

FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016

- **BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2016**
- **COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016**
- **ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016**
- **ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016**
- **MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2016**

FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2016 (xifres expressades en euros)

ACTIU

	Notes de la memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
A) ACTIU NO CORRENT		64.111.688,83	64.332.465,68
II. Immobilitzat material	5	62.835.253,33	63.848.725,68
2. Construccions		62.439.126,24	63.529.818,82
3. Instal·lacions tècniques		218.127,25	215.241,48
6. Mobiliari		13.464,67	7.348,37
7. Equips per a processaments d'informació		66.634,42	29.905,49
9. Altre immobilitzat		97.900,75	66.411,52
IV. Béns del patrimoni cultural	6	1.276.435,50	483.740,00
4. Museus		1.276.435,50	483.740,00
B) ACTIU CORRENT		3.519.443,14	2.390.480,42
II. Existències		28.251,18	0,00
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		28.251,18	0,00
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	7	916.221,81	433.812,17
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		125.823,77	71.011,31
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		590.818,84	200.718,72
4. Altres deutors		199.579,20	162.082,14
V. Inversions financeres a curt termini		0,00	33,73
5. Altres actius financers		0,00	33,73
VI. Periodificacions a curt termini		182.939,49	58.431,49
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.392.030,66	1.898.203,03
1. Tresoreria		1.392.030,66	1.898.203,03
2. Altres actius líquids equivalents		1.000.000,00	0,00
TOTAL ACTIU		67.631.131,97	66.722.946,10

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2016

FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

BALANÇ AL 31 DE DESEMBRE DE 2016 (xifres expressades en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU

	Notes de la memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
A) PATRIMONI NET		66.064.064,59	65.716.472,97
A-1) Fons propis	9	3.442.097,81	1.815.385,49
I. Fons dotacionals o socials		30.000,00	30.000,00
1. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
IV. Excedents d'exercicis anteriors		1.785.385,49	379.300,97
1. Romanent		1.785.385,49	379.300,97
VI. Excedent de l'exercici		1.626.712,32	1.406.084,52
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	62.621.966,78	63.901.087,48
1. Subvencions oficials de capital		176.970,70	365.398,82
3. Altres subvencions, donacions i llegats		62.444.996,08	63.535.688,66
C) PASSIU CORRENT		1.567.067,38	1.006.473,13
II. Provisions a curt termini	12	0,00	66.398,40
III. Deutes a curt termini	8	419.194,49	9.944,38
5. Altres passius financers		419.194,49	9.944,38
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	8	1.108.749,59	873.585,76
2. Creditors variis		801.818,93	573.659,52
3. Creditors, entitats del grup i associades		117.709,33	111.869,21
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		105.235,76	102.248,69
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		83.985,57	85.808,34
VI. Periodificacions a curt termini		39.123,30	56.544,59
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		67.631.131,97	66.722.946,10

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2016

FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

COMpte DE RESULTATS CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016

(xifres expressades en euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Ingressos per les activitats	13	8.453.270,08	8.309.991,73
a) Vendes		32.241,57	29.811,16
b) Prestacions de serveis		7.483.312,53	7.529.618,47
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	10	898.100,12	750.562,10
e) Subvencions oficials a les activitats	10	39.615,86	0,00
5. Aprovisionaments		28.251,18	0,00
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		28.251,18	0,00
6. Altres ingressos d'explotació		968.223,75	735.405,75
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		968.223,75	735.405,75
7. Despeses de personal	13	(1.622.671,49)	(1.637.211,69)
a) Sous i Salaris		(1.304.299,88)	(1.298.327,26)
b) Carregues socials		(318.371,61)	(338.884,43)
8. Altres despeses d'explotació	13	(6.244.674,94)	(5.985.095,82)
a) Serveis exteriors		(6.209.960,44)	(5.987.618,83)
a ₂) Arrendaments i cànons		(50.567,33)	(68.643,32)
a ₃) Reparacions i conservació		(479.788,11)	(385.793,41)
a ₄) Serveis professionals independents		(463.584,68)	(446.770,74)
a ₅) Transports		(369.280,05)	(283.926,47)
a ₆) Primes d'assegurances		(199.710,26)	(160.254,48)
a ₇) Serveis bancaris		(70.653,18)	(70.969,08)
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(286.685,89)	(111.717,64)
a ₉) Subministraments		(385.421,88)	(469.100,42)
a ₁₀) Altres serveis		(3.904.269,06)	(3.990.443,27)
b) Tributs		(34.714,50)	(4.661,12)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per les operacions de les activitats		0,00	7.184,13
9. Amortització de l'immobilitzat		(1.134.874,27)	(1.128.294,91)
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	10	1.111.870,59	1.110.767,82
11. Excés de provisions	12	66.398,40	0,00
13. Altres Resultats		(468,90)	(721,44)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		1.625.324,40	1.404.841,44
14. Ingressos financers		1.387,92	1.243,08
b) De valors negociables i altres instruments financers		1.387,92	1.243,08
b2) De tercers		1.387,92	1.243,08
A.2) RESULTAT FINANCER		1.387,92	1.243,08
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.626.712,32	1.406.084,52
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		1.626.712,32	1.406.084,52
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI		1.626.712,32	1.406.084,52

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 2016

FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016

a) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes de la memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
A) RESULTAT DEL COMPTE DE RESULTATS		1.626.712,32	1.406.084,52
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos / despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	31.510,53
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments		0,00	0,00
V. Efecte impositiu		0,00	0,00
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		0,00	31.510,53
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS			
VII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos / despeses		0,00	0,00
VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	(1.111.870,59)	(1.110.768,26)
X. Efecte impositiu		0,00	0,00
XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
C) TOTAL TRASNFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS		(1.111.870,59)	(1.110.768,26)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		514.841,73	326.826,79

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 2016

FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016

b) Estat total de canvis en el Patrimoni Net

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons dotacionals o socials	Romanent	Excedent de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	30.000,00	0,00	379.300,97	64.980.345,21	65.389.646,18
I. Ajustaments per canvi de criteri de l'exercici 2014 o anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors de l'exercici 2014 o anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015	30.000,00	0,00	379.300,97	64.980.345,21	65.389.646,18
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	1.406.084,52	(1.079.257,73)	326.826,79
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres operacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	379.300,97	(379.300,97)	0,00	0,00
C) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015	30.000,00	379.300,97	1.406.084,52	63.901.087,48	65.716.472,97
I. Ajustaments per canvi de criteri de l'exercici 2015	0,00	0,00	0,00	(167.250,11)	(167.250,11)
II. Ajustaments per errors de l'exercici 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2016	30.000,00	379.300,97	1.406.084,52	63.733.837,37	65.549.222,86
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	1.626.712,32	(1.111.870,59)	514.841,73
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres operacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	1.406.084,52	(1.406.084,52)	0,00	0,00
E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2016	30.000,00	1.785.385,49	1.626.712,32	62.621.966,78	66.064.064,59

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 2016

FUNDACIÓ MUSEU PICASSO DE BARCELONA

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016

	Notes de la memòria	Exercici 2016	Exercici 2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		1.626.712,32	1.406.084,52
2. Ajustaments del resultat		(44.782,64)	82.682,41
a) Amortització de l'immobilitzat		1.134.874,27	1.128.294,91
c) Variació de provisions		(66.398,40)	66.398,40
d) Subvencions traspassades		(1.111.870,59)	(1.110.767,82)
g) Ingressos financers		(1.387,92)	(1.243,08)
3. Canvis en el capital corrent		(250.176,17)	(136.311,36)
a) Existències		(28.251,18)	0,00
b) Deutors i altres comptes a cobrar		(482.409,64)	78.112,54
c) Altres actius corrents		(124.508,00)	10.999,26
d) Creditors i altres comptes a pagar		235.163,83	(264.943,13)
e) Altres passius corrents		149.828,82	39.519,97
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		1.387,92	1.243,08
c) Cobraments d'interessos		1.387,92	1.243,08
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		1.333.141,43	1.353.698,65
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions		(914.097,42)	(388.041,31)
c) Immobilitzat material		(121.401,92)	(144.301,31)
e) Béns del patrimoni cultural		(792.695,50)	(243.740,00)
7. Cobraments per desinversions		33,73	3.455,62
c) Immobilitzat material		0,00	3.455,62
f) Altres actius financers		33,73	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		(914.063,69)	(384.585,69)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		(167.250,11)	31.510,53
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts		(167.250,11)	31.510,53
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		242.000,00	0,00
a) Emissió		242.000,00	0,00
3. Altres deutes		242.000,00	0,00
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		74.749,89	31.510,53
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS			
Efectiu i equivalents a l'inici de l'exercici		1.898.203,03	897.579,54
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		2.392.030,66	1.898.203,03

Les Notes 1 a 17 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de fluxos d'efectiu al 31 de desembre de 2016

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2016

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2016

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.
- El Decret 125/2010, de 14 de setembre de modificació del 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.

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 ampliïn 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 2016 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 2016 i 2015 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.

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:

Bases de repartiment	2016
Excedent de l'exercici	1.626.712,32
- Total base repartiment = Total aplicació	1.626.712,32
Aplicació a	
Romanent	1.626.712,32
- Total aplicació = Total base de repartiment	1.626.712,32

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 2016 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^a 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, una sèrie de fotografies de Pablo Ruiz Picasso adquirides a la Sra. Antonina Rodrigo, una sèries de llibres il·lustrats i fotografies del Sr. Stevens.

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 2016 i 2015 la **FUNDACIÓ** únicament té arrendament operatius.

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 2016 i 2015 han estat els següents:

Cost	Instal·lacions		Mobiliari	Equips per a processaments		Total
	Construccions	tècniques		d'informació	Altre immobilitzat	
Saldo a 31.12.14	64.620.511,84	157.067,19	206.890,31	33.909,65	38.693,14	65.057.072,13
Adscripció	-	84.605,70	7.478,16	14.738,81	37.478,64	144.301,31
Altes	(0,44)	(1.196,25)	(129,79)	(216,40)	(1.913,18)	(3.456,06)
Saldo a 31.12.15	64.620.511,40	240.476,64	214.238,68	48.432,06	74.258,60	65.197.917,38
Altes		27.803,01	6.885,90	46.137,52	40.575,49	121.401,92
Baixes						0,00
Saldo a 31.12.16	64.620.511,40	268.279,65	221.124,58	94.569,58	114.834,09	65.319.319,30
Amortització acumulada						
Saldo a 31.12.14	-	(2.617,55)	(206.890,31)	(10.022,86)	(1.366,07)	(220.896,79)
Adscripció	-	-	-	-	-	0,00
Altes	(1.090.692,58)	(22.617,61)	-	(8.503,71)	(6.481,01)	(1.128.294,91)
Saldo a 31.12.15	(1.090.692,58)	(25.235,16)	(206.890,31)	(18.526,57)	(7.847,08)	(1.349.191,70)
Altes	(1.090.692,58)	(24.917,24)	(769,60)	(9.408,59)	(9.086,26)	(1.134.874,27)
Baixes						
Saldo a 31.12.16	(2.181.385,16)	(50.152,40)	(207.659,91)	(27.935,16)	(16.933,34)	(2.484.065,97)
Valor Net a 31.12.16	62.439.126,24	218.127,25	13.464,67	66.634,42	97.900,75	62.835.253,33
Valor Net a 31.12.15	63.529.818,82	215.241,48	7.348,37	29.905,49	66.411,52	63.848.725,68

Les principals inversions fetes durant l'exercici 2016 en el Museu realitzades per la **FUNDACIÓ** han estat l'adquisició de nous equips de vigilància i seguretat, de material informàtic, de mobiliari d'oficina i la substitució dels equips de climatització.

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

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 2016 i 2015 en l'epígraf de Béns del patrimoni cultural han estat els següents:

Cost	Béns Patrimoni Cultural
Saldo a 31.12.2014	240.000,00
Altes	243.740,00
Saldo a 31.12.2015	483.740,00
Altes	792.695,50
Saldo a 31.12.2016	1.276.435,50
Valor a 31.12.2016	1.276.435,50

Les altes corresponents als exercicis 2016 i 2015 han estat les següents:

- Conjunt d'obres i documents del Fons Gustau Gili i Anna Maria Torra, adquirit 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 d'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 tercer import en el termini indicat, la **FUNDACIÓ** ha passat a ser propietària dels documents i obres corresponents al Lot III, a més de ser propietària del 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 2016 s'han adquirit els següents béns:
 - Fotografia Sr. Stevens valorada en 600,00 euros
 - Llibres il·lustrats per valor de 208.995,50 euros
 - Fons de Lucien Clerque valorat en 343.100,00 euros.
- A l'exercici 2015 es van adquirir 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>	ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
	2016	2015
Actius financers a cost amortitzat:		
- Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	916.221,81	433.812,17
- Inversions financeres a curt termini	-	33,73
	916.221,81	433.845,90

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:

	2016	2015
Actius financers a cost amortitzat:		
- Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	125.823,77	71.011,31
- Deutors, entitats del grup (Nota 15.1)	590.818,84	200.718,72
- Altres deutors	199.579,20	162.082,14
	916.221,81	433.812,17

Durant l'exercici 2016 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 2016:	Saldos			Saldos
	1.1.2016	Augments	Disminucions	31.12.2016
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	71.011,31	7.636.442,03	(7.581.629,57)	125.823,77
Deutors entitats del grup, associades i altres parts	200.718,72	1.158.856,80	(768.756,68)	590.818,84
Altres deutors	162.082,14	1.259.000,05	(1.221.502,99)	199.579,20
	433.812,17	10.054.298,88	(9.571.889,24)	916.221,81

Exercici 2015:	Saldos			Saldos
	1.1.2015	Augments	Disminucions	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)	-
	511.924,71	2.214.681,92	(2.292.794,46)	433.812,17

8. PASSIUS FINANCERS

8.1 - Categories de passius financers

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

El detall dels passius financers és el següent:

Categories	PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
	2016	2015
Passius financers a cost amortitzat:		
- Altres passius financers	419.194,49	9.944,38
- Creditors varis	801.818,93	573.659,52
- Creditors entitats del grup i associades	117.709,33	111.869,21
- Personal	105.235,76	102.248,69
	1.443.958,51	797.721,80

8.2 - Creditors per activitats i altres comptes a pagar

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Passius financers a cost amortitzat:		
- Creditors variis	801.818,93	573.659,52
- Creditors, empreses del grup i associades (Nota 15.1)	117.709,33	111.869,21
- Personal (periodificació pagues extres)	105.235,76	102.248,69
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 11.2)	83.985,57	85.808,34
	<u>1.108.749,59</u>	<u>873.585,76</u>

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

La Disposició final 2ª de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, que modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, assenyala que es modifica la Disposició addicional 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials".

Conforme a la Resolució de "l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas", sobre la informació a incorporar a la memòria del comptes anuals en relació amb el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials, les dades a 31 de desembre de 2016 i 31 de desembre de 2015 són les següents:

	<u>Dies</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Període mig de pagament a proveïdors	29,90	25,30
Rati d'operacions pagades	30,90	25,65
Rati d'operacions pendents de pagament	11,81	8,09
	<u>Import (euros)</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Total pagaments realitzats	6.025.589,48	5.810.307,12
Total pagaments pendents	329.929,43	117.589,00

9. FONS PROPIS

Fons dotacional

El moviment registrat pels comptes que integren l'epígraf de Fons propis als exercicis 2016 i 2015 es mostra a l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN).

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

	Fons dotacional
Ajuntament de Barcelona	20.000,00
Fundació Barcelona Cultura	10.000,00
	30.000,00

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 2016 d'aquest epígraf del patrimoni net es detalla a continuació:

	Subvencions de capital	Altres subvencions donacions o llegats	Total
Saldo a 31 de desembre de 2014	352.320,00	64.628.025,21	64.980.345,21
Subvencions concedides en l'exercici	31.510,53	0,00	31.510,53
Traspassos al compte de pèrdues i guanys	(18.431,71)	(1.092.336,11)	(1.110.767,82)
Altres variacions	-	(0,44)	(0,44)
Saldo a 31 de desembre de 2015	365.398,82	63.535.688,66	63.901.087,48
Subvencions concedides en l'exercici	0,00	0,00	0,00
Traspassos al compte de pèrdues i guanys	(21.178,01)	(1.090.692,58)	(1.111.870,59)
Altres variacions	(167.250,11)	0,00	(167.250,11)
Saldo a 31 de desembre de 2016	176.970,70	62.444.996,08	62.621.966,78

En l'exercici 2016 s'han reclassificat a passiu 167.250,11 euros, aquest import correspon a la part no aplicada de les subvencions rebudes de l'Institut de Cultura de Barcelona per finançar les obres de climatització del museu i l'ampliació de la seguretat del Pati Noguera.

- a) Les subvencions de capital rebudes es corresponen amb les aportacions realitzades per l'Institut de Cultura de Barcelona.
- b) Les altres subvencions, donacions o llegats es corresponen amb els 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'explotació

Durant l'exercici 2016, la **FUNDACIÓ** ha rebut subvencions d'explotació per import de 937.715,98 euros per al finançament de les seves activitats fundacionals. Aquestes subvencions han estat rebudes de:

- l'Institut de Cultura de Barcelona per import de 898.100,12 euros: 750.000 euros en concepte d'aportació periòdica, 120.000 euros en concepte d'aportació extraordinària per a publicitat i 28.100,12 euros en concepte d'aportació extraordinària per a regularització de Recursos Humans.
- l'Ajuntament de Barcelona per import de 16.615,86 euros en concepte d'aportació extraordinària.
- i la Generalitat de Catalunya per import de 23.000 euros.

A l'exercici 2015, la **FUNDACIÓ** va rebre de l'Institut de Cultura de Barcelona subvencions d'explotació per import de 750.562,10 euros per al finançament de les seves activitats fundacionals.

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 2016 amb la Hisenda Pública per conceptes fiscals és el següent:

Descripció	2016		2015	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda Pública:				
- Deutora per IVA a compensar	-	-	-	-
- Creditora per IVA	-	17.373,53	-	14.967,51
- Creditora per IRPF retencions	-	34.769,12	-	36.595,90
Organismes de la Seguretat Social:				
- Seguretat social creditora, quotes	-	31.842,92	-	34.244,93
	-	83.985,57	-	85.808,34

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:

	Provisions
Saldo a l'1 de gener de 2015	-
Addicions	66.398,40
Saldo al 31 de desembre de 2015	66.398,40
Addicions	-
Baixes	(66.398,40)
Saldo al 31 de desembre de 2016	0,00

El saldo que es va constituir al 31 de desembre de 2015 va tenir 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>2016</u>	<u>2015</u>
Sous i salaris	1.304.299,88	1.298.327,26
Seguretat social	312.007,16	332.310,38
Altres despeses socials	6.364,45	6.574,05
	<u>1.622.671,49</u>	<u>1.637.211,69</u>

13.2 - Ingressos per les activitats

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Vendes	32.241,57	29.811,16
Prestacions de serveis		
- Entrades al Museu	6.197.547,82	6.285.051,59
- Serveis d'audioguia i radioguia	1.110.235,80	991.302,90
- Entrades exposicions temporals	50.581,00	112.250,50
- Altres prestacions de serveis	124.947,91	141.013,48
Aportació ICUB	898.100,12	750.562,10
Subvencions oficials	39.615,86	-
	<u>8.453.270,08</u>	<u>8.309.991,73</u>

13.3 - Altres ingressos de les activitats

Altres ingressos de les activitats obtinguts durant l'exercici 2016 es corresponen amb el següent detall:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cànon botigues	837.403,75	708.460,76
Propietat industrial i intel·lectual cedides en explotació	6.320,00	15.444,99
Cessió temporal d'espais	24.500,00	11.500,00
Exposicions itinerants	100.000,00	-
	<u>968.223,75</u>	<u>735.405,75</u>

13.4 - Altres despeses d'exploració

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Serveis exteriors		
- Arrendaments i cànon	50.567,33	68.643,32
- Reparacions i conservació	479.788,11	385.793,41
- Serveis de professionals independents	463.584,68	446.770,74
- Transports	369.280,05	283.926,47
- Primes d'assegurances	199.710,26	160.254,48
- Serveis bancaris i similars	70.653,18	70.969,08
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	286.685,89	111.717,64
- Subministraments	385.421,88	469.100,42
- Altres serveis	3.904.269,06	3.990.443,27
	<u>6.209.960,44</u>	<u>5.987.618,83</u>
Tributs	34.714,50	4.661,12
Ajustaments negatius en IVA de corrent i inversions		-
Reversió del deteriorament de crèdits per op. comercials	-	(7.184,13)
	<u>6.244.674,94</u>	<u>5.985.095,82</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:

	Import (en euros)	Percentatge
<u>Ingressos totals obtinguts en l'exercici 2016:</u>		
- Ingressos segons compte de resultats:	10.608.223,91	
Menys:		
- Subvencions i donacions de capital traspassades a resultats:	(1.111.870,59)	
- Exces de provisions:	(66.398,40)	
- Ingressos financers:	(1.387,92)	
	<u>9.428.567,00</u>	
Subvencions i donacions de capital obtingudes:	0,00	
	<u>9.428.567,00</u>	<u>100%</u>
<u>Aplicacions a les finalitats en l'exercici 2016:</u>		
- Despeses segons compte de resultats:	9.002.689,60	
Menys:		
- Dotacions a amortitzacions	(1.134.874,27)	
- Despeses financeres	-	
- Pèrdues per alienació i altres	-	
	<u>7.867.815,33</u>	
Inversions en l'exercici:		
- Immobilitzat intangible	0,00	
- Immobilitzat material	121.401,92	
- Béns del patrimoni cultural	792.695,50	
	<u>914.097,42</u>	
	<u>8.781.912,75</u>	<u>93%</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>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Saldos deutors:</u>		
Institut de Cultura de Barcelona (Subvencions de capital)	442.718,72	200.718,72
Institut de Cultura de Barcelona (prestacions de serveis)	148.100,12	-
	<u>590.818,84</u>	<u>200.718,72</u>
<u>Saldos creditors:</u>		
Institut de Cultura de Barcelona (prestacions de serveis)	117.605,87	111.765,75
Institut Municipal de Parcs i Jardins (prestacions de serveis)	103,46	103,46
	<u>117.709,33</u>	<u>111.869,21</u>

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

TRANSACCIONS

	2016	2015
<i>Ingressos:</i>		
Vendes i prestacions de serveis:		
- Ajuntament de Barcelona	121,00	-
- Institut Cultura de Barcelona	2.019,82	133,39
- Institut Cultura de Barcelona (devolució ingressos)	-	-
	<u>2.140,82</u>	<u>133,39</u>
Subvenció a l'explotació per a les activitats:		
- Ajuntament de Barcelona	16.615,86	-
- Institut Cultura de Barcelona	898.100,12	750.562,10
Subvenció de capital:		
- Institut Cultura de Barcelona	0,00	31.510,53
	<u>916.856,80</u>	<u>782.206,02</u>
<i>Despeses:</i>		
Prestacions de serveis:		
- Institut Cultura de Barcelona	319.517,86	389.461,15
- Institut Municipal Informàtica	12.689,00	12.669,46
- Institut Municipal de Parcs i Jardins	1.138,06	2.424,57
	<u>333.344,92</u>	<u>404.555,18</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 2016 (ni 2015) 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 2016:

Categoria	Plantilla Mitjana 2016			Situació a 31/12/2016		
	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	2,00	8,00	10,00	1,00	8,00	9,00
Tècnic	1,00	17,00	18,00	1,00	19,00	20,00
	5,00	27,00	32,00	4,00	29,00	33,00

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
	4,00	27,00	31,00	5,00	27,00	32,00

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 2016 en concepte de serveis d'auditoria, altres i despeses incorregudes en la prestació dels serveis han suposat 5.990 euros (honoraris de l'exercici 2015 van ser de 5.900 euros).

16.4 - Canvis en el Patronat

Durant l'exercici 2016 s'han produït els següents canvis en la composició del Patronat:

Baixes 2016:

- Jordi Ayala Roqueta
- Berta Sureda Berna
- Isabel Balliu Badia
- Carles Sala Marzal

Altes 2016:

- Jaume Collboni Cuadrado (Vicepresident Primer)
- Antoni Fernández Pérez
- Xavier Marcé Carol
- Valentí Oviedo Cornejo

17. FETS POSTERIORIS 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 9 de maig de 2017, 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,

Ada Colau Ballano

El Secretari,

Jordi Cases i Capdevila