Antoni Costa Costa
Titular: Sra. Antònia Maria Estarellas Torrens Suplent: Sr. Antoni Mesquida Bauza
Titular: Sr. Jaume Bauzá Mayol Suplent: Sr. Pedro Vidal Monserrat

En representació del Consell de Mallorca:

Titular: Sr. Llorenç Sebastià Galmés Verger Suplent: Sr. Antonio Francisco Fuster Zanoguera
Titular: Sra. Antònia Roca Bellinfante Suplent: Sr. Marcos Jerónimo Felipe Nicholas
Titular: Sr. Guillem Ginard Sala Suplent: Sr. Pere Ferrer Oliver

En representació de l'Ajuntament de Palma

Titular: Sr. Jaime Martínez Llabrés Suplent: Sra. Lourdes Roca Calafell
Titular: Sr. José Javier Bonet Díaz Suplent: Sra. María de las Mercedes Celeste Palmero
Titular: Sr. Fernando Gómez de la Cuesta Suplent: Sra. Pilar Ribal Simó

En representació de la Fundació d'Art Serra:

Titular: Sra. Carmen Serra Magraner
Titular: Sr. Miquel Serra Magraner
Titular: Sr. Miquel Rullán Serra

En representació del Ministeri de Cultura i Esports:

Titular: Sra. Carmen Morais Puche

Altres membres del Patronat:

Sr. Bernardí Roig Salleras
Sr. Jordi Verdaguer López - secretari
Sr. Antonio De Alba Quirós - Vicesecretari

**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

Exercici 2023	Exercici 2023	Exercici 2022
Directius	1	1
Personal Administratiu	3	3
Resta de personal	17	17
Total	21	21

Personal de l'entitat al terme de l'exercici

Exercici 2023 - A 31/12/23	Dones	Homes	Total
Membres del Patronat	5	9	14
Directius	0	0	0
Personal de tipus administratiu	1	2	3
Resta de personal	12	5	17
Total	18	16	34

Exercici 2022 - A 31/12/22	Dones	Homes	Total
Membres del Patronat	7	8	15
Directius	1	0	1
Personal de tipus administratiu	1	2	3
Resta de personal	12	5	17
Total	21	15	36

Participació en Entitats mercantils -

Durant l'exercici 2022 i 2023 l'Entitat no ha participat en cap Entitat mercantil.

Activitats prioritàries de mecenatge -

Durant l'exercici 2022 i 2023 l'Entitat no ha desenvolupat cap activitat prioritària de Mecenatge.

Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle -

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

Informació Mediambiental -

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

Honoraris dels Auditors de comptes -

Exercici actual	Exercici anterior
7.725,00€	7.293,30 Addicionalment, altres serveis per 2.186,30

18. INVENTARI

	Valor comptable net 2022	Altes 2023	Baixes 2023	Amortització 2023	Valor comptable net 2023
CESSIONS ADMINISTRATIVES	14.204.787,29				13.745.227,03
Cessions administratives	1.221.444,58			-15.157,08	1.100.072,50
Cessions Obras d'Art	2.481.904,89				2.481.904,89
Cessions Consorci	10.501.437,37			-338.187,73	10.163.249,64
PROPIETAT INDUSTRIAL	9.915,72				3.985,28
Propietat Industrial	8.327,05			-5.930,44	2.396,61
Disseny Pàgina Web	1.834,48				1.834,48
Disseny General del Museu	-245,81				-245,81
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	5.203,92			-2.487,00	2.716,97
CONSTRUCCIONS	177.743,28	6.055,00		-7.689,95	176.108,32
ALTRES INSTAL·LACIONS	193.043,61	39.120,97		-31.066,42	201.098,16
MOBILIARI	73.024,00	6.617,60		-15.458,58	64.183,53
Mobiliari Oficines	27.686,61	5.087,90		-7.072,00	20.614,61
Mobiliari	-1.873,18				-1.873,18
Mobiliari Artístic	38.571,10	1.384,00		-6.303,56	32.268,05
Mobiliari taller	3.353,52	145,70		-2.083,02	1.270,50
Mobiliari E. Històrica	5.285,95				5.285,95
EQUIP PER PROCESOS S'INFORMACIÓ	13.124,19	8.004,00		-5.030,70	16.097,49
Equip per a Processos d'informació	13.124,19	8.004,00		-5.030,70	16.097,49
Altres immobilitzat material	850,25	220,00		-221,47	848,78
Fons Fotogràfic	850,25	220,00		-221,47	-221,47
Museus	6.776.416,05	60.580,00			6.836.996,05
Museus	4.962.325,57	60.580,00			5.022.905,57
Museus/Donacions	1.814.090,48				1.814.090,48
Dipòsit a llarg termini	2.592,66				
	21.456.700,97	120.597,57	0,00	-61.954,12	21.047.261,61

19. MEMÒRIA ECONÒMICA (ART. 3 DEL R.D. 1270/2003 – REGLAMENT PER A L'APLICACIÓ DEL RÈGIM FISCAL DE LES ENTITATS SENSE FINALITATS LUCRATIVES I DELS INCENTIUS AL MECENATGE).

A) Rendes exemptes i no exemptes del l'impost sobre societats	Ingressos	Despeses
Llei 49/2002		
Art 6. Rendes exemptes		
1r a) donatius i donacions rebuts per col·laborar amb fins de l'entitat:		
Dotació patrimonial		
Convenis de col·laboració empresarial (Llei 49/2002 art 25)	6.000,00	5.991,70
Contractes de patrocini publicitari (Llei 34/1996)	177.806,54	
1r.b) Associats, col·laboradors o benefactors	2.362.749,84	2.614.142,51
1r.c) Subvencions per finançar activitats exemptes	382.072,90	382.072,90
2n. Procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari:		
Dividends i participació en beneficis de societats		
Interessos	9.335,42	
Cançons i lloguers	257.936,34	
3r. Derivades d'adquisicions o de transmissions, per qualsevol títol, de béns i drets		
Art 7. Explotacions econòmiques exemptes		
1r. Prestacions 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		
4r. Dels béns declarats d'interès cultural, museus, biblioteques, arxius i centres de documentació	160.957,06	
5è. organització de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses		
6è. Parcs i 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	103.835,54	110.023,24
10 è. Prestació de serveis de caràcter esportiu a persones físiques que practiquin esport o educació física		
11 è. Caràcter merament auxiliar o complementari de les exemptes(menor o igual 20% dels ingressos totals)		
12 è. escassa rellevància (menor o igual a 20.000€)		
Críteris utilitzats per determinar la distribució de les despeses entre les diferents rendes obtingudes per l'entitat:		
Aplicació directa de les despeses a les activitats mercantils i de les subvencions per finançar activitats, finalment la resta s'assignen a l'activitat fundacional.		

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2023
AMB L'INFORME D'AUDITORIA

b) Ingressos, Despeses i Inversions dels Projectes o Activitats desenvolupats per al compliment de les finalitats estatutàries	Ingressos	Despeses	Inversions
10. Capital			
13. Subvencions, donacions i llegats, i altres ajustos al patrimoni net			
20. Immobilitzacions intangibles			83.550,00
21. Immobilitzacions materials			60.017,58
22. Immobilitzacions immobiliàries			
24. Béns del Patrimoni Històric			60.580,00
25. Altres inversions financeres a llarg termini			
26. Finances i dipòstis constituïts a llarg termini			
60. Compres		105.373,74	
61. Variació d'existències		-31.717,69	
62. Serveis exteriors		1.840.065,22	
63. Tributs		1.820,01	
64. Despeses de personal		770.438,36	
65. Ajudes monetàries de l'entitat i altres despeses de gestió		193,46	
66. Despeses financeres		0,14	
67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals		0,00	
68. Dotacions per amortitzacions		421.229,83	
69. Pèrdues per deteriorament i altres dotacions		0,00	
70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia de serveis etc	240.792,60		
71. Variació d'existències		0,00	
72. Ingressos propis de l'entitat	2.546.556,39		
73. Treballs realitzats per a l'entitat		0,00	
74. Subvencions, donacions i llegats	406.072,89		
75. Altres ingressos de gestió	257.936,34		
76. Ingressos financers	9.335,42		
77. Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals		0,00	
79. Excessos i aplicacions de provisions i pèrdues per deteriorament	1.164,42		
Totals	3.461.858,06	3.107.403,07	204.147,58

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

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

Les rendes de les explotacions econòmiques.

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

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

La Fundació es Baluard persegueix finalitats d'interès general.

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

COMPTES ANUALS PIMESFL DE L'EXERCICI 2023
AMB L'INFORME D'AUDITORIA

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

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

e) Participacions de l'entitat en societats mercantils.

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

La Fundació es Baluard no participa en cap societat mercantil.

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

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

La Fundació es Baluard no participa en cap societat mercantil.

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

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

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
	Dies
Termini mitjà de pagament a proveïdors	75,9

	Exercici anterior
	Dies
Termini mitjà de pagament a proveïdors	71,42

ESBALUARD
MUSEU

PLAÇA PORTA DE
SANTA CATALINA, 10
07012 PALMA

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



Fundació d'**Art** Serra