



**FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA**

## **COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2015**

- **BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2015**
- **COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015**
- **ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015**
- **ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015**
- **MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015**



## FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

### BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014 (xifres expressades en euros)

ACTIU	Notes de la memòria	2015	2014
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>64.332.465,68</b>	<b>65.076.175,34</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>5</b>	<b>63.848.725,68</b>	<b>64.836.175,34</b>
Construccions		63.529.818,82	64.620.511,84
Instal·lacions tècniques		215.241,48	154.449,64
Mobiliari		7.348,37	-
Equips per a processos d'informació		29.905,49	23.886,79
Altres immobilitzat		66.411,52	37.327,07
<b>IV. Béns del patrimoni cultural</b>	<b>6</b>	<b>483.740,00</b>	<b>240.000,00</b>
Museus		483.740,00	240.000,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>2.390.480,42</b>	<b>1.478.968,73</b>
<b>III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<b>7.2</b>	<b>433.812,17</b>	<b>511.924,71</b>
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		71.011,31	40.762,52
Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		200.718,72	341.792,98
Altres deutors		162.082,14	106.400,42
Personal		-	18.437,37
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	<b>11.2</b>	-	4.531,42
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>7</b>	<b>33,73</b>	<b>1.000,00</b>
Altres actius financers		33,73	1.000,00
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>58.431,49</b>	<b>68.464,48</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>1.898.203,03</b>	<b>897.579,54</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>66.722.946,10</b>	<b>66.555.144,07</b>

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2015

## FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

### BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014 (xifres expressades en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2015	2014
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>65.716.472,97</b>	<b>65.389.646,18</b>
<b>A-1) Fons propis</b>		<b>1.815.385,49</b>	<b>409.300,97</b>
<b>I. Fons dotacionals</b>	<b>9</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
Fons dotacionals		30.000,00	30.000,00
<b>IV. Excedents d'exercicis anteriors</b>		<b>379.300,97</b>	<b>-</b>
Romanent		379.300,97	-
<b>VI. Excedent de l'exercici</b>		<b>1.406.084,52</b>	<b>379.300,97</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>10.1</b>	<b>63.901.087,48</b>	<b>64.980.345,21</b>
Subvencions oficials de capital		365.398,82	352.320,00
Altres subvencions, donacions o llegats		63.535.688,66	64.628.025,21
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>1.006.473,13</b>	<b>1.165.497,89</b>
<b>II. Provisions a curt termini</b>	<b>12</b>	<b>66.398,40</b>	<b>-</b>
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>8</b>	<b>9.944,38</b>	<b>-</b>
Altres passius financers		9.944,38	-
<b>V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<b>8.2</b>	<b>873.585,76</b>	<b>1.138.528,89</b>
Creditors varis		573.659,52	751.486,45
Creditors, entitats del grup i associades		111.869,21	182.081,64
Personal		102.248,69	92.700,15
Altres deutes amb les Administracions Públiques	<b>11.2</b>	85.808,34	112.260,65
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>56.544,59</b>	<b>26.969,00</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>66.722.946,10</b>	<b>66.555.144,07</b>

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2015

## FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

### COMPTES DE RESULTATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014 (xifres expressades en euros)

COMPTE DE RESULTATS	Notes de la memòria	2015	2014
<b>1. Ingressos per les activitats</b>	<b>13.2</b>	<b>8.309.991,73</b>	<b>7.298.335,83</b>
Vendes		29.811,16	20.714,08
Prestacions de serveis		7.529.618,47	6.527.621,75
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	<b>10.2</b>	750.562,10	750.000,00
<b>6. Altres ingressos de les activitats</b>	<b>13.3</b>	<b>735.405,75</b>	<b>675.406,48</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		735.405,75	675.406,48
<b>7. Despeses de personal</b>	<b>13.1</b>	<b>(-)1.637.211,69</b>	<b>(-)1.353.875,37</b>
Sous i salaris		(-)1.298.327,26	(-)1.075.154,48
Càrregues socials		(-)338.884,43	(-)278.720,89
<b>8. Altres despeses d'explotació</b>	<b>13.4</b>	<b>(-)5.985.095,82</b>	<b>(-)6.236.523,61</b>
Serveis exteriors		(-)5.987.618,83	(-)6.212.685,14
Tributs		(-)4.661,12	(-)23.838,47
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		7.184,13	-
<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5</b>	<b>(-)1.128.294,91</b>	<b>(-)8.364,16</b>
<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>	<b>10.1</b>	<b>1.110.767,82</b>	<b>3.279,61</b>
<b>13. Altres resultats</b>		<b>(-)721,44</b>	<b>(-)30,27</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>1.404.841,44</b>	<b>378.228,51</b>
<b>14. Ingressos financers</b>		<b>1.243,08</b>	<b>1.072,46</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>1.243,08</b>	<b>1.072,46</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>1.406.084,52</b>	<b>379.300,97</b>
Impost sobre beneficis		-	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>1.406.084,52</b>	<b>379.300,97</b>

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Comptes de resultats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre 2015

## FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

### ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I DE 2014

#### a) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

	<i>Notes de la memòria</i>	2015	2014
<b>A) Resultat del compte de resultats</b>		<b>1.406.084,52</b>	<b>379.300,97</b>
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	<i>10</i>	31.510,53	64.983.624,82
<b>B) Total ingresos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		<b>31.510,53</b>	<b>64.983.624,82</b>
<b>Transferències al compte de resultats</b>			
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	<i>10</i>	(-)1.110.768,26	(-)3.279,61
<b>C) Total transferències al compte de resultats</b>		<b>(-)1.110.768,26</b>	<b>(-)3.279,61</b>
 <b>TOTAL DE INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		 <b>326.826,79</b>	 <b>65.359.646,18</b>

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2015

## FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

### ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I DE 2014

#### b) Estat total de canvis en el Patrimoni Net

	Fons dotacionals	Romanent	Excedent de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2013</b>	<b>30.000,00</b>	-	-	-	<b>30.000,00</b>
Ajustaments per errors 2013 i anteriors	-	-	-	-	-
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2014</b>	<b>30.000,00</b>	-	-	-	<b>30.000,00</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	379.300,97	64.980.345,21	65.359.646,18
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2014</b>	<b>30.000,00</b>	-	<b>379.300,97</b>	<b>64.980.345,21</b>	<b>65.389.646,18</b>
Ajustaments per errors 2014	-	-	-	-	-
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015</b>	<b>30.000,00</b>	-	<b>379.300,97</b>	<b>64.980.345,21</b>	<b>65.389.646,18</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	1.406.084,52	(-)1.079.257,73	<b>326.826,79</b>
Altres variacions del patrimoni net	-	379.300,97	(-)379.300,97	-	-
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2015</b>	<b>30.000,00</b>	<b>379.300,97</b>	<b>1.406.084,52</b>	<b>63.901.087,48</b>	<b>65.716.472,97</b>



## FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

### ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU DELS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.353.698,65</b>	<b>1.320.814,22</b>
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>1.406.084,52</b>	<b>379.300,97</b>
<b>2. Ajustaments al resultat</b>	<b>82.682,41</b>	<b>4.012,09</b>
Amortització del immobilitzat	1.128.294,91	8.364,16
Variacions de provisions	66.398,40	-
Subvencions traspassades	(-)1.110.767,82	(-)3.279,61
Ingressos financers	(-)1.243,08	(-)1.072,46
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>	<b>(-)136.311,36</b>	<b>936.428,70</b>
Deutors i altres comptes a cobrar	78.112,54	(-)159.604,71
Altres actius corrents	10.999,26	(-)69.464,48
Creditors i altres comptes a pagar	(-)264.943,13	1.138.528,89
Altres passius corrents	39.519,97	26.969,00
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>1.243,08</b>	<b>1.072,46</b>
Cobraments d'interessos	1.243,08	1.072,46
<b>B. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>(-)384.585,69</b>	<b>(-)453.234,68</b>
<b>6. Pagaments per inversions</b>	<b>(-)388.041,31</b>	<b>(-)453.234,68</b>
Immobilitzat material	(-)144.301,31	(-)213.234,68
Béns del patrimoni cultural	(-)243.740,00	(-)240.000,00
<b>7. Cobraments per desinversions</b>	<b>3.455,62</b>	<b>-</b>
Immobilitzat material	3.455,62	-
<b>C. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>31.510,53</b>	<b>-</b>
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>31.510,53</b>	<b>-</b>
Subvencions, donacions i llegats rebuts	31.510,53	-
<b>E. AUGMENT NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>1.000.623,49</b>	<b>867.579,54</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	897.579,54	30.000,00
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.898.203,03	897.579,54

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de fluxos d'efectiu al 31 de desembre de 2015

**MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015**

## MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015

La present Memòria es formula amb l'objectiu de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en el balanç, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu.

### 1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

#### 1.1 - Constitució i legislació aplicable

**FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA**, en endavant la **FUNDACIÓ**, és una fundació sense ànim de lucre, considerada com a entitat pertanyent al sector públic de l'Administració local de Catalunya, que va ser constituïda, mitjançant carta fundacional, el dia 6 de març de 2013 per l'Ajuntament de Barcelona i la Fundació Barcelona Cultura.

El seu domicili social està situat a Barcelona, al carrer Montcada, número 15, i el seu número de identificació fiscal és el G-66008897. Figura inscrita amb el número 2781 en el Registre de Fundacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

La **FUNDACIÓ** es regeix per les següents disposicions:

- Els seus Estatuts.
- Les declaracions contingudes a la carta fundacional.
- Pels acords que adopti el Patronat, com, entre d'altres:
  - Sistema de delegacions de funcions en la Comissió Executiva, en el Vicepresident Segon i en el Director de la **FUNDACIÓ**.
  - Instruccions Internes de Contractació.
- La legislació de la Generalitat de Catalunya en matèria de fundacions:
  - La Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.
  - La Llei 7/2012, de 15 de juny, de modificació del Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques.

- La Llei 5/2011, de 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, títols I i III, així com pels articles 51 i 52 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de Fundacions, que es mantenen vigents.
- El Decret 37/1987, de 29 de gener, pel qual s'aprova la Instrucció per a l'organització i el funcionament del Protectorat de la Generalitat sobre les fundacions privades de Catalunya (vigent fins el 20 de gener de 2015).
- Altra normativa d'àmbit estatal (Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge i Reial Decret 1.270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge).
- En matèria de contractació és d'aplicació la normativa de contractació pública i, més concretament, el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre). Amb la finalitat de donar compliment a l'article 191 del TRLCSP i fer efectius en la seva activitat contractual els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, el Patronat va aprovar en sessió de 16 de desembre de 2013 unes Instruccions Internes de Contractació.
- En matèria comptable, pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (PCFundAss), en vigor des de l'1 de gener de 2009.

## **1.2 - Finalitats institucionals**

La **FUNDACIÓ** té per objecte la direcció, organització i gestió del Museu Picasso de Barcelona i, en aquest sentit, del patrimoni i els recursos que li són propis.

Segons els seus Estatuts, els objectius de la **FUNDACIÓ** són els següents:

- a) Garantir la protecció, conservació, estudi, difusió i restauració del patrimoni artístic, arquitectònic i documental que conforma la col·lecció del museu Picasso.
- b) Incrementar el seu patrimoni afegint valor a la col·lecció o complementant-la d'una manera notable.

- c) Exhibir ordenadament la col·lecció en condicions adequades per la seva contemplació i estudi, que contribueixi a construir noves narratives sobre Picasso tot explicant el vincle de l'artista amb Barcelona.
- d) Desenvolupar programes d'exposicions temporals que amplii i enriqueixin el coneixement sobre Pablo Picasso i el seu entorn artístic i social.
- e) Fomentar l'accés a la col·lecció i als fons documentals als ciutadans i facilitar el seu estudi als investigadors.
- f) Impulsar el coneixement, difusió i comunicació del patrimoni custodiat pel Museu i desenvolupar activitats didàctiques i educatives entorn els seus continguts que potenciïn l'esperit crític i aconseguixi una major implantació social.
- g) Fomentar la recerca entorn a Picasso i la seva obra i desenvolupar programes d'investigació en connexió amb la comunitat científica nacional i internacional.
- h) Desenvolupar xarxes de cooperació i de col·laboració amb altres museus, universitats, centres d'investigació o institucions nacionals o estrangeres, per afavorir l'intercanvi d'experiències i coneixements.
- i) Garantir la conservació i restauració dels immobles seu de la **FUNDACIÓ**.

El Patronat és l'òrgan de govern i d'administració de la **FUNDACIÓ**, la representa i gestiona, i assumeix les facultats i funcions necessàries per a la consecució dels fins fundacionals.

Els objectius principals fixats pel Govern municipal de cara a la creació de la nova entitat entre d'altres era el de dotar al Museu d'una major autonomia de gestió per tal de buscar noves eines de gestió i satisfer el potencial de creixement del museu, d'agilitzar els processos de gestió de recursos del museu, i de permetre una més gran flexibilitat en la presa de decisions estratègiques sobre el futur del museu, així com també el fer possible un major grau de representació i visibilitat a la societat, buscant una figura jurídica que representés més beneficis fiscals per atraure més recursos, dotant el museu de major visibilitat davant possibles futurs mecenes interessats a col·laborar amb el museu, i obrint-se més a la societat barcelonina.

En l'exercici 2013 la **FUNDACIÓ** va rebre l'aportació en concepte de dotació fundacional en el moment de la seva constitució tal i com estableix la Carta Fundacional, i no va realitzar cap altra activitat.

El desenvolupament de l'objecte fundacional, tal com estableixen els seus Estatuts, té lloc, de forma principal, als edificis de titularitat municipal que conformen l'actual Museu Picasso, en concret:

- Montcada núm. 15 (Palau Aguilar)
- Montcada núm. 17 (Baró de Castellet)
- Montcada núm. 19 (Palau Meca)
- Montcada núm. 21 (Casa Mauri)
- Montcada núm. 23 (Palau Finestres)
- Plaça Sabartés, núm. 1 (antic Flassaders 24-26-28)

L'Ajuntament de Barcelona, en la carta fundacional, ha formalitzat l'adscripció d'aquestes edificacions a favor de la **FUNDACIÓ** per tal que aquesta pugui dur a terme els seus fins fundacionals. El manteniment ordinari dels edificis i de les instal·lacions passa a ser responsabilitat de la **FUNDACIÓ**. Així mateix, l'Ajuntament de Barcelona també adscriu a la **FUNDACIÓ** la col·lecció, essencial per al funcionament del Museu.

El Museu Picasso de Barcelona és el centre de referència per al coneixement dels anys de formació de Pablo Ruiz Picasso i, sobretot, és la màxima expressió de la forta vinculació de Picasso amb la ciutat. Fins a la creació de la **FUNDACIÓ** era una dependència municipal adscrita a l'Institut de Cultura de Barcelona.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **2.1 - Imatge fidel**

Els comptes anuals de l'exercici 2015 han estat preparats a partir dels registres comptables de la **FUNDACIÓ**, conforme a la legislació vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008 de 23 de desembre, del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels canvis en el patrimoni net, de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu i dels resultats de les seves operacions.

Les xifres que figuren als documents que integren els comptes anuals estan expressades en euros, moneda funcional de les operacions de la **FUNDACIÓ**.

### **2.2 - Principis comptables**

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la nota 4 sobre normes de valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.

### **2.3 - Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

La preparació dels comptes anuals requereix, en alguns casos, efectuar estimacions i prendre en consideració determinats estimadors. Aquests han d'avaluar-se de manera continuada en el temps, i fonamentar-se, bàsicament, en l'experiència històrica de la **FUNDACIÓ**, o, a manca d'aquesta, en la d'altres entitats pertanyents al mateix sector d'activitat en el que actua la **FUNDACIÓ**. També cal prendre en consideració les expectatives futures que es consideren raonables atenent a les circumstàncies.

Les estimacions considerades per a formular els comptes anuals s'han realitzat atenent a la millor informació disponible a la data de formulació. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en què fos coneguda i sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada al compte de resultats de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en els comptes anuals son les següents:

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat material (nota 4.1).
- Valors raonables dels instruments financers (nota 4.4).

### **2.4 - Comparació de la informació**

Els comptes anuals de l'exercici 2015 i 2014 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable.

No es presenta informació comparativa de l'exercici 2014 respecte del període mitjà de pagament a proveïdors, atès les modificacions produïdes a la normativa, qualificant-se els presents comptes anuals com a inicials a aquestes efectes.

## 2.5 - Canvis en criteris comptables

La **FUNDACIÓ** no ha realitzat canvis de criteris comptables significatius respecte a exercicis anteriors que afectin als comptes anuals.

## 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

### Aplicació del resultat

El Patronat proposa aplicar l'excedent de l'exercici tal i com es mostra al quadre següent:

<b>Bases de repartiment</b>	<b>2015</b>
Excedent de l'exercici	1.406.084,52
<b>- Total base de repartiment = Total aplicació</b>	<b>1.406.084,52</b>
<b>Aplicació a</b>	
Romanent	1.406.084,52
<b>- Total aplicació = Total base de repartiment</b>	<b>1.406.084,52</b>

## 4. NORMES DE VALORACIÓ

Els criteris comptables i les principals normes de valoració emprades per la **FUNDACIÓ** en l'elaboració dels comptes anuals per l'exercici acabat el 31 de desembre de 2015 han estat els següents:

### 4.1 - Immobilitzat material

Es valoren pel seu preu d'adquisició net de la seva amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

Els elements adscrits per l'Ajuntament de Barcelona (construccions) i per l'Institut de Cultura de Barcelona (instal·lacions tècniques, mobiliari i equips per a procés d'informació) figuren registrats pel seu valor raonable. En el cas de les construccions, la valoració esmentada ha estat realitzada per la Direcció de Patrimoni de l'Ajuntament



de Barcelona i ha estat objecte de registre comptable amb data 31 de desembre 2014, data en què s'ha produït l'acte formal d'adscripció dels béns per part de l'Ajuntament.

La seva amortització es dota element per element, a partir de la data d'entrada en servei, en funció de la vida útil estimada i per aplicació del mètode lineal. La vida útil estimada de cada grup d'elements de l'immobilitzat material és la següent:

	<u>Anys</u>
Construccions	65
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	10
Mobiliari	10
Equips informàtics	4
Altres immobilitzats	10

#### Deteriorament del valor de l'immobilitzat material

Per a la realització de la seva activitat la **FUNDACIÓ** utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directament o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

Al tancament de l'exercici, la **FUNDACIÓ** avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent com a valor en ús el cost de reposició depreciat. Si el valor recuperable es inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

En l'avaluació del deteriorament del valor dels actius de la **FUNDACIÓ** s'ha considerat l'existència d'una única Unitat Generadora d'Efectiu (UGE) vinculada a l'activitat de gestió directa del Museu Picasso.

#### **4.2 - Béns integrants del Patrimoni Cultural**

D'acord amb l'establert al Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i en concret la norma de valoració 7<sup>a</sup> de Patrimoni cultural, es consideren patrimoni cultural els elements patrimonials mobles o immobles d'interès artístic, històric i cultural, paleontològic, arqueològic etnològic, científic o tècnic, com també el patrimoni documental i bibliogràfic, els jaciments, zones arqueològiques, llocs naturals, jardins i parcs que tinguin valor artístic, històric i cultural o antropològic. En concret, s'inclouran els béns que compleixin les condicions requerides a les lleis 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric, o de 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

S'ha classificat com a béns integrants del Patrimoni Cultural un conjunt d'obres i documents de la relació de Pablo Ruiz Picasso amb la ciutat de Barcelona, anomenat Fons Gustau Gili i Ana Maria Torra i una sèrie de fotografies de Pablo Ruiz Picasso adquirides a la Sra. Antonina Rodrigo.

Els béns integrants del patrimoni cultural es valoren pel seu preu d'adquisició però, atenent a la seva naturalesa, no són objecte d'amortització.

Tal i com s'indica a la nota 1.2 anterior, l'Ajuntament de Barcelona adscriu a la **FUNDACIÓ** la col·lecció, essencial per al funcionament del Museu. No obstant això, ateses les característiques, úniques, de l'esmentada col·lecció, no resulta possible estimar un valor raonable d'aquesta, motiu pel qual els presents comptes anuals no inclouen cap valoració al respecte.

#### **4.3- Arrendaments**

Els lloguers es classifiquen com a lloguers financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els demés arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius, els quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de resultats en l'exercici en què es meriten.

Al 31 de desembre de 2015 i 2014 la **FUNDACIÓ** únicament té arrendament operatiu.

#### **4.4 - Instruments financers**

Els instruments financers es classifiquen, en el moment del seu reconeixement inicial, com a actius o passius, de conformitat amb el fons econòmic dels acords contractuals i amb les definicions d'actius o de passius financers.

a) **Actius financers**

La **FUNDACIÓ** classifica els actius financers en aquesta categoria, atenent a les seves característiques i a la destinació prevista en el moment del seu reconeixement inicial.

Es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment és superior a un any.

La **FUNDACIÓ** registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'aquest, i s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. 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.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any que es continuen valorant pel seu valor raonable.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria d'actius financers a cost amortitzat, la **FUNDACIÓ** realitza la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què el deteriorament s'ha posat de manifest. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament, s'utilitza com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs el valor de mercat de l'actiu.

Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici en què el deteriorament s'ha eliminat o rebut.

Els deutors per operacions comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa després d'analitzar cada cas de manera individualitzada

## **b) Passius financers**

La **FUNDACIÓ** classifica els passius financers en aquesta categoria, atenent a les seves característiques i a la destinació prevista en el moment del seu reconeixement inicial.

Es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment és superior a un any.

La baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que genera s'hagi extingit.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, i es registren també les despeses necessàries per a la seva obtenció. En períodes posteriors, la diferència entre els fons obtinguts (nets de les despeses necessàries per a la seva obtenció) i el valor de reemborsament, si n'hi hagués i fos significativa, es reconeix en el compte de resultats durant la vida del deute d'acord amb el tipus d'interès efectiu.

Els deutes 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.

## **4.5 - Impost sobre beneficis**

L'Impost sobre beneficis es calcula en funció del resultat de l'exercici considerant les diferències existents, si n'hi hagués, entre el resultat comptable i el resultat fiscal (base imposable de l'impost) i distingint per a aquestes el caràcter de permanents o temporals a efectes de determinar l'Impost sobre beneficis acreditat en l'exercici.

La **FUNDACIÓ** es troba acollida al règim fiscal especial per a entitats sense fins lucratiu, regulat en la Llei 49/2002, de 23 de desembre.

## **4.6 - Provisions i contingències**

La **FUNDACIÓ** reconeix comptablement una provisió per passiu contingent quan té una obligació present sorgida com a conseqüència de successos passats, és probable que puguin produir-se perjudicis patrimonials per a la **FUNDACIÓ** i l'import es pot estimar de manera fiable.

Les provisions es valoren d'acord amb la informació disponible, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al meritament.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, quina materialització està condicionada a que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la **FUNDACIÓ**. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, presentant-se detall dels mateixos en la memòria, quan sigui necessari.

#### **4.7 - Ingressos i despeses**

Es registren en general, atenent el principi de meritament i el de correlació entre ingressos i despeses, independentment del moment en què es produeix la corrent monetària derivada del cobrament o pagament dels mateixos.

#### **4.8 - Medi ambient**

Les despeses derivades de les actuacions de la **FUNDACIÓ** que tenen per objectiu la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si és el cas, com a despesa de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a més valor de l'immobilitzat.

#### **4.9 - Subvencions, donacions i llegats rebuts**

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció, donació o llegat es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat, s'han complert totes les condicions establertes per la concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Altres subvencions, donacions i llegats enregistrats en el Patrimoni net de la **FUNDACIÓ** corresponen al valor de les edificacions rebudes en adscripció de l'Ajuntament de Barcelona i a mobiliari, instal·lacions i equips per a processos d'informació adscrits tanmateix per l'Institut de Cultura de Barcelona que era l'entitat que gestionava anteriorment el Museu Picasso. La seva imputació al compte de resultats s'efectuarà en proporció a la dotació a l'amortització efectuada pels béns esmentats.

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

#### **4.10 - Transaccions entre parts vinculades**

Les operacions comercials amb parts vinculades es registren pel seu valor raonable. En moments posteriors, els saldos a cobrar o a pagar que es deriven d'aquestes transaccions figuren en balanç a cost amortitzat, que coincideix amb el valor nominal quan el termini per a realitzar-los o fer-los efectius és inferior a un any i no tenen associat cap tipus d'interès contractual.

#### **5. IMMOBILITZAT MATERIAL**

Els moviments experimentats pels comptes d'immobilitzat material durant els exercicis 2015 i 2014 han estat els següents:

Cost	Instal·lacions		Mobiliari	Equips per a	Altres	Total
	Construccions	tècniques		processaments	immobilitzat	
<b>Inici d'activitat</b>	-	-	-	-	-	-
Adscripció	64.620.511,84	2.538,81	206.890,31	13.896,49	-	64.843.837,45
Altes	-	154.528,38	-	20.013,16	38.693,14	213.234,68
<b>Saldo a 31.12.2014</b>	<b>64.620.511,84</b>	<b>157.067,19</b>	<b>206.890,31</b>	<b>33.909,65</b>	<b>38.693,14</b>	<b>65.057.072,13</b>
Altes	-	84.605,70	7.478,16	14.738,81	37.478,64	144.301,31
Baixes	(-) 0,44	(-) 1.196,25	(-) 129,79	(-) 216,40	(-) 1.913,18	(-) 3.456,06
<b>Saldo a 31.12.2015</b>	<b>64.620.511,40</b>	<b>240.476,64</b>	<b>214.238,68</b>	<b>48.432,06</b>	<b>74.258,60</b>	<b>65.197.917,38</b>
<b>Amortització acumulada</b>						
<b>Inici d'activitat</b>	-	-	-	-	-	-
Adscripció	-	(-)317,35	(-) 205.254,23	(-) 6.961,05	-	(-)212.532,63
Altes	-	(-) 2.300,20	(-) 1.636,08	(-) 3.061,81	(-)1.366,07	(-)8.364,16
<b>Saldo a 31.12.2014</b>	<b>-</b>	<b>(-)2.617,55</b>	<b>(-)206.890,31</b>	<b>(-)10.022,86</b>	<b>(-)1.366,07</b>	<b>(-)220.896,79</b>
Altes	(-)1.090.692,58	(-)22.617,61	-	(-) 8.503,71	(-)6.481,01	(-)1.128.294,91
<b>Saldo a 31.12.2015</b>	<b>(-)1.090.692,58</b>	<b>(-)25.235,16</b>	<b>(-)206.890,31</b>	<b>(-)18.526,57</b>	<b>(-)7.847,08</b>	<b>(-)1.349.191,70</b>
<b>Valor Net a 31.12.2015</b>	<b>63.529.818,82</b>	<b>215.241,48</b>	<b>7.348,37</b>	<b>29.905,49</b>	<b>66.411,52</b>	<b>63.848.725,68</b>
<b>Valor Net a 31.12.2014</b>	<b>64.620.511,84</b>	<b>154.449,64</b>	<b>-</b>	<b>23.886,79</b>	<b>37.327,07</b>	<b>64.836.175,34</b>

Les principals inversions realitzades durant l'exercici 2015 en el Museu per la **FUNDACIÓ** han estat l'adquisició d'un microscopi, de material informàtic i de repetidors digitals de radiofreqüències, així com actuacions a línies elèctriques CL3.

Les principals inversions realitzades durant l'exercici 2014 en el Museu per la **FUNDACIÓ** han estat l'adquisició i instal·lació de tres climatitzadors CL3, l'adequació de la instal·lació de la central d'extinció d'incendis i l'adquisició d'un sistema d'acreditacions.

Les adscripcions de l'exercici 2014 corresponen a:

- Construccions: edificacions que conformen el Museu Picasso de titularitat municipal i que han estat adscrites a favor de la **FUNDACIÓ** per l'Ajuntament de Barcelona per import de 64.620.511,84 euros (nota 10.1).
- El mobiliari, instal·lacions tècniques i equips de processos per a la informació aportats per l'Institut de Cultura de Barcelona, entitat que fins a la creació de la **FUNDACIÓ** gestionava el Museu Picasso per import de 10.792,98 euros (nota 10.1).

El mobiliari adscrit per l'Institut de Cultura de Barcelona, amb un valor raonable de 206.890,31 euros, es troba en ús i totalment amortitzat

## 6. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

Els moviments que s'han produït durant els exercicis 2015 i 2014 en l'epígraf de Béns del patrimoni cultural han estat els següents:

<u>Cost</u>	<u>Béns Patrimoni Cultural</u>
<b>Inici d'activitat</b>	-
Altes	240.000,00
<b>Saldo a 31.12.2014</b>	240.000,00
Altes	243.740,00
<b>Saldo a 31.12.2015</b>	483.740,00
<b>Valor a 31.12.2015</b>	<b>483.740,00</b>

Les altes corresponents als exercicis 2015 i 2014 han estat les següents:

- Conjunt d'obres i documents del Fons Gustau Gili i Anna Maria Torra, adquirida per la **FUNDACIÓ** durant els exercicis 2014 i 2015.

La compravenda del Fons esmentat es realitza segons els termes i condicions acordats per les parts en el contracte signat en data 16 de juliol de 2014, i es divideix en cinc lots integrats de documents i obres, on el preu d'adquisició acordat és de 1.200.000,00 euros, i l'abonament del mateix s'efectuarà de forma fraccionada en les dates que s'indiquen seguidament:

Lot I. 16/07/2014: 240.000,00 euros.

Lot II. 15/09/2015: 240.000,00 euros.

Lot III. 15/09/2016: 240.000,00 euros.

Lot IV. 15/09/2017: 240.000,00 euros.

Lot V. 15/09/2018: 240.000,00 euros.

Amb l'abonament del segon import en el termini indicat, la **FUNDACIÓ** passarà a ser propietària dels documents i obres corresponents al Lot I i Lot II. La propietat de la resta de Lots l'obtindrà la **FUNDACIÓ** abonant la resta d'importos seguint el calendari establert en el paràgraf anterior. Aquest calendari no comporta l'abonament d'interessos per part del comprador.



- Addicionalment, a l'exercici 2015 s'han adquirit 8 fotografies de Pablo Picasso per valor de 3.740 euros.

## 7. ACTIUS FINANCERS

### 7.1 - Classificació dels actius financers

Tots els actius financers que figuren a l'actiu del balanç han estat valorats a cost amortitzat, que equival al valor nominal dels imports a cobrar.

El detall dels actius financers és el següent:

<u>Categories</u>	<b>ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Actius financers a cost amortitzat		
- Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	433.812,17	507.393,29
- Inversions financeres a curt termini	33,73	1.000,00
	<b>433.845,90</b>	<b>508.393,29</b>

### 7.2 - Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar

La composició de les partides que formen l'epígraf "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar" és la següent:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Actius financers a cost amortitzat		
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	71.011,31	40.762,52
- Deutors, entitats del grup ( <b>Nota 14.1</b> )	200.718,72	341.792,98
- Altres deutors	162.082,14	106.400,42
- Personal (bestretes remuneracions)	-	18.437,37
Administracions Públiques ( <b>Nota 11.2</b> )	-	4.531,42
	<b>433.812,17</b>	<b>511.924,71</b>

Durant l'exercici 2015 i 2014 no s'ha realitzat cap deteriorament de valor dels actius financers de la **FUNDACIÓ**.

L'epígraf d'Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar ha registrat el següent moviment resumit:

Exercici 2015:	Saldos	Augments	Disminucions	Saldos
	1.1.2015			31.12.2015
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	40.762,52	289.519,25	(-)259.270,46	71.011,31
Deutors entitats del grup, associades i altres parts	341.792,98	782.206,02	(-)923.280,28	200.718,72
Altres deutors	106.400,42	1.142.956,65	(-)1.087.274,93	162.082,14
Personal	18.437,37	-	(-)18.437,37	-
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	4.531,42	-	(-)4.531,42	-
	<b>511.924,71</b>	<b>2.214.681,92</b>	<b>(-)2.292.794,46</b>	<b>433.812,17</b>

Exercici 2014:	Saldos	Augments	Disminucions	Saldos
	1.1.2014			31.12.2014
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	-	6.575.351,94	(-)6.534.589,42	40.762,52
Deutors entitats del grup, associades i altres parts	-	1.111.299,60	(-)769.506,62	341.792,98
Altres deutors	-	1.117.392,28	(-)1.010.991,86	106.400,42
Personal	-	18.437,37	-	18.437,37
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	-	4.531,42	-	4.531,42
	<b>-</b>	<b>8.827.012,61</b>	<b>(-)8.315.087,90</b>	<b>511.924,71</b>

## 8. PASSIUS FINANCERS

### 8.1 -Categories de passius financers

Tots els passius financers que figuren al passiu del balanç corresponen a passius financers a cost amortitzat que equival al valor nominal dels imports a pagar.

El detall dels passius financers és el següent:

<b>Categories</b>	<b>PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Passius financers a cost amortitzat		
- Altres passius financers	9.944,38	-
- Creditors varis	573.659,52	751.486,45
- Creditors entitats del grup i associades	111.869,21	182.081,64
- Personal	102.248,69	92.700,15
	<b>797.721,80</b>	<b>1.026.268,24</b>

## **8.2 - Creditors per activitats i altres comptes a pagar**

El detall dels comptes inclosos en aquest epígraf es mostren a continuació:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Passius financers a cost amortitzat		
- Creditors varis	573.659,52	751.486,45
- Creditors, empreses del grup i associades ( <b>Nota 14.1</b> )	111.869,21	182.081,64
- Personal (periodificació pagues extres)	102.248,69	92.700,15
Altres deutes amb les Administracions Públiques ( <b>Nota 11.2</b> )	85.808,34	112.260,65
	<b>873.585,76</b>	<b>1.138.528,89</b>

## **8.3 - Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició Addicional 3ª. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol**

	<b>2015</b>
	<b>Dies</b>
Període mig de pagament a proveïdors	25,30
Rati d'operacions pagades	25,65
Rati d'operacions pendents de pagament	8,09
	<b>Import (euros)</b>
Total pagaments realitzats	5.810.307,12
Total pagaments pendents	117.589,00

## 9. FONS PROPIS

### Fons dotacional

El moviment registrat pels comptes que integren l'epígraf de Fons propis als exercicis 2014 i 2015 es mostra a l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN).

El fons dotacional es compon de l'aportació dinerària efectuada per l'Ajuntament de Barcelona i la Fundació Barcelona Cultura segons el següent detall:

	<b>Fons dotacional</b>
Ajuntament de Barcelona	20.000,00
Fundació Barcelona Cultura	10.000,00
	<b><u>30.000,00</u></b>

Els rendiments generats per la seva materialització s'apliquen a la finalitat fundacional.

## 10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

### 10.1 - Subvencions, donacions i llegats rebuts

El moviment durant l'exercici 2015 i 2014 d'aquest epígraf del passiu del balanç es detalla a continuació:

	Subvencions de capital	Altres subvencions, donacions o llegats	Total
<b>Inici d'activitat</b>	-	-	-
Subvencions concedides en l'exercici	352.320,00	64.631.304,82	<b>64.983.624,82</b>
Traspassos al compte de resultats	-	(-) 3.279,61	<b>(-) 3.279,61</b>
<b>Saldo a 31 de desembre de 2014</b>	<b>352.320,00</b>	<b>64.628.025,21</b>	<b>64.980.345,21</b>
Subvencions concedides en l'exercici	31.510,53	-	<b>31.510,53</b>
Traspassos al compte de resultats	(-) 18.431,71	(-) 1.092.336,11	<b>(-) 1.110.767,82</b>
Altres variacions	-	(-) 0,44	<b>(-) 0,44</b>
<b>Saldo a 31 de desembre de 2015</b>	<b>365.398,82</b>	<b>63.535.688,66</b>	<b>63.901.087,48</b>

a) Subvencions de capital rebudes es corresponen a les aportacions realitzades per l'Institut de Cultura de Barcelona, les quals tenen per objecte finançar les obres de climatització del museu.

b) Altres subvencions, donacions o llegats es correspon amb béns immobles i mobles rebuts en adscripció de:

- Ajuntament de Barcelona: construccions per valor raonable de 64.620.511,84 euros.
- Institut de Cultura de Barcelona: instal·lacions tècniques, mobiliari i equips per a processos d'informació pel valor raonable de 10.792,98 euros.

## 10.2 - Subvencions d'exploació

En l'exercici 2015, la **FUNDACIÓ** ha rebut de l'Institut de Cultura de Barcelona subvencions d'exploació per import de 750.562,10 euros per al finançament de les seves activitats fundacionals (veure nota 15.1).

En l'exercici 2014 la **FUNDACIÓ** va rebre de l'Institut de Cultura de Barcelona subvencions d'exploació per import de 750.000,00 euros per al finançament de les seves activitats fundacionals (veure nota 15.1).

## 11. SITUACIÓ FISCAL

### 11.1 - Aspectes fiscals

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos i les cotitzacions socials no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

La **FUNDACIÓ** té oberts a inspecció tots els impostos principals i cotitzacions socials que li són aplicables, corresponents a tots els exercicis no prescrits.

No es preveu que existeixin contingències d'importos significatius que es poguessin derivar de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

### 11.2 - Detall dels saldos amb Administracions Públiques

El saldo a 31 de desembre de 2015 i 2014 amb la Hisenda Pública per conceptes fiscals és el següent:

<u>Descripció</u>	<u>2015</u>		<u>2014</u>	
	<u>Saldos deutors</u>	<u>Saldos creditors</u>	<u>Saldos deutors</u>	<u>Saldos creditors</u>
Hisenda Pública:				
- Deutora per IVA a compensar	-	-	4.531,42	-
- Creditora per IVA	-	14.967,51	-	-
- Creditora per IRPF retencions practicades	-	36.595,90	-	82.057,00
Organismes de la Seguretat Social:				
- Seguretat social creditora, quotes desembre	-	34.244,93	-	30.203,65
	<b>-</b>	<b>85.808,34</b>	<b>4.531,42</b>	<b>112.260,65</b>

### 11.3 - Impost sobre beneficis

La **FUNDACIÓ** està acollida als beneficis fiscals establerts en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense afany de Lucre i dels Incentius Fiscals al mecenatge.

D'acord amb aquest règim, es troben exemptes de l'Impost sobre beneficis, entre altres, les explotacions econòmiques de museus, biblioteques, arxius i centres de documentació i les explotacions econòmiques consistents en l'organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris.

La **FUNDACIÓ**, per la naturalesa de les seves activitats, no obté rendes no exemptes de tributar per l'Impost sobre Societats.

## **12. PROVISIONS A CURT TERMINI / PASSIUS CONTINGENTS**

El moviment experimentat per la provisió constituïda per la **FUNDACIÓ** es detalla a continuació:

Saldo a l'1 de gener de 2015	-
Addicions	66.398,40
<b>Saldo al 31 de desembre de 2015</b>	<b>66.398,40</b>

El saldo constituït al 31 de desembre de 2015 té per objecte la cobertura de les contingències de caràcter probable derivades d'una demanda interposada en matèria de reconeixement de drets.

## **13. INGRESSOS I DESPESES**

### 13.1 - Despeses de personal

El detall de l'epígraf Despeses de personal és el següent:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sous i salaris	1.298.327,26	1.075.154,48
Seguretat social	332.310,38	272.072,41
Altres despeses socials	6.574,05	6.648,48
	<u><b>1.637.211,69</b></u>	<u><b>1.353.875,37</b></u>

### 13.2 - Ingressos per les activitats

El detall de les partides que componen aquest epígraf és el següent:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Vendes	29.811,16	20.714,08
Prestacions de serveis		
- Entrades al Museu	6.285.051,59	5.474.744,51
- Serveis d'audioguia i radioguia	991.302,90	797.876,50
- Entrades exposicions temporals	112.250,50	162.910,40
- Altres prestacions de serveis	141.013,48	92.090,34
Aportació ICUB	750.562,10	750.000,00
	<u><b>8.309.991,73</b></u>	<u><b>7.298.335,83</b></u>

### 13.3 - Altres ingressos de les activitats

Altres ingressos de les activitats obtinguts durant l'exercici 2015 i 2014 es corresponen amb el següent detall:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cànon botigues	708.460,76	650.000,04
Propietat industrial i intel·lectual cedides en explotació	15.444,99	24.080,00
Cessió temporal d'espais	11.500,00	1.326,44
	<u><b>735.405,75</b></u>	<u><b>675.406,48</b></u>

### 13.4 - Altres despeses d'explotació



El detall de les partides que componen aquest epígraf és el següent:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Serveis exteriors		
- Arrendament i cànon	68.643,32	67.845,21
- Reparacions i conservació	385.793,41	416.030,48
- Serveis de professionals independents	446.770,74	634.343,74
- Transports	283.926,47	525.740,85
- Primes d'assegurances	160.254,48	61.785,53
- Serveis bancaris i similars	70.969,08	54.217,21
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	111.717,64	94.159,71
- Subministraments	469.100,42	470.957,28
- Altres serveis	3.990.443,27	3.887.605,13
	<u>5.987.618,83</u>	<u>6.212.685,14</u>
Tributs	4.661,12	527,90
Ajustaments negatius en IVA de corrent i inversions	-	23.310,57
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	(-)7.184,13	-
	<u><u>5.985.095,82</u></u>	<u><u>6.236.523,61</u></u>

L'import de la partida "Altres serveis", inclou principalment les despeses en concepte de serveis de vigilància i seguretat, serveis d'atenció al públic i a la contractació d'audioguies.

## **14. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS FUNDACIONALS**

### **14.1 - Béns i drets de la dotació fundacional**

La dotació fundacional s'aportà íntegrament en forma de tresoreria per part de les institucions fundadores.

Els actius no corrents de la **FUNDACIÓ** estan aplicats íntegrament a les finalitats fundacionals.

### **14.2 - Destinació a finalitats fundacionals del percentatge legalment establert**

D'acord amb el que estableix l'article 333-2 del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, aprovat per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, la **FUNDACIÓ** té l'obligació de destinar al menys el 70% de les rendes obtingudes i dels altres ingressos nets anuals al compliment del fins fundacionals.

En el quadre que es mostra a continuació s'exposen l'aplicació de les rendes i dels ingressos a la destinació de les finalitats fundacionals:

	<u>Imports (en euros)</u>	<u>Percentatge</u>
<u>Ingressos totals obtinguts en l'exercici 2015:</u>		
- Ingressos segons compte de resultats:	10.157.408,38	
Menys:		
- Subvencions i donacions de capital traspassades a resultats:	(-)1.110.767,82	
- Ingressos financers:	(-)1.243,08	
	<u>9.045.397,48</u>	
Subvencions i donacions de capital obtingudes:	<u>31.510,53</u>	
	<u><b>9.076.908,01</b></u>	<u>100%</u>
<u>Aplicacions a les finalitats en l'exercici 2015:</u>		
- Despeses segons compte de resultats:	8.751.323,86	
Menys:		
- Dotacions a amortitzacions	(-)1.128.294,91	
- Despeses financeres	-	
- Pèrdues per alineació i altres	-	
	<u>7.623.028,95</u>	
Inversions en l'exercici:		
- Immobilitzat intangible	-	
- Immobilitzat material	144.301,31	
- Béns del patrimoni cultural	243.740,00	
	<u>388.041,31</u>	
	<u><b>8.011.070,26</b></u>	<u>88,26%</u>

## **15. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

## 15.1 - Saldos i transaccions amb parts vinculades

a) Els saldos al tancament de l'exercici amb parts vinculades són els següents:

### SALDOS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Saldos deutors:</i>		
Institut de Cultura de Barcelona (Subvencions de capital)	200.718,72	352.320,00
Institut de Cultura de Barcelona (prestacions de serveis)	-	(-) 10.527,02
	<u>200.718,72</u>	<u>341.792,98</u>
<i>Saldos creditors:</i>		
Institut de Cultura de Barcelona (prestacions de serveis)	111.765,75	181.978,18
Institut Municipal de Parcs i Jardins (prestacions de serveis)	103,46	103,46
	<u>111.869,21</u>	<u>182.081,64</u>

b) Les transaccions durant l'exercici amb les parts vinculades són les següents:

### TRANSACCIONS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Ingressos:</i>		
Vendes i prestacions de serveis:		
- Ajuntament de Barcelona	-	668,30
- Institut Cultura de Barcelona	133,39	2.201,50
- Institut Cultura de Barcelona (devolució ingressos)	-	(-) 10.527,02
	<u>133,39</u>	<u>(-) 7.657,22</u>
Subvenció a l'explotació per a les activitats:		
- Institut Cultura de Barcelona	750.562,10	750.000,00
Subvenció de capital:		
- Institut Cultura de Barcelona	31.510,53	352.320,00
	<u>782.206,02</u>	<u>1.094.662,78</u>
<i>Despeses:</i>		
Prestacions de serveis:		
- Institut Cultura de Barcelona	389.461,15	386.451,28
- Institut Municipal Informàtica	12.669,46	11.132,04
- Institut Municipal de Parcs i Jardins	2.424,57	1.241,52
	<u>404.555,18</u>	<u>398.824,84</u>

Les prestacions de serveis rebudes de l'Institut de Cultura de Barcelona es corresponen, bàsicament, a la refacturació dels consums de subministrament d'electricitat.

## 15.2 - Remuneració dels membres del Patronat i de la Direcció General

Els Patrons de la **FUNDACIÓ**, tal i com s'estableix a l'article 12 dels seus Estatuts, exerceixen el càrrec gratuïtament, no havent rebut durant l'exercici 2015 (ni 2014) cap retribució, no se'ls hi ha concedit cap préstec o bestreta, ni s'han assumit obligacions pel seu compte a títol de garantia i tampoc existeixen obligacions concretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida.

## 16. ALTRA INFORMACIÓ

### 16.1 - Plantilla mitjana

El nombre mitjà d'empleats durant l'exercici, així com la situació de la plantilla a 31 de desembre, es detalla seguidament:

#### Exercici 2015:

Categoria	Plantilla Mitjana 2015			Situació a 31/12/2015		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Cap Departament	-	1,00	1,00	-	1,00	1,00
Director	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00
Gerent	-	1,00	1,00	-	1,00	1,00
Gestor Projectes	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00
Suport	1,00	8,00	9,00	2,00	8,00	10,00
Tècnic	1,00	17,00	18,00	1,00	17,00	18,00
<b>Total</b>	<b>4,00</b>	<b>27,00</b>	<b>31,00</b>	<b>5,00</b>	<b>27,00</b>	<b>32,00</b>

#### Exercici 2014:

Categoria	Plantilla Mitjana 2014			Situació a 31/12/2014		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Cap Departament	-	1,00	1,00	-	1,00	1,00
Director	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00
Gerent	-	1,00	1,00	-	1,00	1,00
Gestor Projectes	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00
Suport	3,00	5,50	8,50	2,00	7,00	9,00
Tècnic	2,00	12,00	14,00	2,00	14,00	16,00
<b>Total</b>	<b>7,00</b>	<b>19,50</b>	<b>26,50</b>	<b>6,00</b>	<b>23,00</b>	<b>29,00</b>

## 16.2 - Medi ambient

La **FUNDACIÓ** no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ésser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la **FUNDACIÓ**. Per aquest motiu, no s'inclouen desglossaments en aquesta memòria dels comptes anuals abreujats pel que fa a informació sobre qüestions mediambientals.

## 16.3 - Despeses d'auditoria

Els honoraris meritats per l'empresa auditoria durant l'exercici 2015 en concepte de serveis d'auditoria, altres i despeses incorregudes en la prestació dels serveis han suposat 5.900 euros (honoraris de l'exercici 2014 van ser de 5.900 euros).

**16.4** - Durant l'exercici 2015 s'han produït els següents canvis en la composició del Patronat:

### Baixes 2015:

- Xavier Trias i Vidal de Llobatera
- Jaume Ciurana i Llevadot
- Marta Clari i Padrós
- Josep Lluís Alay i Rodríguez
- Llucià Homs i Capdevila
- Joan Anton Sánchez de Juan
- Ramon Massaguer Meléndez

### Altes 2015:

- Ada Colau Ballano (Presidenta).
- Jaume Asens Llodrà (Vicepresident Primer)
- Berta Sureda Berna
- Jordi Ayala Roqueta
- Isabel Balliu Badia
- Carles Sala Marzal
- Ferrán Barenblit Scheinin

## **17. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT**

No s'ha produït entre el tancament de l'exercici i la formulació de comptes cap fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els presents comptes anuals, o que hagués de ser informat en aquesta memòria.

Aquests comptes anuals han estat formulats i aprovats pel Patronat de la **FUNDACIÓ** el 22 de juny de 2016, dins del termini establert en l'article 333-9 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya.

Vist-i-plau

La Presidenta,

La Secretària,