

FUNDACIÓ PRIVADA

MONTCELIMAR

EXERCICI 2020

ms /

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

A handwritten blue signature is located at the bottom left of the page. A blue arrow points from the signature towards the top left corner of the page.

Balanç de situació abreujat Fundació Montcelimar

Exercici 2020

ACTIU	Notes de la Memòria	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
A) ACTIU NO CORRENT		458.785,51	440.587,27
I. Immobilitzat intangible		0,00	0,00
1. Immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	55.311,75	55.013,20
1. Terrenys i béns naturals		53.823,20	53.823,20
2. Altres instal·lacions		1.488,55	1.190,00
IV. Inversions financeres a llarg termini	6.1	403.473,76	385.574,07
1. Instruments de patrimoni		342.691,70	324.792,01
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		60.782,06	60.782,06
B) ACTIU CORRENT		74.078,59	60.934,02
III. Usuaris, patrocinadors i deutors activitats i altres ctes a cobrar	6.2	7.381,00	2.995,45
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		7.381,00	0,00
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		0,00	0,00
3. Patrocinadors		0,00	0,00
4. Altres deutors		0,00	0,00
5. Personal		0,00	0,00
6. Actius per impost corrent		0,00	0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	10	0,00	2.995,45
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
V. Inversions financeres a curt termini	6.3	0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	6.4	66.697,59	57.938,57
1. Tresoreria		66.697,59	57.938,57
2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)		532.864,10	501.521,29

Balanç de situació abreujat Fundació Montcelimar

Exercici 2020

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
A) PATRIMONI NET		489.119,64	498.637,82
A-1) Fons propis	8	489.119,64	498.637,82
I. Fons dotacionals o fons socials		391.852,01	391.852,01
1. Fons dotacionals o fons socials		391.852,01	391.852,01
2. Fons dotacionals o fons socials pdts. de desemborsar		0,00	0,00
IV. Excedents d'exercicis anteriors		103.940,28	75.041,72
1. Romanent		138.536,49	109.637,93
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-34.596,21	-34.596,21
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	-6.672,65	31.744,09
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
1. Subvencions oficials de capital		0,00	0,00
2. Donacions i llegats de capital		0,00	0,00
3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT	9	0,00	0,00
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
2. Altres deutes a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		43.744,46	2.883,47
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	7	43.744,46	2.883,47
1. Proveïdors		2.078,70	840,00
2. Creditors varis		40.000,00	0,00
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		0,00	0,00
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	10	1.665,76	2.043,47
5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		532.864,10	501.521,29

Compte de resultats abreujat Fundació Montcelimar

Exercici 2020

	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver EXERCICI 2020	(Deure) Haver EXERCICI 2019
2. Ajuts concedits i altres despeses		-40.000,00	-35.000,00
a) Ajuts concedits	11.b)	-40.000,00	-35.000,00
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern	11.a)	0,00	0,00
6. Altres ingressos de les activitats	11.d)	29.726,89	38.023,25
a) Ingressos per arrendaments		27.450,00	36.600,00
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		2.276,89	1.423,25
8. Altres despeses d'exploració	11.c)	-5.129,34	-6.115,75
a) Serveis exteriors		-2.716,37	-3.883,27
a ₁) Recerca i desenvolupament		0,00	0,00
a ₂) Arrendaments i cànon		0,00	0,00
a ₃) Reparacions i conservació		0,00	0,00
a ₄) Serveis professionals independents		-2.644,56	-3.511,59
a ₅) Transports		0,00	0,00
a ₆) Primes d'assegurances		0,00	0,00
a ₇) Serveis bancaris		-3,95	-0,60
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		0,00	0,00
a ₉) Subministraments		0,00	0,00
a ₁₀) Altres serveis		-67,86	-371,08
b) Tributs		-2.353,89	-2.232,48
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		-59,08	0,00
9. Amortitzacions	(5)	-170,00	-170,00
D) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-15.572,45	-3.262,50
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)			
14. Ingressos financers	11.e)	0,00	1.000,00
15. Despeses financeres		0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	11.f)	8.899,80	34.006,59
a) Deterioraments i pèrdues		-1.581,52	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		10.481,32	34.006,59
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		8.899,80	35.006,59
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-6.672,65	31.744,09
19. Impostos sobre beneficis	10		
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-6.672,65	31.744,09

ESTAT ABREUAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons		Excedents exercicis anteriors		Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A.SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	391.852,01	0,00	106.255,94	0,00	-31.214,22	0,00	0,00	466.893,73
I.Ajustos per canvis de criteri exercici 2017 i anteriors								0,00
II.Ajustos per errors exercici 2017 i anteriors								0,00
B.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2019	391.852,01	0,00	106.255,94	0,00	-31.214,22	0,00	0,00	466.893,73
I. Excedent de l'exercici					31.744,09			31.744,09
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de ona moni net	0,00	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								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	-31.214,22	0,00	31.214,22	0,00	0,00	0,00
-Distribució resultat de l'exercici anterior			-31.214,22		31.214,22			0,00
C.SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	391.852,01	0,00	75.041,72	0,00	31.744,09	0,00	0,00	498.637,82
I.Ajustos per canvis de criteri exercici 2018 i anteriors								
II.Ajustos per errors exercici 2018 i anteriors								
D.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020	391.852,01	0,00	75.041,72	0,00	31.744,09	0,00	0,00	498.637,82
I. Excedent de l'exercici					-6.672,65			-6.672,65
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de ona moni net	0,00	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								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	28.898,56	0,00	-31.744,09	0,00	0,00	-2.845,53
- Distribució resultat de l'exercici anterior			28.898,56		-31.744,09			-2.845,53
E.SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	391.852,01	0,00	103.940,28	0,00	-6.672,65	0,00	0,00	489.119,64

MEMÒRIA

[Handwritten signature]

MEMÒRIA

2. 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 m² 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 ple 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 dels terrenys i de les seves inversions financeres.

Amb data 10 d'octubre de 2016 es publica al DOGC núm. 7223 l'anunci de la licitació de d'un arrendament d'un terreny de 48.500 m² propietat de la Fundació amb la destinació de l'establiment i explotació d'unes instal·lacions per a l'aprenentatge i pràctica del surf. A data 10/01/2017 s'adjudicà a l'empresa Wavegarden BCN, SL i a data 20/01/2017 es signà el contracte, en el que s'estableix que el primer pagament de lloguer es farà a partir de l'1 d'agost de 2017. Wavegarden BCN, SL ha continuat com a llogater al llarg de l'exercici 2019.

Ajuts concedits

Atès que la Fundació no disposa d'una estructura administrativa, i per tal de 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.

Amb data 16 de febrer de 2014 es va signar un nou conveni entre la Universitat de Barcelona i la Fundació en relació al finançament d'ajuts per mobilitat de doctorands de la Universitat de Barcelona per part de la fundació, i a canvi la Universitat de Barcelona es fa càrrec de la publicació, gestió i tramitació dels ajuts mitjançant convocatòries anuals. La vigència d'aquest conveni era de 5 anys.

Amb data 1 de juliol de 2019 es va signar un nou conveni entre la Universitat de Barcelona i la Fundació en el que es mantenen els mateixos acords que en el conveni de l'any 2014. En la clàusula 4a s'estableix que l'import de les aportacions anuals de la Fundació seran aprovades per la Junta del Patronat.

A efectes de l'exercici 2020, la Junta de Patronat, en la seva reunió de 26 de novembre de 2019 acordà destinar la quantitat de 40.000 € per a la convocatòria d'ajuts del 2020.

Dades de la convocatòria d'ajuts per a la realització d'estades formatives a Espanya i l'estranger per l'any 2019 dirigida a doctorands de la Universitat de Barcelona i finançada per la Fundació Montcelimar i la Universitat de Barcelona:

- Data resolució convocatòria: 09/03/2020
- Import total ajuts: 45.000 € (40.000 € aportats per la Fundació i 5.000 € per la UB, amb possibilitat d'ampliació en cas de romanents de convocatòria del 2019)
- Data resolució concessió ajuts: 19/10/2020
- Nombre d'ajuts atorgat: 13
- Import total d'ajuts atorgats: 47.660 € (40.000 a càrrec de la fundació).


2. Bases de presentació dels comptes anuals

2) *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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a vertical line that curves into a stylized, cursive shape.

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

Els excedents de l'exercici 2020 i de l'exercici 2019 són les següents:

Bases de repartiment	2020	2019
Excedent de l'exercici	-6.672,65	31.744,09
TOTAL	-6.672,65	31.744,09
Aplicació a		
Romanent	0,00	31.744,09
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	-6.672,65	0,00
TOTAL	-6.672,65	31.744,09

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:

2) *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. Pàgina 12

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:

- 2) 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.

En data 15/03/2016 se signà contracte amb l'empresa de gestió de carteres EDM Gestión S.A. SGIIC, acordant-se que aquesta empresa seria l'encarregada de gestionar el patrimoni financer de la Fundació. EDM Gestión va realitzar la totalitat dels actius financers, fonamentalment valors que generaven ingressos via interessos i dividends, i procedí a reinvertir-los en fons d'inversions per a negociar. Aquest canvi de criteri va comportar que comptablement la valoració dels actius financers que consten en el Balanç ja no fos segons el cost d'adquisició, sinó segons el valor raonable.

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 dividends 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 dividends 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 dividends 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 dividends 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 metropolitana.

La superfície actual dels terrenys i els valors cadastrals de l'exercici 2018 són els següents:

Finca	Can Frutos	Camí Ral	Total
Superfície	3.087,62 m ²	69.981,03 m ²	73.068,65 m²
Valor cadastral	7.785,98 €	173.224,14 €	181.010,12 €

Respecte a l'immobilitzat material, el detall és el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
Terrenys i béns naturals	53.823,20	0,00	0,00	53.823,20
Equips procés inf.	0,00	468,55	0,00	468,55
Altres instal·lacions	1.190,00	0,00	170,00 (1)	1.020,00
	55.013,20	468,55	170,00	55.311,75
(1) Amortització anual				

Respecte a les amortitzacions, els terrenys no s'amortitzen i l'únic immobilitzat amb dotació a l'amortització és la tanca de la finca inclosa en la partida "Altres instal·lacions" per valor de 1.700 € de l'exercici 2016.

6. Actius 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	
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, Derivados i Altres		Créditos, Derivados i Altres			
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
AFCA					60.782,06	60.782,06			60.782,06	60.782,06
AFMN	342.691,70	324.792,01							342.691,70	324.792,01
AFC										
Total	342.691,70	324.792,01			60.782,06	60.782,06			403.473,76	385.574,07

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

AFC: Actius financers a cost

6.1. Els actius financers a llarg termini, a 31 de desembre de 2019 i 2018, són els següents:

Actius financers	Import		Correccions valoratives		Valor net	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Imposicions a llarg termini	60.782,06	60.782,06			60.782,06	60.782,06
Renda fixa corporativa	0,00	0,00			00,0	0,00
Fons d'inversió	324.792,01	331.018,29	17.899,69	-6.226,28	342.691,70	324.792,01
Accions cotització oficial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Inv. Financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions Financeres Ll/T	385.574,07	391.800,35	17.899,69	- 6.226,28	403.473,76	385.574,07

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

	2020	2019
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	7.381,00	-
Altres deutors	-	-
Hisenda Pública, deutora	0,00	2.995,45
Inversions Financeres C/T	7.381,00	2.995,45

6.3. Les inversions financers a curt termini, a 31 de desembre de 2020 i 2019, són les següents:

	2020	2019
Int. Meritats pendents de cobrament	-	-
Altres actius financers	-	-
Inversions Financeres C/T	-	-

6.4. Efectiu i altres líquids equivalents:

	2020	2019
Caixa	47,35	47,35
Bancs, i institucions de crèdit, c/c vista	66.650,24	57.891,22
Total	66.697,59	57.938,57

7. Passius financeres

La Fundació classifica els passius 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	
	Derivats	Altres	Derivats	Altres		
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	43.744,46	2.883,47	43.744,46	2.883,47
Passius financers mantinguts per a negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	43.744,46	2.883,47	43.744,46	2.883,47

El detall dels epígrafs del balanç a curt termini a 31 de desembre de 2020 i 2019, és el següent:

	2020	2019
Creditors, prestació de serveis	2.078,70	840,00
Creditors, empreses del Grup	–	–
Hisenda Pública, creditora	1.665,76	2.043,47
Acomptes de clients	–	–
Total	3.744,46	2.883,47

8. Fons propis

Els imports i moviments en els comptes de fons propis durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2020 han estat els següents:

	Fons dotacionals	Romanent	Excedents negatius d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	TOTAL
Saldo inicial	391.852,01	75.041,72	0,00	31.744,09	498.637,82
Distribució excedent	0,00	28.898,56	0,00	-31.744,09	-2.845,53
Excedent de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-6.672,65	-6.672,65
Saldo final	391.852,01	103.940,28	0,00	-6.672,65	489.119,64

9. Provisions i contingències

En l'exercici 2020 no s'han fet provisions ni s'han produït contingències.

10. Situació fiscal

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

	2020		2019	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Seguretat Social				
Hisenda Pública, IVA		1.665,76		2.043,47
Hisenda Pública, IRPF			2.995,45	
Total	0,00	1.665,76	2.995,45	2.043,47

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 i 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 2018 no reflecteix cap despesa per aquest impost.

La liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2020 és la següent:

Resultat comptable abans d'impostos	-6.672,65
- Diferències permanents	6.672,65
Base imposable prèvia	0,00
- Retencions i ingressos a compte	0,00
Quota de l'exercici a ingressar / a retornar	0,00

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

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

2) Despeses d'administració

La Fundació no ha rescablat 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 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.

La Fundació Montcelimar va enregistrar com a despesa de l'exercici 2020, en concepte de distribució d'ajuts, els 40.000 € aprovats pel patronat.

c) *Altres despeses d'exploració*

	2020	2019
Serveis professionals independents	2.644,56	3.511,59
Transports	0,00	0,00
Serveis bancaris i similars	3,95	0,60
Despeses de personal	0,00	0,00
Altres despeses	67,86	371,08
Altres tributs	2.353,89	2.232,48
Altres despeses de gestió corrent	59,08	0,00
Total	5.129,26	6.115,75

d) *Ingressos per les activitats*

La distribució és la següent:

	2020	2019
Ingressos per arrendaments	27.450,00	36.600,00
Ingressos per serveis diversos	2.276,89	1.423,25
Total	29.726,89	38.023,25

e) *Ingressos financers*

El detall és el següent:

	2020	2019
Ingressos valors renda fixa	0,00	1.000,00
Interessos impositicions/dipòsits	0,00	0,00
Dividends	0,00	0,00
Altres interessos	0,00	0,00
Altres ingressos financers	0,00	0,00
Total	0,00	1.000,00

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

Les variacions de les correccions valoratives per deteriorament i els resultats per alienacions de les inversions durant els exercicis 2020 i 2019 són les següents:

Concepte	2020			2019		
	Augments	Disminuc.	Total	Augments	Disminuc.	Total
Renda fixa corporativa						
Accions cotització oficial						
Altres Inversions Financeres	10.481,32	-1.581,52	8.899,80	34.006,59	0,00	34.006,59
Total	10.481,32	-1.581,52	8.899,80	34.006,59	0,00	34.006,59

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

Tots els 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos totals	38.383,49	43.260,39	38.023,25	73.029,84	38.626,69
- Pèrdues d'inversions					
- Pèrdues a comp. ex. Ant.			3.381,99	34.596,21	
Ingressos nets	38.383,49	43.260,39	34.641,26	38.433,63	38.626,69
- Despeses necessàries	7.207,96	17.777,88	5.269,48	6.115,75	5.129,34
Rendes computables	31.175,53	25.482,51	29.371,78	32.317,88	33.497,35
70% rendes computables	21.822,87	17.837,76	20.560,25	22.622,52	23.448,15
Despeses fundacionals	40.000,00	40.000,00	40.000,00	35.000,00	40.000,00
Pendent d'aplicació	-18.177,13	-22.162,24	-19.439,75	-12.377,48	-16.551,86
Acumulat ant. 2016	45.443,68				
Acumulat pendent	27.266,55	5.104,31	0,00	0,00	0,00

La Fundació ha augmentat la dotació destinada a beques de 10.000 € l'any 2013, a 20.000 € els exercicis 2014 i 2015, i 40.000 € els exercicis 2016, 2017 i 2018. A l'exercici 2019 la dotació fou de 35.000 €. I en aquest 2020 ha estat de 40.000 €

13. Altra informació

- La composició del Patronat a la data d'aprovació dels comptes anuals, 10 de juny de 2021, és la següent:

Patrons nats

Joan Guàrdia Olmos	Rector de la Universitat de Barcelona	President del Patronat
Joan Corominas Guerin	President del Consell Social	Vicepresident 1r
Olga Lanau Rami	Directora General del Grup UB	Vicepresident 2n
Marina Solé Català	Secretària General de la Universitat de Barcelona	Secretària del Patronat
Jordi Garcia Fernández	Vicerector de Recerca de la UB	
Glòria Matalí Costa	Gerenta de la Universitat de Barcelona	
Andreu Absil Solà	Alcalde de Montgat	

Patrons designats

Carles Nogués Cusí	Membre de la família del fundador
Francesc Boada Pallarés	Membre del Consell Social de la Universitat de Barcelona
Lluís Boada-Guirao i Sitjà	Membre del Consell Social de la Universitat de Barcelona

Vicesecretari no patró
Miquel Amorós March

Secretari del Consell Social de la Universitat de Barcelona

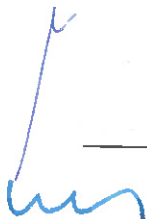
- Cap membre del patronat ha percebut cap tipus de remuneració. Així mateix, no existeixen bestretes o crèdits concedits al conjunt de membres del patronat a 31 de desembre de 2020 ni obligacions en matèria de pensions i assegurances de vida.

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

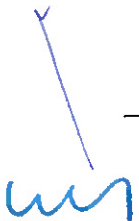
D’acord amb la Disposició transitòria segona, de la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l’Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, la Societat no té saldos pendents de pagament a proveïdors que al tancament de l’exercici acumulin un ajornament superior al termini legal establert en les disposicions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

15. Fets posteriors al tancament

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



CODI CONDUCTA INVERSIONS



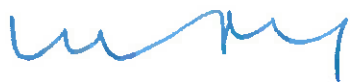
INFORME ANUAL DE L'EXERCICI 2020

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 2020 i finalitzat el 31 de desembre de 2020, 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, vigilat 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.

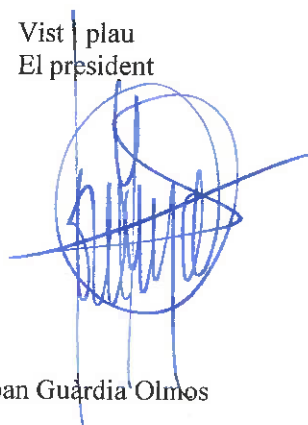
Barcelona, 10 de juny de 2021

La secretària



Marina Solé Català

Vist i plau
El president



Joan Guàrdia Olmos

