

***FUNDACIÓ PRIVADA***

***MONTCELIMAR***

***EXERCICI 2013***



Isabel Miralles González, amb NIF núm. 36.959.444-P, com a secretària general de la Universitat de Barcelona i secretària del Patronat de la FUNDACIÓ MONTCELIMAR, inscrita amb el núm. 616 en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya,

CERTIFICO:

Que els documents següents, que s'adjunten en 33 fulls que he rubricat, referits a l'exercici finalitzat el 31/12/13 i que consisteixen en:

- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Estat de canvis en el patrimoni net
- Memòria d'activitats i de la gestió econòmica del patrimoni
- Informe anual compliment Codi Conducta Inversions
- Memòria econòmica Llei 49/2002

són còpia dels comptes anuals, aprovats per unanimitat, a la reunió convocada a aquest efecte i constituïda de conformitat amb els seus estatuts, que va tenir lloc a Barcelona el dia **12 de juny de 2014**.

I, perquè consti, signo aquest certificat, amb el vistiplau del president.

Barcelona, 19 de juny de 2014

La secretària

Vistiplau

El president

Dídac Ramírez Sarrió

## Índex

• Balanç de situació .....	2-3
• Compte de resultats .....	4
• Estat de canvis en el patrimoni net .....	5
• Memòria d'activitats i de gestió .....	6-25
• Annexos:	
- Codi Conducta Inversions .....	26-27
- Memòria econòmica .....	28-33

Cel

**Balanç de situació abreujat Fundació Montcelimar**

Exercici 2013

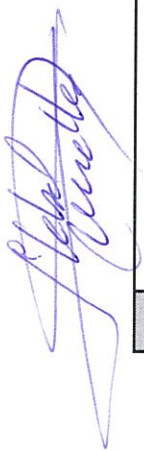
<b>ACTIU</b>	<b>Notes de la Memòria</b>	<b>EXERCICI 2013</b>	<b>EXERCICI 2012</b>
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>401.020,25</b>	<b>399.789,73</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>	5	<b>53.823,20</b>	<b>53.823,20</b>
1. Terrenys i béns naturals		53.823,20	53.823,20
<b>IV. Inversions financeres a llarg termini</b>	6.1	<b>347.197,05</b>	<b>345.966,53</b>
1. Instruments de patrimoni		77.836,63	33.642,50
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute		200.335,42	248.534,03
4. Altres actius financers		69.025,00	63.790,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>74.199,77</b>	<b>33.180,04</b>
<b>III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	6.2	<b>2.423,10</b>	<b>3.010,92</b>
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		1.875,50	2.286,92
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
3. Patrocinadors			
4. Altres deutors		547,60	724,00
5. Personal			
6. Actius per impost corrent			
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	10		
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	6.3	<b>9.966,50</b>	<b>23.157,71</b>
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute		9.966,50	8.157,71
4. Derivats			
5. Altres actius financers		0,00	15.000,00
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	6.4	<b>61.810,17</b>	<b>7.011,41</b>
1. Tresoreria		61.810,17	7.011,41
2. Altres actius líquids equivalents			
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>475.220,02</b>	<b>432.969,77</b>



**Balanç de situació abreujat Fundació Montcelimar**

Exercici 2013

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes de la Memòria</b>	<b>EXERCICI 2013</b>	<b>EXERCICI 2012</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>440.807,73</b>	<b>408.931,88</b>
<b>A-1) Fons propis</b>		<b>440.807,73</b>	<b>408.931,88</b>
<b>I. Fons dotacionals o fons socials</b>	8	<b>391.852,01</b>	<b>391.852,01</b>
1. Fons dotacionals o fons socials		391.852,01	391.852,01
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
<b>IV. Excedents d'exercicis anteriors</b>		<b>17.079,87</b>	<b>-6.935,79</b>
1. Romanent		17.079,87	
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			-6.935,79
<b>VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)</b>		<b>31.875,85</b>	<b>24.015,66</b>
<b>A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Subvencions oficials de capital			
2. Donacions i llegats de capital			
3. Altres subvencions, donacions i llegats			
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>23.143,19</b>	<b>23.143,19</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	9	<b>20.622,37</b>	<b>20.622,37</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>		<b>2.520,82</b>	<b>2.520,82</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Altres deutes a curt termini		2.520,82	2.520,82
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>11.269,10</b>	<b>894,70</b>
<b>IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	7	<b>11.269,10</b>	<b>894,70</b>
1. Proveïdors			
2. Creditors varis		10.184,78	
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)			
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	10	1.084,32	894,70
5. Acomptes d'usuaris			
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>475.220,02</b>	<b>432.969,77</b>



## Compte de resultats abreujat Fundació Montcelimar

Exercici 2013

	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver EXERCICI 2013	(Deure) Haver EXERCICI 2012
<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>		-10.000,00	-10.000,00
a) Ajuts concedits	11.b)	-10.000,00	-10.000,00
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
<b>6. Altres ingressos de les activitats</b>		<b>18.218,05</b>	<b>12.998,62</b>
a) Ingressos per arrendaments	11.d)	18.218,05	12.548,62
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			450,00
<b>8. Altres despeses d'explotació</b>	11.c)	-1.579,54	-1.106,56
a) Serveis exteriors		-1.541,66	-639,76
a <sub>1</sub> ) Recerca i desenvolupament			
a <sub>2</sub> ) Arrendaments i cànon			
a <sub>3</sub> ) Reparacions i conservació			
a <sub>4</sub> ) Serveis professionals independents		-720,10	
a <sub>5</sub> ) Transports			-8,61
a <sub>6</sub> ) Primes d'assegurances			
a <sub>7</sub> ) Serveis bancaris		-470,34	-529,94
a <sub>8</sub> ) Publicitat, propaganda i relacions públiques			
a <sub>9</sub> ) Subministraments			
a <sub>10</sub> ) Altres serveis		-351,22	-101,21
b) Tributs		-37,88	-466,80
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
d) Altres despeses de gestió corrent			
<b>13. Altres resultats</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b> (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		<b>6.638,51</b>	<b>1.892,06</b>
<b>14. Ingressos financers</b>	11.e)	<b>15.882,83</b>	<b>17.055,46</b>
<b>15. Despeses financeres</b>			
<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>			
<b>17. Diferències de canvi</b>			
<b>18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b>	11.f)	<b>9.354,51</b>	<b>5.068,14</b>
a) Deterioraments i pèrdues		8.824,08	5.068,14
b) Resultats per alienacions i altres		530,43	
<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>		<b>25.237,34</b>	<b>22.123,60</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)</b>		<b>31.875,85</b>	<b>24.015,66</b>
<b>19. Impostos sobre beneficis</b>	10		
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>		<b>31.875,85</b>	<b>24.015,66</b>



Fundació Montceclimar  
Exercici 2013

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats fundacionals	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar					
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2011</b>	391.852,01	0,00	-10.876,46	0,00	0,00	0,00	384.916,22
I. Ajustos per canvis de criteri exercici 2011 i anteriors							0,00
II. Ajustos per errors exercici 2011 i anteriors							0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2012</b>	391.852,01	0,00	-10.876,46	0,00	0,00	0,00	384.916,22
<b>I. Excedent de l'exercici</b>				24.015,66			24.015,66
<b>II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net</b>							0,00
<b>III. Operacions de patrimoni net</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)							0,00
4. Altres aportacions							0,00
<b>IV. Altres variacions del patrimoni net</b>	0,00	0,00	3.940,67	0,00	0,00	0,00	0,00
- Distribució resultat de l'exercici anterior			3.940,67				0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2012</b>	391.852,01	0,00	-6.935,79	0,00	0,00	0,00	408.931,88
I. Ajustos per canvis de criteri exercici 2012 i anteriors							0,00
II. Ajustos per errors exercici 2012 i anteriors							0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2013</b>	391.852,01	0,00	-6.935,79	0,00	0,00	0,00	408.931,88
<b>I. Excedent de l'exercici</b>				31.875,85			31.875,85
<b>II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net</b>							0,00
<b>III. Operacions de patrimoni net</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials							0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)							0,00
4. Altres aportacions							0,00
<b>IV. Altres variacions del patrimoni net</b>	0,00	0,00	24.015,66	0,00	0,00	0,00	0,00
- Distribució resultat de l'exercici anterior			24.015,66				0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2013</b>	391.852,01	0,00	17.079,87	0,00	0,00	0,00	440.807,73

# MEMÒRIA



# MEMÒRIA

## 1. Activitat de la Fundació

La Fundació Montcelimar, en endavant la Fundació, va ser constituïda el 17 de juny de 1935 i està classificada com a institució beneficodocent de caràcter particular. Per resolució de 2 d'abril de 2013 del Director General de Dret i d'Entitats Jurídiques, s'aprova i s'inscriu la modificació dels estatuts de la Fundació, l'adaptació de l'articulat a la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, així com el nou text estatutari. La Fundació té el número 616 del Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya i el seu NIF és G61260477.

D'acord amb els seus estatuts, l'objecte de la Fundació és predominantment educatiu en tots els vessants. La Fundació té, així mateix, per objecte dur a terme tasques de recerca i d'investigació en l'àmbit de la Universitat de Barcelona i de les entitats que integren el Grup UB, així com promocionar, fomentar i potenciar, amb la col·laboració d'altres agents públics i privats, projectes d'estudi, d'investigació i de docència relacionats amb qualssevol dels ensenyaments i especialitats que imparteix la Universitat de Barcelona.

La dotació inicial de la Fundació va ser una finca rústica d'una superfície total de 77.620 m<sup>2</sup> aproximadament, valorada en 901,52 €, segons l'escriptura de constitució. Al llarg del temps, la superfície d'aquest terreny ha sofert variacions a causa d'expropiacions forçoses d'organismes públics i de la venda d'una petita part d'aquest terreny derivada de l'afectació d'un Pla Parcial d'Ordenació. De totes aquestes alteracions el Protectorat té la informació escaient. La situació actual dels terrenys es descriu al punt 5 de la memòria.

En data 16 de juny de 2005 es va publicar al DOGC l'aprovació definitiva del Pla director urbanístic del sistema costaner (PDUSC) i en data 16 de desembre de 2005, l'aprovació definitiva del Pla director urbanístic dels àmbits dels sistema costaner integrats per sectors de sòl urbanitzable delimitat sense pla parcial aprovat (PDUSC-2).

El segon Pla director (PDUSC-2) és la concreció de les directrius del primer (PDUSC) als sectors de sòl urbanitzable delimitat sense Pla parcial aprovat. És aquest últim Pla el que afecta de pla a la finca de la Fundació Montcelimar al terme municipal de Montgat.

Aquesta afectació modifica considerablement les possibilitats de desenvolupament urbanístic dels terrenys de la Fundació, així com les seves expectatives respecte a la definició de la futura activitat de la Fundació.

Actualment els únics ingressos obtinguts per la Fundació provenen de l'arrendament d'una petita part dels terrenys i de les seves inversions financeres.

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals

### a) *Imatge fidel:*

Els comptes adjunts s'han preparat a partir dels registres de comptabilitat de la Fundació, i s'han formulat d'acord amb els models establerts en el pla general de comptabilitat per a les fundacions privades subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008 de 23 de desembre) i la Llei 16/2007 de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil i el Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre sobre el nou Pla General de Comptabilitat, amb la finalitat de mostrar en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

### b) *Principis comptables:*

Els comptes anuals adjunts han estat preparats aplicant els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel decret 259/2008, de 23 de desembre.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en la seva elaboració.

### c) *Comparació de la informació:*

Es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides de balanç, de compte de resultats i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres corresponents de l'exercici que es tanca, les de l'exercici anterior.

Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

### d) *Moneda de presentació:*

Els comptes anuals s'expressen en euros amb decimals.

### e) *Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:*

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que duguin associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent.

No s'han produït canvis en estimacions comptables que hagin afectat a l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs de forma significativa.

### f) *Elements recollits en diverses partides:*

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrat en dues o més partides del balanç.

### 3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació de l'excedent positiu de l'exercici 2013 i l'aplicació aprovada per a l'exercici 2012 són les següents:

	2013	2012
<b>Bases de repartiment</b>		
Excedent de l'exercici (positiu)	31.875,85	24.015,66
<b>TOTAL</b>	<b>31.875,85</b>	<b>24.015,66</b>
<b>Aplicació a</b>		
Romanent	31.875,85	17.079,87
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	—	6.935,79
<b>TOTAL</b>	<b>31.875,85</b>	<b>24.015,66</b>

### 4. Normes de registre i valoració

Els principis i criteris de comptabilitat més significatius aplicats en la preparació dels comptes anuals adjunts han estat els següents:

#### a) *Immobilitzat material*

Solars sense edificar: S'inclouen en el seu preu d'adquisició les despeses de condicionament, com tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, les d'enderrocament de construccions quan sigui necessari per a poder fer obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuïn amb caràcter previ a la seva adquisició, així com, si s'escau, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.

Normalment els terrenys tenen una vida il·limitada i, per tant, no s'amortitzen. No obstant això, si en el valor inicial s'hi inclouen costos de rehabilitació, perquè es compleixen les condicions establertes en l'apartat 1 de la norma relativa a l'immobilitzat material, aquesta part del terreny s'ha d'amortitzar al llarg del període en què s'obtinguin els beneficis o rendiments econòmics per haver incorregut en aquests costos.

L'immobilitzat material anterior a l'exercici 2001 es troba registrat segons la valoració que figura a l'escriptura de constitució de la Fundació de l'any 1935 (691,59 €).

Les incorporacions posteriors corresponen a despeses activades, en tant que suposen una millora de l'actiu, i estan valorades pel seu preu d'adquisició.

Al tancament de l'exercici, la Fundació avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

### **b) Instruments financers**

La Fundació únicament reconeix un instrument financer en el seu balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic en qüestió, d'acord amb les disposicions del mateix.

La Fundació determina la classificació dels seus instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, es reavalua l'esmentada classificació a cada tancament del balanç.

Els instruments financers, a efectes de la seva valoració, es classificaran en alguna de les següents categories:

1. Actius i passius financers a cost amortitzat.
2. Actius i passius financers mantinguts per a negociar.
3. Actius financers a cost.

#### **Actius i passius financers a cost amortitzat**

##### *Actius financers a cost amortitzat*

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers (usuaris i deutors diversos) originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i
- b) Crèdits per la resta d'operacions: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituïts, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.

##### *Passius financers a cost amortitzat*

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions de les activitats: passius financers originats per la compra de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat (proveïdors, beneficiaris i altres creditors), i
- b) Dèbits per operacions no derivades de les activitats: passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada o rebuda més els costos

de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'entitat quan s'originin els deutes amb tercers, es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

Malgrat l'indicat al paràgraf anterior, els crèdits i dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com en el seu cas, les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

En valoracions posteriors, tant els actius com els passius inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els actius i passius amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se pel mateix import, llevat que, en el cas dels actius, s'hagin deteriorat.

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

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers, és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Si escau, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua disminueix per causes relacionades amb un fet posterior, es reconeix com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats.

La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

#### **Actius i passius financers mantinguts per a negociar**

Es considera que un actiu financer (préstec o crèdit derivats de les activitats o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per a negociar quan:

- a) s'origina o s'adquireix amb el propòsit de vendre'l a curt termini (valors representatius de deute, qualsevol que sigui el seu termini de venciment, instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per a vendre'ls a curt termini), o

b) és un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Es considera que un passiu financer es posseeix per a negociar quan sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Els actius i passius financers mantinguts per a negociar es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici.

Si es tracta d'instruments de patrimoni, formen part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment aquests actius financers es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals han d'incórrer per a la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable s'imputen en el compte de resultats de l'exercici.

#### **Actius financers a cost**

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, tal com aquestes queden definides en la norma 12a. d'elaboració dels comptes anuals, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò disposat per als actius financers mantinguts per a negociar.

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment, les inversions en instruments de patrimoni incloses en aquesta categoria, es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan s'ha d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o per altres motius, s'aplica el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent per grup homogeni aquell en què els valors que l'integren tenen drets iguals.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests drets per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels actius respectius.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividendes realitzat per l'entitat participada i de l'alienació o baixa en

comptes de la inversió en la mateixa entitat, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'entitat participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

En les inversions en el patrimoni d'entitats que no siguin del grup, multigrup o associades admeses a cotització, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat. Si es tracta d'inversions no admeses a cotització, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

#### **Criteris per a la determinació dels ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers.**

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de resultats. Per al reconeixement dels interessos s'utilitza el mètode del tipus d'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

#### **Baixa d'Actius Financers**

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Quan un actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en que aquesta es produeix.

#### **Baixa de Passius Financers**

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que té lloc.

**c) Classificació de saldos entre corrents i no corrents**

Els actius o passius que no excedeixen d'un any, es classifiquen com a corrents. La resta dels saldos d'actiu i passiu es classifiquen en funció dels seus venciments, és a dir, com a corrents aquells amb venciment igual o inferior a dotze mesos i com a no corrents els de venciment superior a aquest període.

**d) Impost sobre beneficis**

La Fundació està acollida al règim fiscal especial establert a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de les entitats sense afany de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge, atès que compleix els requisits per tenir-hi dret.

D'acord amb aquesta Llei, les fundacions estan exemptes de l'impost sobre societats sempre que es compleixin els requisits enumerats a l'article 3 de la Llei.

L'exempció no inclourà els rendiments que es poguessin obtenir per l'exercici d'exploracions econòmiques no exemptes.

El tipus impositiu aplicable a les rendes considerades subjectes és el 10 %.

**e) Ingressos i despeses**

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en el qual es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

No obstant això, seguint el principi de prudència, únicament es comptabilitzen els beneficis certs i realitzats en la data del tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i ésser eventuais, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

**f) Provisions i contingències**

La Fundació reconeix com a provisions els passius que, tot i complir la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, resulten indeterminats respecte del seu import o de la data en què es cancel·laran.

D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoren, en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, i es registren els ajustaments que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme es vagin meritant. Quan es tracta de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no és significatiu, no s'efectua cap tipus de descompte.



## 5. Immobilitzat material

Els terrenys de la Fundació estan classificats com a sòl urbà i es troben emmarcats dins d'un Programa d'Actuació Urbanística que els considera com a àrea d'equipament metropolità.

La superfície actual dels terrenys i els valors cadastrals de l'exercici 2013, són els següents:

Finca	Can Frutos	Camí Ral	Total
Superfície	3.087,62 m <sup>2</sup>	69.981,03 m <sup>2</sup>	73.068,65 m <sup>2</sup>
Valor cadastral	61.211,10 €	1.141.823,05 €	1.203.034,15 €

No s'ha produït cap variació de l'immobilitzat durant l'exercici:

Concepte	Saldo 31/12/12	Altes	Baixes	Saldo 31/12/13
Terrenys i béns naturals	53.823,20	–	–	53.823,20

## 6. Actius financeres

La Fundació classifica els actius financers, segons la seva naturalesa i la funció que compleixen, en les següents categories o carteres:

	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini		Total	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		Crèdits, Derivats i Altres			
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
AFCA			200.335,42	248.534,03	30.000,00	30.000,00	74.199,77	33.180,04	304.535,19	311.714,07
AFMN										
AFC	116.861,63	67.432,50							116.861,63	67.432,50
<b>Total</b>	<b>116.861,63</b>	<b>67.432,50</b>	<b>200.335,42</b>	<b>248.534,03</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>74.199,77</b>	<b>33.180,04</b>	<b>421.396,82</b>	<b>379.146,57</b>

AFCA: Actius financers a cost amortitzat  
 AFMN: Actius financers mantinguts per a negociar  
 AFC: Actius financers a cost

6.1. Els actius financers a llarg termini, a 31 de desembre de 2013 i 2012, són els següents:

Actius financers	Import		Correccions valoratives		Valor net	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Imposicions a llarg termini	30.000,00	30.000,00	-	-	30.000,00	30.000,00
Renda fixa corporativa	201.089,02	248.534,03	-753,60	-	200.335,42	248.534,03
Fons d'inversió immobiliària	39.999,95	-	-	-	39.999,95	-
Accions cotització oficial	44.193,51	44.342,01	-6.356,83	-10.699,51	37.836,68	33.642,50
Altres Inv. Financeres	50.000,00	50.000,00	-10.975,00	-16.210,00	39.025,00	33.790,00
<b>Inversions Financeres Ll/T</b>	<b>365.282,48</b>	<b>372.876,04</b>	<b>-18.085,43</b>	<b>-26.909,51</b>	<b>347.197,05</b>	<b>345.966,53</b>

6.2. Els usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar a curt termini són:

	2013	2012
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.875,50	2.286,92
Altres deutors	547,60	724,00
Hisenda Pública, deutora per IVA	-	-
<b>Inversions Financeres C/T</b>	<b>2.423,10</b>	<b>3.010,92</b>

6.3. Les inversions financers a curt termini, a 31 de desembre de 2013 i 2012, són les següents:

	2013	2012
Int. meritats pendents de cobrament	9.966,50	8.157,71
Imposicions a curt termini	-	15.000,00
<b>Inversions Financeres C/T</b>	<b>9.966,50</b>	<b>23.157,71</b>

6.4. Efectiu i altres líquids equivalents:

	2013	2012
Caixa	114,61	71,06
Bancs, i institucions de crèdit, c/c vista	61.695,56	6.940,35
<b>Total</b>	<b>61.810,17</b>	<b>7.011,41</b>

## 7. Passius financers

La Fundació classifica els actius financers, segons la seva naturalesa i la funció que compleixen, en les següents categories o carteres:

	Instrumentos financieros a largo termino		Instrumentos financieros a corto termino		Total	
	Derivats	Altres	Derivats	Altres		
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Passius financers a cost amortitzat	2.520,82	2.520,82	11.269,10	894,70	13.789,92	3.415,52
Passius financers mantinguts per a negociar	-	-	-	-	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.520,82</b>	<b>2.520,82</b>	<b>11.269,10</b>	<b>894,70</b>	<b>13.789,92</b>	<b>3.415,52</b>

Els passius financers a llarg termini són les fiances rebudes pel lloguer d'una porció del terreny de la Fundació.

El detall dels epígrafs del balanç a curt termini a 31 de desembre de 2013 i 2012, és el següent:

	2013	2012
Creditors, prestació de serveis	184,78	-
Creditors, empreses del Grup	10.000,00	-
Hisenda Pública, creditora	1.084,32	894,70
Acomptes de clients	-	-
<b>Total</b>	<b>11.269,10</b>	<b>894,70</b>

## 8. Fons propis

Els imports i moviments en els comptes de fons propis durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2013 han estat els següents:

	Fons dotacionals	Romanent	Excedents negatius d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	TOTAL
<b>Saldo inicial</b>	<b>391.852,01</b>	-	- 6.935,79	24.015,66	<b>408.931,88</b>
Distribució excedent 2012	-	17.079,87	6.935,79	- 24.015,66	-
Excedent de l'exercici	-	-	-	31.875,85	31.875,85
<b>Saldo final</b>	<b>391.852,01</b>	<b>17.079,87</b>	-	<b>31.875,85</b>	<b>440.807,73</b>

## 9. Provisions i contingències

A finals de maig de 2005 es va rebre una comunicació de l'Agència Tributària notificant l'inici d'actuacions inspectores per tal de verificar el compliment dels requisits per a l'aplicació del Règim especial de les entitats no lucratives durant el període 2000-2003.

En relació a les rendes derivades de la venda dels terrenys de l'exercici 2000, la interpretació de la Fundació va ser, tal com indicava l'article 33.2 de la Llei 5/2001, de 2 de maig de fundacions, que els resultats extraordinaris obtinguts per alienacions de béns o drets de la dotació que mantenen aquest caràcter de dotació no entren en el càlcul de percentatge establert d'aplicació d'ingressos d'aquesta Llei, ni de l'article 42.b) de la Llei 30/1994 de Fundacions i d'incentius fiscals, ambdues lleis vigents a la data dels fets.

La interpretació de la Inspecció d'Hisenda de l'Estat va diferir, considerant que aquestes rendes no estan exemptes ja que no es trobaven afectes al desenvolupament de l'activitat fundacional l'exercici de la seva transmissió i, atès que no s'han destinat a noves inversions relacionades amb aquesta finalitat fundacional, determina que el 70% hauria d'haver-se destinat a la realització de l'objectiu fundacional, acordant l'exclusió del règim especial de la Llei 30/1994 per a l'exercici 2000.

L'import final resultant de l'acta va ser una quota de 63.632,69 €, inclosos els interessos de demora, i una sanció de 41.380,48 €.

La Fundació va valorar les escasses possibilitats d'un canvi de criteri per part de l'AEAT i va estimar més adequat signar l'acta en conformitat i recórrer la sanció prevista a l'expedient.

L'exercici 2005 es va dotar una provisió per a impostos de 28.966,33 € que corresponia a la totalitat de l'import de la sanció, una vegada reduït el 30% previst a l'article 188.1b) de la Llei 58/2003, per existir conformitat amb la proposta de liquidació.

El mes de maig de 2006 va arribar la liquidació definitiva de l'AEAT amb uns imports finals de 63.160,58 € en concepte de quota i 20.622,37 € en concepte de sanció (472,11 € i 8.343,96 € menys, respectivament, que l'anterior liquidació de desembre de 2005).

A finals del mes de desembre de 2010 va arribar la resolució del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya, desestimant les al·legacions presentades per la Fundació. El mes de febrer de 2011 la Fundació va interposar un recurs contenciós-administratiu contra aquesta resolució.

A data de tancament de l'exercici, la Fundació manté una provisió per a impostos de 20.622,37 €, encara que, amb posterioritat al tancament, i tal com s'indica al punt 15 de la memòria, amb data 24 d'abril de 2014, la secció primera de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, estima el recurs contenciós-administratiu de la Fundació contra la resolució del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya i l'anul·la, per no ajustar-se a dret, declarant igualment nul·les i sense efecte les sancions tributàries a que es refereix, sense fer especial condemna a costes.

## 10.Situació fiscal

La composició dels saldos corrents amb les Administracions públiques és la següent:

	2013		2012	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Hisenda Pública, creditora per IVA	-	1.078,64	-	894,70
Hisenda Pública, deutora per IVA	-	-	-	-
Hisenda Pública, creditora per IRPF	-	5,68	-	-
<b>Total</b>	-	<b>1.084,32</b>	-	<b>894,70</b>

La despesa per l'impost sobre societats de cada exercici es calcula en funció del resultat econòmic abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons correspongui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable d'aquest impost.

El benefici fiscal corresponent a les deduccions per bonificacions es considera com un menor import de l'Impost sobre Societats de l'exercici en que es materialitzen. Per tal que aquestes deduccions siguin efectives, s'han d'acomplir els requisits establerts en la normativa vigent.

La Fundació està acollida a 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 l'article 6 de la Llei 49/2002, estan exemptes de l'Impost sobre Societats entre d'altres, les rendes provinents del patrimoni mobiliari e immobiliari de la entitat, com són els dividends i participacions en beneficis de societats, interessos, cànons i lloguers. Per tant, la totalitat de les rendes obtingudes per la Fundació són rendes exemptes. És per això que el compte de resultats abreujat de l'exercici 2013 no reflecteix cap despesa per aquest impost.

La liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2013 és la següent:

Resultat comptable abans d'impostos .....	31.875,85
- Diferències permanents .....	- 31.875,85
<b>Base imposable prèvia .....</b>	<b>0,00</b>
- Retencions i ingressos a compta .....	0,00
<b>Quota de l'exercici a ingressar / a retornar .....</b>	<b>0,00</b>

Les diferències permanents són el resultat de l'aplicació de l'article 6.2 de la Llei 49/2002, esmentat amb anterioritat.

A 31 de desembre de 2013, la Fundació té bases imposables negatives pendents de compensar que no han estat registrades, segons el següent detall:

Any origen	Any límit deducció	Import
2.000	2015/2016	34.997,88
2.001	2016/2017	42.088,78
2.002	2017/2018	69.245,60
<b>Total</b>		<b>146.332,26</b>

No s'ha considerat necessari comptabilitzar provisions per passius contingents, atès que, sens perjudici de que les normes fiscals són susceptibles de diverses interpretacions, els membres del patronat de la Fundació consideren que les polítiques que han aplicat s'ajusten a les esmentades normes i que, fins i tot, si en algun aspecte arribessin a ser objecte de controvèrsia en cas d'inspecció, no hauria de donar lloc a dita classe de passius i que, encara que aquests arribessin a materialitzar-se, no serien significatius i, per tant, no afectarien la imatge fidel dels presents comptes anuals.

Estan oberts a inspecció fiscal tots els impostos als quals la Fundació està subjecta per els exercicis no prescrits.

## 11. Ingressos i despeses

### a) Despeses d'administració

La Fundació no ha rescabalat cap despesa en la que hagin pogut incórrer els membres del patronat ni ha registrat cap import derivat directament del seu funcionament.

### b) Ajuts concedits

Atès que la Fundació no disposa d'una estructura administrativa i per tal de no carregar-la amb despeses que reduirien considerablement les seves possibilitats de distribució d'ajuts, el patronat de la Fundació, per tal de donar compliment als objectius fundacionals, va acordar destinar els ajuts anuals de la Fundació al finançament de convocatòries anuals d'ajuts de la Universitat de Barcelona.

En data 10 de juliol de 2008, la Universitat de Barcelona i la Fundació van subscriure un conveni per al finançament d'ajuts, amb una vigència de 5 anys a partir de la signatura. La Junta de Patronat de la Fundació de 18 de desembre de 2013 va acordar no prorrogar-lo i establir un nou conveni que donés més visibilitat a la Fundació, destinant per a l'exercici 2014 els 10.000 euros pendents d'adjudicació de l'exercici 2013, aprovats a la junta de patronat de data 18 de desembre de 2012 i els 20.000 €, corresponents a la dotació per ajuts de l'exercici 2014 aprovada a la reunió de patronat de 18 de desembre de 2013.

La Fundació Montcelimar va enregistrar com a despesa de l'exercici 2013, en concepte de distribució d'ajuts, els **10.000 €** aprovats pel patronat, que s'acumularan a la convocatòria de 2014.

c) *Altres despeses d'exploració*

	2013	2012
Serveis professionals independents	720,10	–
Transports	–	8,61
Serveis bancaris i similars	470,34	529,94
Altres despeses	351,22	101,21
Altres tributs	37,88	466,80
<b>Total</b>	<b>1.579,54</b>	<b>1.106,56</b>

d) *Ingressos per les activitats*

La distribució és la següent:

	2013	2012
Ingressos per arrendaments	18.218,05	12.548,62
Ingressos per serveis diversos	–	450,00
<b>Total</b>	<b>18.218,05</b>	<b>12.998,62</b>

e) *Ingressos financers*

El detall és el següent:

	2013	2012
Ingressos valors renda fixa	11.636,18	12.352,50
Interessos imposicions/dipòsits	1.447,61	1.061,08
Dividends	1.797,47	2.641,50
Altres interessos	1.000,00	1.000,00
Altres ingressos financers	1,57	0,38
<b>Total</b>	<b>15.882,83</b>	<b>17.055,46</b>

f) *Deteriorament i resultats per alienacions d'instruments financers*

Les variacions de les correccions valoratives per deteriorament de les inversions durant els exercicis 2013 i 2012 són les següents:

Concepte	2013			2012		
	Augments	Disminuc.	Total	Augments	Disminuc.	Total
Renda fixa corporativa	753,60	-	<b>753,60</b>	-	860,02	<b>(860,02)</b>
Accions cotització oficial	-	4.342,68	<b>(4.342,68)</b>	2.741,88	-	<b>2.741,88</b>
Altres Inversions Financeres	-	5.235,00	<b>(5.235,00)</b>	-	6.950,00	<b>(6.950,00)</b>
<b>Total</b>	<b>753,60</b>	<b>9.577,68</b>	<b>(8.824,08)</b>	<b>2.741,88</b>	<b>7.810,02</b>	<b>(5.068,14)</b>

Els resultats per alienacions d'instruments financers són els següents:

Concepte	2013		2012	
	Beneficis	Pèrdues	Beneficis	Pèrdues
Accions cotització oficial	-	-	-	-
Fons d'inversió immobiliària	-	-	-	-
Renda fixa corporativa	530,43	-	-	-
<b>Total</b>	<b>530,43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 12. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

Tots el béns de la Fundació estan adscrits a la realització de la finalitat fundacional i els béns i drets que formen part de la dotació fundacional inicial es descriuen als punts 1 i 5 de la memòria.

Segons l'article 333.2.1 de la llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, les fundacions han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar al compliment diferit de les finalitats o a l'increment dels fons propis de la fundació.

D'acord amb l'article 333.2.2 d'aquesta Llei, la Fundació no inclou els beneficis originats per de la venda d'actius financers en la base de càlcul per tal de destinar el percentatge legal al compliment de l'objectiu fundacional, atès que aquests actius formen part del seu fons dotacional i que els guanys són reinvertits novament en productes financers generadors dels ingressos necessaris per a l'activitat fundacional.



El càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats fundacionals el percentatge legalment establert dels darrers exercicis és el següent:

	Exercici 2013	Exercici 2012	Exercici 2011	Exercici 2010	Exercici 2009	Exercici 2008	Exercici 2007
<i>Càlcul de l'import a destinar a l'objectiu fundacional</i>							
Ingressos nets	31.875,85	24.015,66	3.940,67	10.546,19	4.076,90	-25.499,55	50.719,73
- Compensació pèrdues d'exercicis anteriors	-	-6.935,79	-3.940,67	-10.546,19	-4.076,90	-	-45.133,59 <sup>1</sup>
Pèrdues pendents de compensar	-	-	6.935,79	10.876,46	21.422,65	25.499,55	-
- Imports no computables (Plusvàlues valors) <sup>2</sup>	-1.137,55	-	-3.304,17	-	-747,82	-237,76	-56.368,06
+ Ajustament resultat (ajuts atorgats)	10.000,00	10.000,00	2.000,00	10.000,00	5.000,00	10.400,00	7.000,00
= Ingressos nets computables	40.738,30	27.079,87	-1.304,17	10.000,00	4.252,18	-15.337,31	-43.781,92
Base de càlcul	-	-	-	10.000,00	4.252,18	-	-
Percentatge legal	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Import anual	28.516,81	18.955,91	-	7.000,00	2.976,53	-	-
<b>Import acumulat</b>	<b>57.449,25</b>	<b>28.932,44</b>	<b>9.976,53</b>	<b>9.976,53</b>	<b>2.976,53</b>	-	-
<i>Ajuts nets distribuïts</i>							
Anuals	10.000,00	10.000,00	2.000,00	10.000,00	5.000,00	10.400,00	7.000,00
<b>Acumulats</b>	<b>54.400,00</b>	<b>44.400,00</b>	<b>34.400,00</b>	<b>32.400,00</b>	<b>22.400,00</b>	<b>17.400,00</b>	<b>7.000,00</b>
<i>Imports pendents d'aplicació a la finalitat fundacional</i>							
Anuals	18.516,81	8.955,91	-2.000,00	-3.000,00	-2.023,47	-10.400,00	-7.000,00
<b>Acumulat</b>	<b>3.049,25</b>	<b>-15.467,56</b>	<b>-24.423,47</b>	<b>-22.423,47</b>	<b>-19.423,47</b>	<b>-17.400,00</b>	<b>-7.000,00</b>

<sup>1</sup> Pèrdues d'exercicis anteriors pendents de compensar a l'exercici 2006

<sup>2</sup> Article 33.2 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions, fins a l'exercici 2008 i art. 333.2.2, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

### 13. Altra informació

- La composició del Patronat a la data d'aprovació dels comptes anuals, **12 de juny de 2014**, és la següent:

**Patrons nats**

Dídac Ramírez Sarrió	Rector de la Universitat de Barcelona	President del Patronat
Salvador Alemany Más	President del Consell Social	Vicepresident 1r
Josep A. Plana Castellví	Vicerector del Grup UB, TIC i Serveis Comuns	Vicepresident 2n
Isabel Miralles González	Secretària General de la Universitat de Barcelona	Secretari del Patronat de la Fundació
Enric. I. Canela Campos	Vicerector de Política Científica de la UB	
Jordi Codina Sans <sup>(1)</sup>	Gerent de la Universitat de Barcelona	
Francesc Xavier García Arrocha	Alcalde de Montgat	

**Patrons designats**

Carles Nogués Cusi	Membre de la família del fundador
Joan Corominas Guerin	Vicepresident del Consell Social de la Universitat de Barcelona

**Vicesecretari no patró**

Miquel Amorós March	Secretari del Consell Social de la Universitat de Barcelona
---------------------	---

(1) Canvis de patrons des de la darrera reunió de Patronat de data 18 de desembre de 2013. Les modificacions del Patronat s'inscriuen en el Registre de Fundacions d'acord amb les formes previstes a la legislació vigent.

- Cap membre del patronat ha percebut cap tipus de remuneració. Així mateix, no existeixen bestretes o crèdits concedits al conjunt de membres del patronat a 31 de desembre de 2013 ni obligacions en matèria de pensions i assegurances de vida.

#### **14. Informació sobre aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol**

D'acord amb la Disposició transitòria segona, de la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, la Societat no té saldos pendents de pagament a proveïdors que al tancament de l'exercici acumulin un aplaçament superior al termini legal establert en les disposicions transitòries segona i tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

### 15.Fets posteriors al tancament

Tal com s'indica al punt 9 de la memòria, amb data 24 d'abril de 2014, la secció primera de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, estima el recurs contenciós-administratiu de la Fundació contra la resolució del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya i l'anul·la, per no ajustar-se a dret, declarant igualment nul·les i sense efecte les sancions tributàries a que es refereix, sense fer especial condemna a costes.

No s'han produït fets posteriors al tancament significatius, ni que afectin l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.



*CODI CONDUCTA INVERSIONS*

64

**INFORME ANUAL DE L'EXERCICI 2013**

RELATIU AL COMPLIMENT DEL CODI DE CONDUCTA  
PER A LA REALITZACIÓ D'INVERSIONS EN L'ÀMBIT  
DEL MERCAT DE VALORS

Durant l'exercici iniciat l'1 de gener de 2013 i finalitzat el 31 de desembre de 2013, al que corresponen els comptes anuals que es presenten, la Fundació ha realitzat totes les inversions financeres temporals que es troben reflectides en aquests comptes conforme als principis i recomanacions indicats en els Codis de conducta aprovats en desenvolupament de la disposició addicional tercera de la Llei 44/2002, de 22 de novembre, de Mesures de Reforma del Sistema Financer i del propi Codi de Conducta per a la realització d'inversions en l'àmbit del mercat de valors aprovat pel patronat de la **Fundació Montcelimar** en data 19 de juny de 2009, no havent-se produït desviacions respecte dels criteris continguts en els Codis esmentats. S'han establert sistemes de selecció i gestió proporcionals al volum i naturalesa de les inversions financeres temporals realitzades. Les persones que han realitzat les inversions tenen coneixements tècnics suficients, i ofereixen garanties suficients de competència professional i independència. S'ha valorat la seguretat, liquiditat, rendibilitat, diversificació i no especulació de les diferents possibilitats d'inversió, vigilant l'equilibri entre aquests principis, atenent a les condicions del mercat en el moment de la contractació. S'han diversificat els riscos, i a fi de preservar la liquiditat de les inversions, s'han efectuat les inversions temporals en valors o instruments financers negociats en mercats secundaris oficials. No s'han realitzat operacions que responguin a un ús merament especulatiu dels recursos financers, especialment la venda de valors presos en préstec a aquest efecte, les operacions intradia i les operacions en mercats de futurs i opcions.

Barcelona, 12 de juny de 2014

La secretària

Isabel Miralles González

Vist i plau  
El president

Dídac Ramírez i Sarrió

*MEMÒRIA ECONÒMICA*

*E*

## MEMÒRIA ECONÒMICA

La Fundació Montcelimar, en endavant la Fundació, va ser constituïda el 17 de juny de 1935 i està classificada com a institució beneficodocent de caràcter particular. Per resolució de 2 d'abril de 2013 del Director General de Dret i d'Entitats Jurídiques, s'aprova i s'inscriu la modificació dels estatuts de la Fundació, l'adaptació de l'articulat a la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, així com el nou text estatutari. La Fundació té el número 616 del Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya i el seu NIF és G61260477.

D'acord amb els seus estatuts, l'objecte de la Fundació és predominantment educatiu en tots els vessants. La Fundació té, així mateix, per objecte dur a terme tasques de recerca i d'investigació en l'àmbit de la Universitat de Barcelona i de les entitats que integren el Grup UB, així com promocionar, fomentar i potenciar, amb la col·laboració d'altres agents públics i privats, projectes d'estudi, d'investigació i de docència relacionats amb qualssevol dels ensenyaments i especialitats que imparteix la Universitat de Barcelona.

L'article 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge, estableix els requisits per què una entitat pugui ser considerada, als efectes d'aquesta Llei, entitat sense afany de lucre i per tant gaudir dels beneficis fiscals previstos a l'esmentada Llei. Entre d'altres requisits, segons l'article 3.10 de la Llei 49/2002, té que complir el d'elaborar anualment una memòria econòmica en la que s'especifiquin els ingressos i despeses de l'exercici, distribuïts per categories i projectes, els percentatges de participació en entitats mercantils, i altra informació establerta al Reglament per a l'aplicació d'aquest règim fiscal especial, a l'article 3 del Real Decret 1270/2003.

### 1. Identificació de les rendes exemptes i no exemptes de l'Impost de Societats.

Els ingressos obtinguts per la Fundació són ingressos d'arrendaments i financers, provinents exclusivament de la gestió del seu patrimoni mobiliari i immobiliari. D'acord amb el punt 2n de l'article 6 de la Llei 49/2002, estan exemptes de l'Impost sobre Societats les rendes provinents del patrimoni mobiliari i immobiliari de l'entitat, com són els dividendes i participacions en beneficis de societats, interessos, cànons i lloguers, per tant, la totalitat de les rendes obtingudes per la Fundació són rendes exemptes.

## 2. Identificació dels ingressos, despeses i inversions corresponents a cada projecte o activitat portat a terme per la entitat pel compliment dels seus fins estatutaris o del seu objecte.

D'acord amb aquests estatuts, l'objecte de la Fundació és predominantment educatiu en tots els vessants. La Fundació té, així mateix, per objecte dur a terme tasques de recerca i d'investigació en l'àmbit de la Universitat de Barcelona i de les entitats que integren el Grup UB, així com promocionar, fomentar i potenciar, amb la col·laboració d'altres agents públics i privats, projectes d'estudi, d'investigació i de docència relacionats amb qualssevol dels ensenyaments i especialitats que imparteix la Universitat esmentada.

Tots el béns de la Fundació estan adscrits a la realització de la finalitat fundacional.

- Els ingressos i despeses de la Fundació durant l'exercici 2013 han estat els següents:

Ingressos per arrendaments	18.218,05
Ingressos valors renda fixa	11.636,18
Interessos impositons/dipòsits	1.447,61
Dividends	1.797,47
Altres ingressos financers	1.001,57
Reversió deteriorament d'inversions financeres	8.824,08
Resultats per alienacions i altres	530,43
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>43.455,39</b>
Ajuts monetaris	10.000,00
Serveis professionals independents	720,10
Serveis bancaris i similars	470,34
Altres despeses	351,22
Altres tributs	37,88
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>11.579,54</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>31.875,85</b>

- Ajuts concedits

Atès que la Fundació no disposa d'una estructura administrativa i per tal de no carregar-la amb despeses que reduïrien considerablement les seves possibilitats de distribució d'ajuts, el patronat de la Fundació, per tal de donar compliment als objectius fundacionals, va acordar destinar els ajuts anuals de la Fundació al finançament de convocatòries anuals d'ajuts de la Universitat de Barcelona.

En data 10 de juliol de 2008, la Universitat de Barcelona i la Fundació van subscriure un conveni per al finançament d'ajuts, amb una vigència de 5 anys a partir de la signatura. La Junta de Patronat de la Fundació de 18 de desembre de 2013 va acordar no prorrogar-lo i establir un nou conveni que donés més visibilitat a la Fundació, destinant per a l'exercici 2014 els 10.000 euros pendents d'adjudicació de l'exercici 2013, aprovats a la junta de patronat de data 18 de desembre de 2012 i els 20.000 €,



corresponents a la dotació per ajuts de l'exercici 2014 aprovada a la reunió de patronat de 18 de desembre de 2013.

La Fundació Montcelimar va enregistrar com a despesa de l'exercici 2013, en concepte de distribució d'ajuts, els 10.000 € aprovats pel patronat, que s'acumularan a la convocatòria de 2014.

### 3. Especificació i forma de càlcul de les rendes i ingressos als quals es refereix l'article 3.2 de la Llei 49/2002 i descripció del seu destí.

Segons l'article 3.2 de la llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, aquestes han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i els altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé a incrementar-ne la dotació.

El càlcul pel qual es determina si s'ha destinat a les finalitats fundacionals el percentatge legalment establert dels darrers exercicis és el següent:

	Exercici 2013	Exercici 2012	Exercici 2011	Exercici 2010	Exercici 2009	Exercici 2008	Exercici 2007
<i>Càlcul de l'import a destinar a l'objectiu fundacional</i>							
Ingressos nets	31.875,85	24.015,66	3.940,67	10.546,19	4.076,90	-25.499,55	50.719,73
- Compensació pèrdues d'exercicis anteriors	-	-6.935,79	-3.940,67	-10.546,19	-4.076,90	-	-45.133,59 <sup>1</sup>
Pèrdues pendents de compensar	-	-	6.935,79	10.876,46	21.422,65	25.499,55	-
+ Ajustament resultat (ajuts atorgats)	10.000,00	10.000,00	2.000,00	10.000,00	5.000,00	10.400,00	7.000,00
= Ingressos nets computables	41.875,85	27.079,87	2.000,00	10.000,00	5.000,00	-15.099,55	12.586,14
Base de càlcul	41.875,85	27.079,87	2.000,00	10.000,00	5.000,00	-	12.586,14
Percentatge legal	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Import anual	29.313,10	18.955,91	1.400,00	7.000,00	3.500,00	-	8.810,30
<b>Import acumulat</b>	<b>68.979,31</b>	<b>39.666,21</b>	<b>19.310,30</b>	<b>19.310,30</b>	<b>12.310,30</b>	<b>8.810,30</b>	<b>8.810,30</b>
<i>Ajuts nets distribuïts</i>							
Anuals	10.000,00	10.000,00	2.000,00	10.000,00	5.000,00	10.400,00	7.000,00
<b>Acumulats</b>	<b>54.400,00</b>	<b>44.400,00</b>	<b>34.400,00</b>	<b>32.400,00</b>	<b>22.400,00</b>	<b>17.400,00</b>	<b>7.000,00</b>
<i>Imports pendents d'aplicació a la finalitat fundacional</i>							
Anual	19.313,10	8.955,91	-600,00	-3.000,00	-1.500,00	-10.400,00	1.810,30
<b>Acumulat</b>	<b>14.579,31</b>	<b>-4.733,79</b>	<b>-13.689,70</b>	<b>-13.089,70</b>	<b>-10.089,70</b>	<b>-8.589,70</b>	<b>1.810,30</b>

<sup>1</sup> Pèrdues d'exercicis anteriors pendents de compensar a l'exercici 2006

#### 4. Retribucions satisfetes als patrons.

La Fundació no ha satisfet cap retribució, ni monetària ni en espècie, als seus patrons, representants o membres de l'òrgan de govern, ni com a rescabament de les possibles despeses que els hagués pogut ocasionar el desenvolupament de la seva funció, ni com a remuneració pels serveis prestats a l'entitat. Els càrrecs dels patrons han estat duts a terme de forma totalment gratuïta.

#### 5. Percentatges de participació en societats mercantils.

La Fundació manté participacions en societats mercantils com a part de la seva estratègia d'inversió, amb la finalitat d'obtenir rendes que permetin l'acompliment dels seus objectius fundacionals. Els percentatges de participació en aquestes societats mercantils a 31 de desembre de 2013, data de tancament de l'exercici, són els següents:

Entitat	ISIN	NIF	Percentatge participació
Telefónica, S.A.	ES0178430E18	A-28015865	0,0000255%
BBVA, S.A.	ES0113211835	A-48265169	0,0000259%
Ferrovial, S.A.	ES0118900010	A-81939209	0,0001909%

La majoria de les inversions mobiliàries de la Fundació són inversions en renda fixa.

#### 6. Retribucions d'administradors.

La Fundació no disposa de cap administrador que representi a l'entitat en les societats mercantils en les que participa.

#### 7. Convenis de col·laboració empresarial.

La Fundació no va subscriure cap conveni de col·laboració empresarial en activitats d'interès general.

#### 8. Activitats prioritàries de mecenatge.

La Fundació no va desenvolupar cap activitat prioritària de mecenatge durant l'exercici.

#### 9. Destí del patrimoni de l'entitat en cas de dissolució.

L'article 35è dels Estatuts de la Fundació, preveu el destí del seu patrimoni en cas de dissolució. El contingut d'aquest article és el següent:

- 1. La dissolució de la Fundació determina la cessió global de tots els actius i passius, la qual han de dur a terme el Patronat i les persones liquidadores que es nomenin o, si escau, el Protectorat. Aquesta cessió global, un cop determinats l'actiu i el passiu, i amb l'autorització prèvia del Protectorat, es destinarà a la Universitat de Barcelona.*
- 2. En el cas que no es pugui fer una cessió global dels actius i dels passius de la Fundació caldrà procedir a la liquidació dels mateixos, i donar a l'haver que en resulti l'aplicació establerta en l'apartat anterior.*

