

FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI

Informe d'auditoria i comptes anuals
de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2025

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de la
FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2025, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI** a 31 de desembre de 2025, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament

Cridem l'atenció sobre la Nota 2.c) dels comptes anuals en què s'indica que la Fundació presenta a 31 de desembre de 2025 un fons de maniobra negatiu per import de 1.498.789,31 euros. Aquest fet indica l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament; així mateix en la Nota 2.c) s'inclouen els factors mitigants de la incertesa indicada. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement dels ingressos i saldos al tancament amb el Servei Català de Salut

El reconeixement dels ingressos i en conseqüència el saldo amb el Servei Català de Salut és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment en relació a la seva existència, degut que l'Entitat obté la major part dels seus ingressos del Servei Català de Salut.

Els nostres procediments d'auditoria varen incloure al tancament de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2025, entre altres, l'obtenció de la confirmació externa del saldo al 31 de desembre de 2025 així com el volum d'operacions de la totalitat de l'exercici, així com la verificació dels imports d'ingressos meritats i no facturats a la data de tancament dels comptes anuals verificant mitjançant les factures emeses amb posterioritat la raonabilitat de saldo meritat o bé mitjançant l'obtenció de les estimacions dels ingressos meritats i enregistrats a la data de tancament dels comptes anuals.

Responsabilitat de la direcció de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

Els membres del Patronat de l'Entitat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la **FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció de l'entitat té intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la direcció, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poguessin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la direcció de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.

R.O.A.C. n° S2146



Lluís Prims Vilà
R.O.A.C. n° 17944

21 de maig de 2026

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya

= EL C0L·L3G1

AUDRIA AUDITORIA
Y CONSULTORIA, SLP

2026 Núm. 20/26/04175
IMPORT COL·LEGIAL: 96 00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI

COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2025

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2025 I 2024

ACTIU

| | Notes de la memòria | Exercici 2025 | Exercici 2024 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | | 10.606.248,49 | 8.502.446,29 |
| I. Immobilitzat intangible | 5 | 479.170,16 | 323.323,50 |
| 6. Aplicacions informàtiques | | 479.170,16 | 323.323,50 |
| II. Immobilitzat material | 6 | 9.402.115,94 | 6.594.124,35 |
| 1. Terrenys i béns naturals | | 195.052,06 | 195.052,06 |
| 2. Construccions | | 4.823.553,75 | 4.119.309,61 |
| 3. Instal·lacions tècniques | | 442.978,50 | 67.084,30 |
| 4. Maquinària | | 1.837.309,77 | 1.394.170,30 |
| 5. Altres instal·lacions i utilatge | | 859.280,91 | 212.226,23 |
| 6. Mobiliari | | 584.461,35 | 389.257,11 |
| 7. Equips per a processaments d'informació | | 96.974,43 | 68.903,87 |
| 8. Elements de transport | | 13.136,73 | 14.691,23 |
| 9. Altre immobilitzat | | 18.952,33 | 24.131,80 |
| 10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes | | 530.416,11 | 109.297,84 |
| V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini | 8 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 1. Instruments de patrimoni | | 3.000,00 | 3.000,00 |
| V. Inversions financeres a llarg termini | 9 | 721.962,39 | 1.581.998,44 |
| 1. Instruments de patrimoni | | 593.637,29 | 1.465.503,74 |
| 2. Crèdits a tercers | | 79.435,62 | 79.435,62 |
| 3. Valors representatius de deute | | 20.800,24 | 20.800,24 |
| 5. Altres actius financers | | 28.089,24 | 16.258,84 |
| B) ACTIU CORRENT | | 6.016.314,66 | 8.393.715,20 |
| II. Existències | 10 | 373.548,99 | 290.686,80 |
| 1. Béns destinats a les activitats | | 217.365,71 | 171.519,41 |
| 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | | 140.314,08 | 114.990,65 |
| 6. Acomptes | | 15.869,20 | 4.176,74 |
| III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar | | 4.113.602,05 | 7.590.780,46 |
| 1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | 11 | 4.027.161,04 | 7.313.065,64 |
| 2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades | 11-20 | 0,00 | 155.861,12 |
| 4. Altres deutors | 11 | 0,00 | 4.361,29 |
| 5. Personal | 11 | 10.005,25 | 5.455,25 |
| 6. Actiu per impost corrent | 17.1 | 12.503,36 | 823,36 |
| 7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques | 17.1 | 63.932,40 | 111.213,80 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 11 | 1.529.163,62 | 512.247,94 |
| 1. Tresoreria | | 1.529.163,62 | 512.247,94 |
| TOTAL ACTIU | | 16.622.563,15 | 16.896.161,49 |

Les Notes 1 a 23 descrites en la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest balanç a 31 de desembre de 2025

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2025 I 2024
PATRIMONI NET I PASSIU

| | Notes de la memòria | Exercici 2025 | Exercici 2024 |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONI NET | | 5.367.062,68 | 6.396.416,35 |
| A-1) Fons propis | 12 | 3.803.407,07 | 4.767.510,44 |
| I. Fons dotacionals o socials | | 250.993,83 | 250.993,83 |
| 1. Fons dotacionals o fons socials | | 250.993,83 | 250.993,83 |
| IV. Excedents d'exercicis anteriors | | 4.516.516,61 | 5.876.395,92 |
| 2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors) | | 4.516.516,61 | 5.876.395,92 |
| VI. Excedent de l'exercici | 3 | (964.103,37) | (1.359.879,31) |
| A-2) Ajustaments per canvis de valor | | 61.172,57 | 59.079,19 |
| I. Actius financers disponibles per a la venda | | 61.172,57 | 59.079,19 |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | 13 | 1.502.483,04 | 1.569.826,72 |
| 1. Subvencions oficials de capital | | 490.642,74 | 536.896,32 |
| 2. Donacions i llegats de capital | | 931.304,68 | 952.394,78 |
| 3. Altres subvencions, donacions i llegats | | 80.535,62 | 80.535,62 |
| B) PASSIU NO CORRENT | | 3.740.396,50 | 2.621.686,69 |
| I. Provisions a llarg termini | 14 | 133.811,20 | 133.811,20 |
| 1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal | | 133.811,20 | 133.811,20 |
| II Deutes a llarg termini | 15 | 3.606.585,30 | 2.487.875,49 |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit | | 1.653.225,00 | 0,00 |
| 3. Creditors per arrendament financer | | 588.924,50 | 839.820,04 |
| 5. Altres passius financers | | 1.364.435,80 | 1.648.055,45 |
| C) PASSIU CORRENT | | 7.515.103,97 | 7.878.058,45 |
| III. Deutes a curt termini | 15 | 659.465,40 | 3.163.505,49 |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit | | 280.426,36 | 2.727.596,39 |
| 3. Creditors per arrendament financer | | 258.247,32 | 270.165,12 |
| 5. Altres passius financers | | 120.791,72 | 165.743,98 |
| V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar | | 6.855.638,57 | 4.714.552,96 |
| 1. Proveïdors | 16 | 4.108.545,53 | 2.525.309,50 |
| 3. Creditors variis | 16 | 205.783,47 | 115.659,47 |
| 4. Personal (remuneracions pendents de pagament) | 16 | 1.550.702,25 | 1.236.299,23 |
| 6. Altres deutes amb Administracions Públiques | 17.1 | 984.846,31 | 827.624,90 |
| 7. Acomptes d'usuaris | 16 | 5.761,01 | 9.659,86 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 16.622.563,15 | 16.896.161,49 |

Les Notes 1 a 23 descrites en la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest balanç a 31 de desembre de 2025

COMpte DE RESULTATS A 31 DE DESEMBRE DE 2025 I 2024

| | Notes de la memòria | Exercici 2025 | Exercici 2024 |
|---|---------------------|------------------------|------------------------|
| A) OPERACIONS CONTINUADES | | | |
| 1. Ingressos per les activitats | 18.6 | 30.109.980,98 | 27.893.622,87 |
| b) Prestacions de serveis | | 30.109.980,98 | 27.893.622,87 |
| 5. Aprovisionaments | 18.3 | (10.605.260,00) | (9.883.604,87) |
| a) Consum de béns destinats a les activitats | | (1.678.993,89) | (1.465.406,04) |
| b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles | | (2.483.812,07) | (2.261.109,98) |
| c) Treballs realitzats per altres entitats | | (6.442.454,04) | (6.157.088,85) |
| 6. Altres ingressos d'explotació | | 266.252,54 | 201.084,10 |
| a) Ingressos per arrendaments | 7 | 61.702,26 | 30.122,78 |
| c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | | 204.550,28 | 170.961,32 |
| 7. Despeses de personal | | (18.015.598,16) | (16.997.621,33) |
| a) Sous i Salaris | | (14.353.707,60) | (13.592.299,60) |
| b) Carregues socials | 18.4 | (3.661.890,56) | (3.397.314,30) |
| c) Provisions | | 0,00 | (8.007,43) |
| 8. Altres despeses d'explotació | | (1.963.756,32) | (1.771.475,70) |
| a) Serveis exteriors | | (1.766.690,51) | (1.735.001,72) |
| a ₁) Investigació i desenvolupament | | (1,45) | 0,00 |
| a ₂) Arrendaments i cànon | 7 | (16.353,44) | (14.646,30) |
| a ₃) Reparacions i conservació | | (528.786,41) | (440.747,00) |
| a ₄) Serveis professionals independents | | (598.224,77) | (657.821,49) |
| a ₅) Transports | | (1.379,73) | (1.404,82) |
| a ₆) Primes d'assegurances | | (69.785,28) | (79.573,64) |
| a ₇) Serveis bancaris | | (126.592,56) | (150.275,33) |
| a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques | | (29.308,18) | (54.090,97) |
| a ₉) Subministraments | | (260.120,06) | (194.665,86) |
| a ₁₀) Altres serveis | | (136.138,63) | (141.776,31) |
| b) Tributs | | (94.047,16) | (36.473,98) |
| c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per les operacions de les activitats | | (103.018,65) | 0,00 |
| 9. Amortització de l'immobilitzat | 5 i 6 | (835.425,39) | (791.754,75) |
| 10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat | 13 | 101.120,28 | 101.828,72 |
| 12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat | 6 | 0,00 | (1.834,74) |
| b) Resultat per alienacions i altres | | 0,00 | (1.834,74) |
| 13. Altres Resultats | 18.5 | 76.424,49 | (84.356,30) |
| A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ | | (866.261,58) | (1.334.112,00) |
| 14. Ingressos financers | | 16.505,54 | 2.184,65 |
| b) De valors negociables i altres instruments financers | | 16.505,54 | 2.184,65 |
| b2) De tercers | | 16.505,54 | 2.184,65 |
| 15. Despeses financeres | | (110.331,86) | (26.974,55) |
| a) Per deutes amb entitats del grup o associades | | (81.923,17) | (61,97) |
| b) Per deutes amb tercers | | (28.408,69) | (26.912,58) |
| 16. Variació de valor raonable en instruments financers | | 5.167,04 | 0,00 |
| b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda | | 5.167,04 | 0,00 |
| A.2) RESULTAT FINANCER | | (88.659,28) | (24.789,90) |
| A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (954.920,86) | (1.358.901,90) |
| 19. Impostos sobre beneficis | | (9.182,51) | (977,41) |
| A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES | | (964.103,37) | (1.359.879,31) |
| B) OPERACIONS INTERROMPUDES | | | |
| A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI | | (964.103,37) | (1.359.879,31) |

Les Notes 1 a 23 descrites a la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest compte de resultats a 31 de desembre de 2025

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2025 I 2024
A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

| | Notes de la memòria | Exercici 2025 | Exercici 2024 |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| A) RESULTAT DEL COMPTE DE RESULTATS | | (964.103,37) | (1.359.879,31) |
| INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET | | | |
| I. Per valoració instruments financers | | (3.073,66) | 91.835,69 |
| 1. Actius financers disponibles per a la venda | | (3.073,66) | 91.835,69 |
| 2. Altres ingressos / despeses | | 0,00 | 0,00 |
| II. Per cobertures de fluxos d'efectiu | | 0,00 | 0,00 |
| III. Subvencions, donacions i llegats rebuts | | 33.776,60 | 11.595,99 |
| IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments | | 0,00 | 0,00 |
| V. Efecte impositiu | | 0,00 | 0,00 |
| VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda | | 0,00 | 0,00 |
| B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET | | 30.702,94 | 103.431,68 |
| TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS | | | |
| VII. Per valoració d'instruments financers | | 5.167,04 | 0,00 |
| 1. Actius financers disponibles per a la venda | | 5.167,04 | 0,00 |
| 2. Altres ingressos / despeses | | 0,00 | 0,00 |
| VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu | | 0,00 | 0,00 |
| IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts | | (101.120,28) | (101.828,72) |
| X. Efecte impositiu | | 0,00 | 0,00 |
| XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda | | 0,00 | 0,00 |
| C) TOTAL TRASNFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS | | (95.953,24) | (101.828,72) |
| TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS | | (1.029.353,67) | (1.358.276,35) |

Les Notes 1 a 23 descrites a la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2025

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2025 I 2024
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

| | Fons dotacionals o socials | Excedents d'exercicis anteriors | Excedent de l'exercici | Ajustaments per canvi de valor | Subvencions donacions i llegats rebuts | TOTAL |
|--|----------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--|-----------------------|
| A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023 | 250.993,83 | 6.307.486,43 | (431.090,51) | (32.756,50) | 1.660.059,45 | 7.754.692,70 |
| I. Ajustaments per canvi de criteri de l'exercici 2023 o anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Ajustaments per errors de l'exercici 2023 o anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2024 | 250.993,83 | 6.307.486,43 | (431.090,51) | (32.756,50) | 1.660.059,45 | 7.754.692,70 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | 0,00 | 0,00 | (1.359.879,31) | 91.835,69 | (90.232,73) | (1.358.276,35) |
| II. Operacions de patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Altres operacions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | (431.090,51) | 431.090,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2024 | 250.993,83 | 5.876.395,92 | (1.359.879,31) | 59.079,19 | 1.569.826,72 | 6.396.416,35 |
| I. Ajustaments per canvi de criteri de l'exercici 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Ajustaments per errors de l'exercici 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2025 | 250.993,83 | 5.876.395,92 | (1.359.879,31) | 59.079,19 | 1.569.826,72 | 6.396.416,35 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | 0,00 | 0,00 | (964.103,37) | 2.093,38 | (67.343,68) | (1.029.353,67) |
| II. Operacions de patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Altres operacions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Altres variacions del patrimoni net | 0,00 | (1.359.879,31) | 1.359.879,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2025 | 250.993,83 | 4.516.516,61 | (964.103,37) | 61.172,57 | 1.502.483,04 | 5.367.062,68 |

Les Notes 1 a 23 descrites a la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2025

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2025 I 2024

| | Notes de la memòria | Exercici 2025 | Exercici 2024 |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | | |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos | | (954.920,86) | (1.358.901,90) |
| 2. Ajustaments del resultat | | 845.197,26 | 808.914,40 |
| a) Amortització de l'immobilitzat | | 835.425,39 | 791.754,75 |
| b) Correccions valoratives per deteriorament | | 98.657,36 | 0,00 |
| c) Variació de provisions | | 0,00 | 8.007,43 |
| d) Subvencions traspassades | | (101.120,28) | (101.828,72) |
| e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat | | 0,00 | 1.834,74 |
| g) Ingressos financers | | (16.505,54) | (2.184,65) |
| h) Despeses financeres | | 110.331,86 | 26.974,55 |
| j) Variació de valor raonable en instruments financers | | (5.167,04) | 0,00 |
| k) Altres ingressos i despeses | | (76.424,49) | 84.356,30 |
| 3. Canvis en el capital corrent | | 5.472.201,07 | (253.584,64) |
| a) Existències | | (82.862,19) | (27.503,42) |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar | | 3.413.977,65 | (389.721,23) |
| d) Creditors i altres comptes a pagar | | 2.141.085,61 | 163.640,01 |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | (38.264,34) | (110.946,97) |
| a) Pagaments d'interessos | | (110.331,86) | (26.974,55) |
| c) Cobraments d'interessos | | 16.505,54 | 2.184,65 |
| d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis | | (20.862,51) | (1.800,77) |
| e) Altres pagaments (cobraments) | | 76.424,49 | (84.356,30) |
| 5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | 5.324.213,13 | (914.519,11) |
| B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | | |
| 6. Pagaments per inversions | | (3.799.263,64) | (926.759,65) |
| b) Immobilitzat intangible | | (312.046,53) | (84.002,65) |
| c) Immobilitzat material | | (3.487.217,11) | (842.757,00) |
| 7. Cobraments per desinversions | | 867.296,47 | 0,00 |
| f) Altres actius financers | | 867.296,47 | 0,00 |
| 8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | | (2.931.967,17) | (926.759,65) |
| C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | | |
| 9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | | 10.000,00 | 11.595,99 |
| b) Subvencions, donacions i llegats rebuts | | 10.000,00 | 11.595,99 |
| 10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | (1.385.330,28) | 1.934.017,08 |
| a) Emissió | | 2.100.000,00 | 2.255.535,25 |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | 2.100.000,00 | 2.255.535,25 |
| b) Devolució i amortització de | | (3.485.330,28) | (321.518,17) |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | (3.156.758,37) | (260.072,19) |
| 3. Altres deutes | | (328.571,91) | (61.445,98) |
| 11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | (1.375.330,28) | 1.945.613,07 |
| E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS | | | |
| Efectiu i equivalents a l'inici de l'exercici | | 512.247,94 | 407.913,63 |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | | 1.529.163,62 | 512.247,94 |

Les Notes 1 a 23 descrites a la memòria adjunta, formen part integrant d'aquest estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2025

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

La Fundació Hospital de Sant Celoni (en endavant, la Fundació), és una entitat sense ànim de lucre que té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectats de forma permanent a la realització de les finalitats d'interès general previstes en els seus estatuts. És una fundació classificada com de Beneficència Particular pel Reial Ordre de 17 de juliol de 1916.

En data 13 de juny de 2013, el Patronat de la Fundació va acordar la modificació dels estatuts i va aprovar un text refós de l'articulat amb la finalitat d'adaptar els estatuts a les previsions de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya.

En data 3 de març de 2014 la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques aprova la modificació dels estatuts.

D'acord amb la modificació estatutària, la denominació de l'Entitat passa a ser Fundació Hospital de Sant Celoni.

La Fundació té per objecte les següents finalitats fundacionals:

- La prestació directa d'atencions sanitàries, en el sentit més ampli d'aquesta expressió, comprenent, per tant, la informació, prevenció, diagnòstic, tractament i rehabilitació.
- L'acolliment d'ancians, proporcionant-los residència, atencions sanitàries o de qualsevol altre tipus.
- L'acolliment momentani de persones que travessin una situació de necessitat física o psíquica.
- La col·laboració a través d'acord o de concerts amb el Municipi de Sant Celoni i amb altres administracions públiques en tot allò que es refereixi a la salut pública i a l'assistència social.
- La relacionada amb activitats docents, formatives o de recerca relacionades amb la salut i l'Assistència Social.
- La Protecció legal i atenció social a les persones greument afectades per malalties mentals, pels efectes de malalties relacionades amb l'envelliment i a les persones amb discapacitat intel·lectual. Aquesta activitat es concreta espacialment en l'exercici de càrrecs tutelars per designació judicial quan, per qualsevol circumstància, la persona amb discapacitat o no té familiars o aquests no estan en disposició d'assumir aquesta responsabilitat.

Adicionalment a aquest convenis de col·laboració, en data 1 de març del 2000 es va formalitzar un contracte amb la Germandat de Sant Joan Baptista de Sant Celoni en el que la Germandat encarrega a la Fundació l'administració i gestió de la mutualitat així com la prestació als seus mutualistes de determinats serveis d'assistència sanitària. En data 28 d'abril de 2022 el contracte es va prorrogar per un període de 10 anys.

En el present exercici la Fundació ha desenvolupat la seva activitat principal de prestació de serveis sanitaris i d'assistència als usuaris beneficiaris de la Seguretat Social, havent-se acomplert amb les finalitats fundacionals establertes.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

La moneda funcional en què opera l'entitat és l'euro. Per la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal i com figura a l'apartat 4. Normes de registre i valoració.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat confeccionats a partir dels registres comptables de la Fundació seguint els principis de comptabilitat generalment acceptats. Hem aplicat les normes de valoració i presentació que emanen del Pla General de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i de la Llei 4/2008 del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació econòmica i financera i de l'excedent de l'exercici, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

No hi ha raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

b) Principis comptables no obligatoris aplicats

S'han aplicat els principis comptables obligatoris establerts en la normativa mercantil i en especial en el Pla General de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008, de 23 de desembre).

Els principis i criteris comptables aplicats per l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen a la Nota 4 d'aquesta memòria.

c) Principi d'empresa en funcionament

L'Entitat ha elaborat els seus estats financers d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, tot i que al 31 de desembre de 2025 el fons de maniobra presenta un import negatiu de 1.498.789,31 euros. El fons de maniobra ha presentat un deteriorament en el darrers tres exercicis derivat de les pèrdues incorregudes en els exercicis 2023 a 2025 per un import total de 2.755.073,19 euros i a les inversions en actius fixes en el mateix període de 5.522.005,14 euros.

Per altre costat, existeixen factors mitigants a l'indicat en el paràgraf anterior com la formulació del pla funcional de l'Hospital de Sant Celoni com a model assistencial territorial per a la sostenibilitat i la resolució sanitària del Baix Montseny en el marc de l'Àrea Integral de Salut (AIS).

L'esmentat pla té com a objectiu principal definir un model sostenible i centrat en el pacient per a l'Hospital de Sant Celoni, que garanteixi una atenció segura i accessible, integrada dins de la xarxa assistencial de la C17, i inclòs en el desenvolupament del pla i com a un dels objectius específics garantir la viabilitat econòmica del model.

El document estableix que l'Hospital de Sant Celoni forma part del desplegament del model d'Àrea Integral de Salut (AIS), impulsat pel CatSalut, i que exerceix el rol d'hospital de proximitat i resolució del Baix Montseny. També es defineix la complementarietat funcional amb l'Hospital General de Granollers (HGG), l'Atenció Primària i el SEM.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

Durant l'exercici 2025, CatSalut ha adoptat mesures concretes orientades a reforçar la liquiditat i l'estabilitat financera de l'Hospital de Sant Celoni, fet que constitueix un indicador rellevant de suport institucional i de voluntat de continuïtat del dispositiu dins la xarxa pública i reforcen la percepció de continuïtat operativa i institucional de l'Hospital de Sant Celoni dins la xarxa sanitària pública de Catalunya.

En concret:

- s'ha reduït el termini de cobrament de la facturació de 60 dies a 30 dies,
- s'ha avançat al mes de novembre de 2025 un import de 560.000,00 euros corresponent a la regularització de l'exercici 2025, import que habitualment es liquida al juny de l'exercici següent.

Aquestes actuacions:

- milloren la capacitat de tresoreria i estabilitat financera de l'entitat,
- evidencien una actuació activa de CatSalut per garantir la sostenibilitat operativa del centre
- i són coherents amb el reconeixement del paper estratègic de l'HSC dins el model territorial assistencial del Baix Montseny.

Des d'una perspectiva d'anàlisi de continuïtat, aquestes mesures constitueixen un element especialment rellevant, atès que reflecteixen:

- el suport explícit del principal finançador i planificador del sistema,
- absència d'indicis de descontinuació del servei i
- voluntat de mantenir la capacitat operativa i assistencial del centre.

En conseqüència, els elements analitzats permeten concloure que l'Hospital de Sant Celoni constitueix un dispositiu assistencial necessari i estratègic dins l'organització sanitària del Baix Montseny i del sistema públic de salut de Catalunya.

Un cop considerats els anteriors factors mitigants, el Patronat de la Fundació ha decidit formular els comptes anuals aplicant el principi d'empresa en funcionament.

d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En la preparació dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la direcció de l'entitat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen:

- La vida útil dels actius materials i intangibles (Nota 4.a i 4.b)
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius (Nota 4.d)
- El càlcul de les provisions a llarg termini (Nota 14) i de les remuneracions pendents de pagament

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

- Els ingressos del servei Català de la Salut (Nota 18.6)

És possible que, tot i que aquestes estimacions es varen realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, es produeixin esdeveniments en el futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de resultats futurs.

d) Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de resultats, a més de les xifres de l'exercici 2025, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2025 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2024.

e) Agrupació de partides

No hi ha partides en el Balanç, en el Compte de Resultats, en l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net ni en l'Estat de Fluxos d'Efectiu que hagin estat agrupades. En altres apartats de la Memòria s'efectuen desglossaments més detallats que els previstos en el Balanç i en el Compte de Resultats.

f) Elements recollits en varies partides

Excepte els elements separats entre curt i llarg termini, no hi ha elements patrimonials recollits en dues o més partides del balanç.

g) Correcció d'errors

En el present exercici no s'ha produït cap correcció d'errors.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2025 és la següent:

| | 2025 | 2024 |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| Base de repartiment | | |
| Excedent de l'exercici | (964.103,37) | (1.359.879,31) |
| Total | (964.103,37) | (1.359.879,31) |
| Distribució | | |
| Excedents d'exercicis anteriors | (964.103,37) | (1.359.879,31) |
| Total | (964.103,37) | (1.359.879,31) |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Fundació en l'elaboració dels seus Comptes anuals per a l'exercici 2025, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es troba valorat pel seu preu d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i, si procedís, per les pèrdues estimades que resultessin de comparar el valor net comptable amb el seu import recuperable.

- Concessions Administratives: Figuren valorades pel seu cost d'adquisició i s'amortitzen linealment a partir de la seva posada en funcionament dins del termini de la concessió.
- Propietat industrial: Figuren valorades pel seu cost d'adquisició minorat per l'amortització acumulada. Aquests actius s'amortitzen linealment en un termini de quatre anys des de la seva posada en funcionament.
- Aplicacions informàtiques: Figuren valorades pel seu cost d'adquisició minorat per l'amortització acumulada. Aquests actius s'amortitzen linealment en un termini de cinc anys des de la seva posada en funcionament.

b) Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats segons el seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals necessàries per posar-los en condicions de funcionament minorat per l'amortització acumulada i, si procedís, per les pèrdues estimades que resultessin de comparar el valor net comptable amb el seu import recuperable.

Les reparacions i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació o millora que afavoreixen una major durada i a noves utilitats del bé en el procés productiu, són capitalitzades com a major valor d'aquest.

L'Entitat avalua almenys al tancament de cada exercici si hi ha indicis de pèrdues per deteriorament de valor del seu immobilitzat material, que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si hi ha qualsevol indicatiu, s'estima el valor recuperable de l'actiu amb l'objecte de determinar l'abast de l'eventual pèrdua per deteriorament de valor.

En el cas que l'import recuperable estimat sigui inferior al valor net comptable de l'actiu, es registra la corresponent pèrdua per deteriorament amb càrrec al compte de resultats, reduint el valor en llibres de l'actiu al seu import recuperable.

Un cop reconeguda la correcció valorativa per deteriorament o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable.

A l'exercici 2025 l'Entitat no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials.

L'amortització es calcula aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius; entenent-se que els terrenys tenen una vida indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

El càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici ha estat aplicat de manera individual per cada element a partir de la data d'adquisició i considerant la seva vida útil estimada.

Els coeficients d'amortització dels elements inclosos en l'immobilitzar material són:

| Grups d'elements | Percentatge |
|-----------------------------------|-------------|
| Construccions | 1,5% |
| Instal.lacions tècniques | 4,0% |
| Maquinària | 8,0% |
| Utillatge | |
| No sanitari | 15,0% |
| Sanitari | 20,0% |
| Altres instal.lacions | 8,0% |
| Mobiliari | 6,0% |
| Equips per processos d'informació | 17,0% |
| Elements de transport | 12,0% |
| Altre immobilitzat | 10,0% |

c) Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta d'arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

d) Instruments financers

Els criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers han estat els següents:

De forma general, en el balanç adjunt s'han classificat com a corrents els actius i passius amb venciments iguals o inferiors a l'any, i com a no corrents aquells que els seus venciments superen l'esmentat període.

Actius financers

Els actius financers es reconeixen al balanç quan s'efectua la seva adquisició i es registren inicialment al seu valor raonable, incloent-hi en general els costos de l'operació. A efectes de la seva valoració, i atesa la naturalesa dels actius financers de la Fundació, aquests s'han classificat entre les següents categories:

- Préstecs i partides a cobrar: Els préstecs i partides a cobrar són actius financers no derivats amb cobraments fixos o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. Es troben valorats a cost amortitzat. Tanmateix, aquells crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal ja que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu. S'inclouen dins d'aquesta categoria els dipòsits i fiances constituïts, els deutors comercials i altres comptes a cobrar.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

- Inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades: es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable que, llevat millor evidència en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius, es calcularà prenent en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la seva valoració.
- Actius financers disponibles per a la venda: En aquesta categoria s'hi inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres entitats que no s'hagin classificat en cap de les categories anteriors. Aquests actius es valoren pel seu valor raonable i els canvis que es produeixen en aquest valor es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu causa baixa del balanç o el seu valor es deteriora, moment en què l'import així reconegut s'imputa al compte de resultats.

En relació al deteriorament de valor dels actius financers, al tancament de cada exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva d'aquest.

Es considera que existeix deteriorament quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels imports. Com a criteri general, la correcció del valor en llibres per deteriorament s'efectua amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què el deteriorament es posa de manifest.

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

La Fundació registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals.

Passius financers

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits es classifiquen com a passius financers sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica, suposen per a l'entitat una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Els únics passius financers de la Fundació corresponen a debèits i partides a pagar entre els quals es troben:

- Debèits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no són entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts.

Els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal ja que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

La resta de passius financers també es mantenen al seu valor nominal, ja que es considera que tan aquesta valoració com el seu efecte sobre les despeses financeres corresponents, no difereix significativament del seu cost amortitzat.

La baixa d'un passiu financer es reconeix quan l'obligació s'hagi extingit.

Tant els ingressos d'actius financers com les despeses financeres, quan no són objecte de capitalització com a major cost de l'immobilitzat associat, són reconeguts al compte de resultats atenent al seu meritament com a ingressos i despeses, respectivament.

e) Existències

Els béns i serveis compresos en les existències es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les correccions valoratives oportunes i es reconeixen com una despesa en el compte de resultats.

Els acomptes a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

f) Impost sobre beneficis

A l'efecte de l'Impost sobre Societats, la Fundació, com a entitat sense ànim de lucre, n'està exempta per a les activitats afectes al seu objecte social (Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre). D'acord amb aquest règim, es troben exemptes de l'Impost sobre Societats les rendes procedents de donacions, subvencions, les procedents de rendiments financers i explotacions econòmiques d'investigació científica i desenvolupament tecnològic, sempre i quan siguin desenvolupades en compliment del seu objecte o finalitat específica.

g) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen al resultat en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Només es comptabilitzen els ingressos per vendes si l'entitat ha transferit al comprador els riscos i beneficis inherents a la propietat, no es gestionen els béns, i l'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat així com els costos incorreguts en la transacció.

Els ingressos per serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat considerant el percentatge de realització del servei al tancament de l'exercici, i l'ingrés, així com els costos, es poden valorar amb fiabilitat.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

h) Provisions i contingències

L'entitat reconeix com a provisions aquells passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials de probable materialització per a l'entitat, l'import dels quals i moment de cancel·lació són indeterminats. Aquests saldos es registren, si escau, pel valor actual de l'import més probable que s'estima que l'entitat haurà de desemborsar per a cancel·lar l'obligació.

Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixin.

i) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es considera que aquests elements són aquells incorporats al patrimoni a fi de ser utilitzats de forma duradora en l'activitat de minimitzar l'impacte ambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent la reducció o eliminació de residus, registrant-se comptablement aquests elements pel preu d'adquisició o cost de producció.

Els imports emprats en el medi ambient que no compleixin el requisit de ser utilitzats de forma duradora, es duen a despeses del compte de resultats.

Les provisions per obligacions derivades del medi ambient es reconeixen comptablement quan són indeterminades en el seu import o data de cancel·lació sempre que tinguin el caràcter de passiu d'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat.

j) Criteris emprats pel registre de les despeses de personal

L'entitat comptabilitza a despeses de personal els sous i salaris per remuneracions fixes o eventuais al personal de l'entitat, indemnitzacions, seguretat social i altres despeses socials. Es registren comptablement pel seu meritament i per l'import íntegre de les remuneracions, quotes o despeses reportades.

No existeixen retribucions a llarg termini al personal ni mitjançant sistemes de prestació definida ni mitjançant instruments de patrimoni, ni tampoc compromisos per pensions.

k) Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Fundació segueix els criteris següents:

Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen més endavant a l'apartat "Criteris d'imputació a resultats".



MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

Tot i el que s'indica en el paràgraf anterior, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'Entitat, o per compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti. En aquest cas, no es produeix imputació a resultats.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'Entitat fins que adquireixin la condició de no reintegrables. A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi hagi un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'Entitat, s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi hagi dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors en el moment del seu reconeixement.

Criteris d'imputació a resultats

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua tenint en compte la seva finalitat. En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu.

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

- a) Quan es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas, s'imputaran en aquests exercicis.
- b) Quan es concedeixen per finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses objecte de la subvenció.
- c) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

Per als préstecs rebuts a interès zero ó inferior a un tipus considerat de mercat (interessos subvencionats) es calcula l'interès implícit i s'imputa com a ingrés al patrimoni net. L'esmentat interès es transfereix al compte de resultats com a ingrés financer en funció de la seva meritació. Així mateix, es comptabilitza la despesa financera per tal de reflectir comptablement l'existència de l'interès subvencionat.

l) Transaccions entre parts vinculades

La Fundació considera comptablement que una part està vinculada a una altra, d'acord amb la Norma 14.a d'elaboració dels comptes anuals, quan una d'elles o un conjunt que actua en concert, exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament, el control d'una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació d'una altra. Les operacions entre parts vinculades, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall dels moviments de les partides de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2025 i 2024 i de la seva amortització acumulada ha estat el següent:

Exercici 2025

| Concepte | Saldo a 31/12/2024 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2025 |
|--|-----------------------|--------------|--------|-----------------------|
| Concessions administratives | 25.908,92 | 0,00 | 0,00 | 25.908,92 |
| Amort.ac.concessions admin. | (25.908,92) | 0,00 | 0,00 | (25.908,92) |
| Cost net concessions admin. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patents, llic., marques i similars | 8.981,35 | 0,00 | 0,00 | 8.981,35 |
| Amort.ac.patents, llic. i marques | (8.981,35) | 0,00 | 0,00 | (8.981,35) |
| Cost net patents, llic. i marques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aplicacions informàtiques | 2.250.919,21 | 312.046,53 | 0,00 | 2.562.965,74 |
| Amort.ac.aplicac.informàtiques | (1.927.595,71) | (156.199,87) | 0,00 | (2.083.795,58) |
| Cost net aplic. informàtiques | 323.323,50 | 155.846,66 | 0,00 | 479.170,16 |
| TOTAL RESUM | | | | |
| Cost | 2.285.809,48 | 312.046,53 | 0,00 | 2.597.856,01 |
| Amortització acumulada | (1.962.485,98) | (156.199,87) | 0,00 | (2.118.685,85) |
| Total cost net | 323.323,50 | 155.846,66 | 0,00 | 479.170,16 |

Exercici 2024

| Concepte | Saldo a 31/12/2023 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2024 |
|--|-----------------------|--------------|--------|-----------------------|
| Concessions administratives | 25.908,92 | 0,00 | 0,00 | 25.908,92 |
| Amort.ac.concessions admin. | (25.908,92) | 0,00 | 0,00 | (25.908,92) |
| Cost net concessions admin. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patents, llic., marques i similars | 8.981,35 | 0,00 | 0,00 | 8.981,35 |
| Amort.ac.patents, llic. i marques | (8.981,35) | 0,00 | 0,00 | (8.981,35) |
| Cost net patents, llic. i marques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aplicacions informàtiques | 2.166.916,56 | 84.002,65 | 0,00 | 2.250.919,21 |
| Amort.ac.aplicac.informàtiques | (1.789.820,56) | (137.775,15) | 0,00 | (1.927.595,71) |
| Cost net aplic. informàtiques | 377.096,00 | (53.772,50) | 0,00 | 323.323,50 |
| TOTAL RESUM | | | | |
| Cost | 2.201.806,83 | 84.002,65 | 0,00 | 2.285.809,48 |
| Amortització acumulada | (1.824.710,83) | (137.775,15) | 0,00 | (1.962.485,98) |
| Total cost net | 377.096,00 | (53.772,50) | 0,00 | 323.323,50 |

El compte de resultats no reflecteix correccions per deteriorament de l'immobilitzat intangible.

El valor de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat al tancament de l'exercici 2025 és de 1.712.467,89 euros (1.597.693,71 euros al tancament de l'exercici anterior).

No hi ha béns de l'immobilitzat intangible afectes a garanties.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

L'immobilitzat intangible no té registrades correccions valoratives per deteriorament dels seus béns.

No hi ha immobilitzats intangibles, la vida útil dels quals no es pugui determinar amb fiabilitat.

A la data de formulació d'aquests comptes anuals no existeixen compromisos fermes de compra o venda d'immobilitzat immaterial, com tampoc n'existien al tancament de l'exercici anterior.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment de cada partida d'aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades durant el present exercici i l'anterior ha estat el següent:

Exercici 2025

| Concepte | Saldo a 31/12/2024 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2025 |
|---|-----------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Terrenys | 195.052,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195.052,06 |
| Construccions | 6.033.587,70 | 62.668,92 | 0,00 | 717.199,83 | 6.813.456,45 |
| Amortització ac. construccions | (1.914.278,09) | (75.624,61) | 0,00 | 0,00 | (1.989.902,70) |
| Cost net terrenys i const. | 4.314.361,67 | (12.955,69) | 0,00 | 717.199,83 | 5.018.605,81 |
| Inst.tècniques | 2.125.342,21 | 1.513,71 | 0,00 | 457.321,79 | 2.584.177,71 |
| A.A.Instal.tècniques | (2.058.257,91) | (82.941,30) | 0,00 | 0,00 | (2.141.199,21) |
| Cost net instal. Tècniques | 67.084,30 | (81.427,59) | 0,00 | 457.321,79 | 442.978,50 |
| Maquinaria | 5.701.687,07 | 768.425,85 | 0,00 | 0,00 | 6.470.112,92 |
| A.A. Maquinaria | (4.307.516,77) | (325.286,38) | 0,00 | 0,00 | (4.632.803,15) |
| Cost net Maquinaria | 1.394.170,30 | 443.139,47 | 0,00 | 0,00 | 1.837.309,77 |
| Altres instal·lacions i utilatge | 1.021.233,08 | 103.303,52 | 0,00 | 632.384,63 | 1.756.921,23 |
| A.A. altres instal. i utilatge | (809.006,85) | (88.633,47) | 0,00 | 0,00 | (897.640,32) |
| Cost net altres inst. i utilatge | 212.226,23 | 14.670,05 | 0,00 | 632.384,63 | 859.280,91 |
| Mobiliari | 1.846.638,76 | 72.494,73 | 0,00 | 193.897,19 | 2.113.030,68 |
| A.A. Mobiliari | (1.457.381,65) | (71.187,68) | 0,00 | 0,00 | (1.528.569,33) |
| Cost net Mobiliari | 389.257,11 | 1.307,05 | 0,00 | 193.897,19 | 584.461,35 |
| Equips per processos d'inf. | 864.572,93 | 56.888,67 | (2.205,31) | 0,00 | 919.256,29 |
| A.A. Equips per proc. d'inf. | (795.669,06) | (28.818,11) | 2.205,31 | 0,00 | (822.281,86) |
| Cost net Equips per proc. d'inf. | 68.903,87 | 28.070,56 | 0,00 | 0,00 | 96.974,43 |
| Elements de transport | 39.135,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.135,49 |
| A.A. Elements de transport | (24.444,26) | (1.554,50) | 0,00 | 0,00 | (25.998,76) |
| Cost net El. de transport | 14.691,23 | (1.554,50) | 0,00 | 0,00 | 13.136,73 |
| Altre immobilitzat material | 175.017,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 175.017,70 |
| A.A. Altre immob. material | (150.885,90) | (5.179,47) | 0,00 | 0,00 | (156.065,37) |
| Cost net Altre imm. material | 24.131,80 | (5.179,47) | 0,00 | 0,00 | 18.952,33 |
| Immob. materials en curs | 109.297,84 | 2.421.921,71 | 0,00 | (2.000.803,44) | 530.416,11 |
| Cost net im. material en curs | 109.297,84 | 2.421.921,71 | 0,00 | (2.000.803,44) | 530.416,11 |
| Total resum | | | | | |
| Cost | 18.111.564,84 | 3.487.217,11 | (2.205,31) | 0,00 | 21.596.576,64 |
| Amortització acumulada | (11.517.440,49) | (677.671,02) | 2.205,31 | 0,00 | (12.194.460,70) |
| Total cost net | 6.594.124,35 | 2.809.546,09 | 0,00 | 0,00 | 9.402.115,94 |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

Exercici 2024

| Concepte | Saldo a 31/12/2023 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2024 |
|--|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| Terrenys | 195.052,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195.052,06 |
| Construccions | 6.027.670,76 | 5.916,94 | 0,00 | 0,00 | 6.033.587,70 |
| Amortització acumulada construccions | (1.839.049,35) | (75.228,74) | 0,00 | 0,00 | (1.914.278,09) |
| Cost net terrenys i construccions | 4.383.673,47 | (69.311,80) | 0,00 | 0,00 | 4.314.361,67 |
| Inst.tècniques | 2.125.818,24 | 0,00 | (476,03) | 0,00 | 2.125.342,21 |
| A.A.Instal.tècniques | (1.973.891,50) | (84.842,44) | 476,03 | 0,00 | (2.058.257,91) |
| Cost net instal. Tècniques | 151.926,74 | (84.842,44) | 0,00 | 0,00 | 67.084,30 |
| Maquinària | 5.097.862,62 | 608.159,55 | (4.335,10) | 0,00 | 5.701.687,07 |
| A.A. Maquinària | (4.030.397,96) | (281.231,82) | 4.113,01 | 0,00 | (4.307.516,77) |
| Cost net Maquinària | 1.067.464,66 | 326.927,73 | (222,09) | 0,00 | 1.394.170,30 |
| Altres instal·lacions i utilitatge | 897.797,35 | 123.435,73 | 0,00 | 0,00 | 1.021.233,08 |
| A.A. altres instal·lacions i utilitatge | (703.744,61) | (105.262,24) | 0,00 | 0,00 | (809.006,85) |
| Cost net altres instal·lacions i utilitatge | 194.052,74 | 18.173,49 | 0,00 | 0,00 | 212.226,23 |
| Mobiliari | 1.805.394,45 | 47.115,44 | (5.871,13) | 0,00 | 1.846.638,76 |
| A.A. Mobiliari | (1.388.226,15) | (73.413,98) | 4.258,48 | 0,00 | (1.457.381,65) |
| Cost net Mobiliari | 417.168,30 | (26.298,54) | (1.612,65) | 0,00 | 389.257,11 |
| Equips per processos d'informació | 833.756,20 | 31.623,23 | (806,50) | 0,00 | 864.572,93 |
| A.A. Equips per processos d'informació | (769.209,15) | (27.266,41) | 806,50 | 0,00 | (795.669,06) |
| Cost net Equips per processos d' inf. | 64.547,05 | 4.356,82 | 0,00 | 0,00 | 68.903,87 |
| Elements de transport | 39.135,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.135,49 |
| A.A. Elements de transport | (22.889,76) | (1.554,50) | 0,00 | 0,00 | (24.444,26) |
| Cost net Elements de transport | 16.245,73 | (1.554,50) | 0,00 | 0,00 | 14.691,23 |
| Altre immobilitzat material | 175.017,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 175.017,70 |
| A.A. Altre immobilitzat material | (145.706,43) | (5.179,47) | 0,00 | 0,00 | (150.885,90) |
| Cost net Altre immobilitzat material | 29.311,27 | (5.179,47) | 0,00 | 0,00 | 24.131,80 |
| Immob. materials en curs i acomptes | 82.791,73 | 26.506,11 | 0,00 | 0,00 | 109.297,84 |
| Cost net immobilitzat material en curs | 82.791,73 | 26.506,11 | 0,00 | 0,00 | 109.297,84 |
| Total resum | | | | | |
| Cost | 17.280.296,60 | 842.757,00 | (11.488,76) | 0,00 | 18.111.564,84 |
| Amortització acumulada | (10.873.114,91) | (653.979,60) | 9.654,02 | 0,00 | (11.517.440,49) |
| Total cost net | 6.407.181,69 | 188.777,40 | (1.834,74) | 0,00 | 6.594.124,35 |

L'import dels béns totalment amortitzats al tancament de l'exercici ascendeix a 7.423.759,09 euros (7.094.208,32 euros a l'exercici anterior).

El compte de resultats no reflecteix correccions per deteriorament de l'immobilitzat material.

En el compte de resultats no hi figura cap resultat corresponent a la baixa i a la venda d'elements de l'immobilitzat material (una pèrdua de 1.834,74 euros durant l'exercici anterior).

Totes les inversions en immobilitzat estan situades dintre del territori de Catalunya i estan afectes directament a l'activitat de l'Entitat.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

És política de la Fundació contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat material.

L'import dels elements de immobilitzat material rebut a través de subvencions i/o donacions ascendeix a l'import de 2.158.133,32 euros (2.159.133,32 euros a l'exercici anterior). La relació de subvencions i donacions rebudes figura a la Nota 13.

Els elements d'immobilitzat material que estan subjectes a arrendament financer són els següents:

| Descripció de l'actiu en arrendament financer | 31/12/2025 | | |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|
| | Cost | Amortització Acumulada | Valor Net Comptable |
| Maquinària | 1.221.155,40 | (512.157,18) | 708.998,22 |
| Altres instal·lacions i utilitatge | 417.160,68 | (330.561,40) | 86.599,28 |
| Total | 1.638.316,08 | (842.718,58) | 795.597,50 |

| Descripció de l'actiu en arrendament financer | 31/12/2024 | | |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|
| | Cost | Amortització Acumulada | Valor Net Comptable |
| Maquinària | 1.255.209,60 | (400.615,81) | 854.593,79 |
| Altres instal·lacions i utilitatge | 417.160,68 | (268.787,74) | 148.372,94 |
| Mobiliari | 57.793,80 | (30.785,09) | 27.008,71 |
| Equips per processos d'informació | 36.351,60 | (28.291,50) | 8.060,10 |
| Total | 1.766.515,68 | (728.480,14) | 1.038.035,54 |

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

Arrendaments financer

El detall de pagaments futurs dels contractes d'arrendaments financers es detallen al quadre de venciments dels deutes detallats a la Nota 15.

Arrendaments operatius

Com a entitat arrendadora les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a ingressos de l'exercici ascendeixen a 61.702,26 euros (30.122,78 euros a l'exercici anterior). El detall dels cobraments futurs d'aquests contractes és el següent:

Exercici 2025

| Descripció | Cobraments futurs mínims | | | |
|--------------|--------------------------|------------------|---------------|-----------------|
| | Fins a 1 any | Entre 1 i 5 anys | Més de 5 anys | Total |
| Edificis | 7.800,00 | 0,00 | 0,00 | 7.800,00 |
| Total | 7.800,00 | 0,00 | 0,00 | 7.800,00 |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

Exercici 2024

| Descripció | Cobraments futurs mínims | | | Total |
|--------------|--------------------------|------------------|---------------|-----------------|
| | Fins a 1 any | Entre 1 i 5 anys | Més de 5 anys | |
| Edificis | 7.800,00 | 0,00 | 0,00 | 7.800,00 |
| Total | 7.800,00 | 0,00 | 0,00 | 7.800,00 |

Com a entitat arrendatària les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a despesa de l'exercici ascendeixen a 16.353,44 euros (14.646,30 euros en l'exercici anterior). El detall dels pagaments futurs d'aquests contractes és el següent:

Exercici 2025

| Descripció | Pagaments futurs mínims | | | Total |
|--------------|-------------------------|------------------|---------------|------------------|
| | Fins a 1 any | Entre 1 i 5 anys | Més de 5 anys | |
| Edificis | 7.260,00 | 6.655,00 | 0,00 | 13.915,00 |
| Total | 7.260,00 | 6.655,00 | 0,00 | 13.915,00 |

Exercici 2024

| Descripció | Pagaments futurs mínims | | | Total |
|--------------|-------------------------|------------------|---------------|------------------|
| | Fins a 1 any | Entre 1 i 5 anys | Més de 5 anys | |
| Edificis | 7.260,00 | 13.915,00 | 0,00 | 21.175,00 |
| Total | 7.260,00 | 13.915,00 | 0,00 | 21.175,00 |

8. INVERSIONS EN ENTITATS DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI I CURT TERMINI

El valor en llibres de cada una de les categories d'actius financers a llarg termini d'aquest epígraf és com segueix:

| Classes | Categories d'actius financers | |
|--|---|-----------------|
| | Inversions en el patrimoni d'entitats del grup i associades | |
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Participacions en empreses del grup | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Total participacions empreses del grup | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Total instruments de patrimoni | 3.000,00 | 3.000,00 |

A l'exercici 2017 la Fundació va constituir una societat limitada unipersonal denominada Baix Montseny Salut, essent la Fundació el soci únic. L'objecte social de la societat es constitueix com a Consultori mèdic en règim d'intermediació. La societat està inactiva.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

9. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI I CURT TERMINI

El valor en llibres de cada una de les categories d'actius financers a llarg termini d'aquest epígraf és com segueix:

| Classes | Categories d'actius financers | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|------------|-----------------------------------|--------------|
| | Préstecs i partides a cobrar | | Actius disponibles per a la venda | |
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Instrumentes de patrimoni | 0,00 | 0,00 | 614.437,53 | 1.486.303,98 |
| Total instruments de patrimoni | 0,00 | 0,00 | 614.437,53 | 1.486.303,98 |
| Crèdits a llarg termini | 79.435,62 | 79.435,62 | 0,00 | 0,00 |
| Altres actius financers | 28.089,24 | 16.258,84 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 107.524,86 | 95.694,46 | 614.437,53 | 1.486.303,98 |

Els actius disponibles per a la venda es refereixen a les participacions que l'entitat té en diversos fons d'inversió i accions, així com una participació minoritària a l'entitat Interhospitalia, A.I.E.

Els únics actius financers que es valoren al tancament de l'exercici a valor raonable són les inversions en fons d'inversió incloses en l'epígraf d'actius financers disponibles per a la venda, fixant-se el valor raonable al preu de cotització al tancament de l'exercici en un mercat actiu.

Els canvis a valor raonable registrats en el patrimoni net de la Fundació durant l'exercici han estat d'un benefici de 77.909,00 euros (benefici de 91.835,69 euros a l'exercici anterior).

Els crèdits a llarg termini fan referència a un préstec atorgat pel Sr. Carreras a la Societat Inmuebles en Renta, S.A. a l'any 1987. Atenent que el beneficiari de l'herència d'aquest senyor és la Fundació, aquesta ha procedit a registrar el dret de cobrament amb contrapartida a subvencions, donacions i llegats del patrimoni net.

El préstec ha meritat un tipus d'interès del 2,50% anual, essent l'ingrés financer de 2.013,39 euros durant l'exercici 2025 (1% anual, essent l'ingrés financer de 805,36 euros l'exercici 2024).

Els actius financers a llarg termini no tenen un venciment determinat.

10. EXISTÈNCIES

El detall de les existències a 31 de desembre de 2025 i 2024 és el següent:

| Concepte | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|------------|------------|
| Mercaderies | 217.365,71 | 171.519,41 |
| Primeres matèries i altres aprovisionaments | 140.314,08 | 114.990,65 |
| Avançaments a proveïdors | 15.869,20 | 4.176,74 |
| Total existències | 373.548,99 | 290.686,80 |

La Fundació no ha registrat correccions valoratives per deteriorament de les existències.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

11. USUARIS, PATROCINADORS I DEUTORS DE LES ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A COBRAR, EFCTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUITDS EQUIVALENTS

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers de l'epígraf d'usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar és el següent:

| Classes | Categories d'actius financers | |
|---|-------------------------------|---------------------|
| | Préstecs i partides a cobrar | |
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis | 4.027.161,04 | 7.313.065,64 |
| Deutors, entitats del grup, associades - Nota 20 - | 0,00 | 155.861,12 |
| Personal | 10.005,25 | 5.455,25 |
| Altres deutors | 0,00 | 4.361,29 |
| Total | 4.037.166,29 | 7.478.743,30 |

La Fundació no té registrat cap deteriorament originat pel risc de crèdit d'actius financers en el present exercici i en l'anterior.

El detall de l'efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre és el següent:

| Classes | Saldo a 31/12/2025 | Saldo a 31/12/2024 |
|--|---------------------|--------------------|
| Tresoreria | 1.529.163,62 | 512.247,94 |
| Total efectiu i altres actius líquids equivalents | 1.529.163,62 | 512.247,94 |

12. FONS PROPIS

El detall de les partides que componen els Fons Propis de la Fundació és el següent:

| Descripció | Saldo inicial 31/12/2024 | Altes | Baixes | Traspasos | Saldo final 31/12/2025 |
|----------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|-------------|------------------------|
| Fons Fundacional | 250.993,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.993,83 |
| Excedents d'exercicis ant. | 5.876.395,92 | (1.359.879,31) | 0,00 | 0,00 | 4.516.516,61 |
| Excedent exercici | (1.359.879,31) | (964.103,37) | 1.359.879,31 | 0,00 | (964.103,37) |
| Total | 4.767.510,44 | (2.323.982,68) | 1.359.879,31 | 0,00 | 3.803.407,07 |

| Descripció | Saldo inicial 31/12/2023 | Altes | Baixes | Traspasos | Saldo final 31/12/2024 |
|----------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|-------------|------------------------|
| Fons Fundacional | 250.993,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.993,83 |
| Excedents d'exercicis ant. | 6.307.486,43 | (431.090,51) | 0,00 | 0,00 | 5.876.395,92 |
| Excedent exercici | (431.090,51) | (1.359.879,31) | 431.090,51 | 0,00 | (1.359.879,31) |
| Total | 6.127.389,75 | (1.790.969,82) | 431.090,51 | 0,00 | 4.767.510,44 |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren al balanç de l'entitat, distingint entre aquelles vinculades directament amb les activitats de l'entitat i les rebudes amb caràcter de capital són les següents:

| Entitat | Saldo a 31/12/2025 | Saldo a 31/12/2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Subvencions oficials de capital | 490.642,74 | 536.896,32 |
| Donacions i llegats de capital | 931.304,68 | 952.394,78 |
| Altres subvencions, donacions i llegats | 80.535,62 | 80.535,62 |
| Total | 1.502.483,04 | 1.569.826,72 |

Els imports anteriors inclouen les subvencions i donacions rebudes de projectes pendents de ser traspasades al compte de resultats.

El moviment de les partides anteriors, indicant les subvencions i donacions reconegudes en el compte de resultats, és el següent:

| Concepte | Entitat Concedent | Import Concedit | Saldo a 31/12/2024 | Altes | Traspàs a resultats | Saldo a 31/12/2025 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------------------|-----------------------|
| Construccions | Aj. Palautordera | 32.064,00 | 11.082,97 | 0,00 | (480,96) | 10.602,01 |
| Residència geriàtrica | Generalitat | 144.179,93 | 52.879,08 | 0,00 | (2.162,70) | 50.716,38 |
| Residència geriàtrica | Ajuntament | 36.241,03 | 14.315,18 | 0,00 | (543,62) | 13.771,56 |
| Estació transformadora | Ajuntament | 29.962,02 | 15.879,89 | 0,00 | (449,43) | 15.430,46 |
| Obres adequació espais | CatSalut | 389.458,23 | 300.102,66 | 0,00 | (22.338,89) | 277.763,77 |
| Donatius | Sector Privat | 1.241.204,85 | 992.609,91 | 0,00 | (24.536,20) | 968.073,71 |
| Miracat | CatSalut | 210.996,16 | 133.630,91 | 23.776,60 | (42.199,23) | 115.208,28 |
| Donació CatSalut 2023 | CatSalut | 52.431,11 | 39.585,49 | 0,00 | (6.553,89) | 33.031,60 |
| Renovació xarxa LAN | CatSalut | 11.595,99 | 9.740,63 | 0,00 | (1.855,36) | 7.885,27 |
| Donació La Caixa | La Caixa | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Total Sub oficials de capital | | 2.158.133,32 | 1.569.826,72 | 33.776,60 | (101.120,28) | 1.502.483,04 |

| Concepte | Entitat Concedent | Import Concedit | Saldo a 31/12/2023 | Altes | Traspàs a resultats | Saldo a 31/12/2024 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------------------|-----------------------|
| Construccions | Aj. Palautordera | 32.064,00 | 11.563,93 | 0,00 | (480,96) | 11.082,97 |
| Residència geriàtrica | Generalitat | 144.179,93 | 55.242,38 | 0,00 | (2.363,30) | 52.879,08 |
| Residència geriàtrica | Ajuntament | 36.241,03 | 14.858,80 | 0,00 | (543,62) | 14.315,18 |
| Estació transformadora | Ajuntament | 29.962,02 | 16.329,32 | 0,00 | (449,43) | 15.879,89 |
| Obres adequació espais | CatSalut | 389.458,23 | 322.441,55 | 0,00 | (22.338,89) | 300.102,66 |
| Donatius | Sector Privat | 1.252.204,85 | 1.017.916,12 | 0,00 | (25.306,21) | 992.609,91 |
| Miracat | CatSalut | 210.996,16 | 175.830,13 | 0,00 | (42.199,22) | 133.630,91 |
| Donació CatSalut 2023 | CatSalut | 52.431,11 | 45.877,22 | 0,00 | (6.291,73) | 39.585,49 |
| Renovació xarxa LAN | CatSalut | 11.595,99 | 0,00 | 11.595,99 | (1.855,36) | 9.740,63 |
| Total Sub oficials de capital | | 2.159.133,32 | 1.660.059,45 | 11.595,99 | (101.828,72) | 1.569.826,72 |

En l'exercici actual i anterior l'Entitat, a part de les subvencions anteriors traspasades a resultats en aquest exercici, no inclou cap subvenció d'exploració rebuda dins del compte de resultats.

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, el Patronat de la Fundació considera que s'estan complint les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

14. PROVISIONS A LLARG TERMINI I CURT TERMINI

L'anàlisi del moviment de cada partida del balanç durant l'exercici és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2024 | Dotacions | Aplicacions | Saldo a 31/12/2025 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------|-------------|-----------------------|
| Provisió premi fidelització | 133.811,20 | 0,00 | 0,00 | 133.811,20 |
| Total | 133.811,20 | 0,00 | 0,00 | 133.811,20 |

D'acord al que s'estableix l'article 29.4 del conveni col·lectiu vigent, el personal que presti serveis a l'empresa durant 25 anys tindrà dret per una sola vegada al consolidar aquesta antiguitat, a un premi que consisteix en un mes de vacances addicional al que tindran dret a gaudir en aquell any, i no es podrà substituir per una compensació en metàl·lic, excepte casos excepcionals, que hauran de ser autoritzats per la Comissió Paritària del conveni. En cas que sigui autoritzada, la compensació serà equivalent a l'import d'una mensualitat de la Retribució Anual Fixa. El càlcul de l'esmentada provisió al 31 de desembre de 2024 va ser actualitzada per un actuari extern independent.

15. DEUTES A LLARG TERMINI I CURT TERMINI

El valor en llibres de cada una de les categories de passius financers a llarg termini d'aquest epígraf és com segueix:

| Classes | Categories de passius financers | |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| | Dèbits i partides a pagar | |
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Deutes amb entitats de crèdit | 1.653.225,00 | 0,00 |
| Creditors per arrendament financer | 588.924,50 | 839.820,04 |
| Altres passius financers | 1.364.435,80 | 1.648.055,45 |
| Total | 3.606.585,30 | 2.487.875,49 |

Els altres passius financers fan referència principalment a la moratòria de la Seguretat Social per import de 923.923,93 euros (913.677,73 euros a l'exercici anterior), al préstec atorgat per l'herència Monclús per import de 261.226,70 euros (334.434,44 euros a l'exercici anterior) i a proveïdors d'immobilitzat a llarg termini per import de 181.471,75 euros (399.943,28 euros a l'exercici anterior).

La Fundació es va acollir durant l'exercici 1995 als beneficis que li atorga la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 1995, pel que fa a la condonació de recàrrecs i interessos sobre els deutes als Organismes de la Seguretat Social.

A l'exercici 2025 s'ha sol·licitat, com l'any anterior, una nova moratòria de pagament tal i com estableix la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018. D'acord amb la resolució s'amplia el període de carència a 30 anys a comptar des de l'1 de gener de 1995 fins a 31 de desembre de 2025 i així com amplia el període d'amortització de la moratòria fins un màxim de 10 anys, és a dir, fins el desembre de 2036.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

Aquests deutes han meritat interessos durant l'exercici per import de 73.207,74 euros (9.800,16 euros durant l'exercici anterior). El préstec atorgat per l'Herència Monclús forma part d'aquesta herència, la qual segons escriptura de 6 de març de 1968, formen part d'una herència acceptada per la Fundació, de la qual no es pot disposar fins al 25 de desembre de 2047.

Els immobles i crèdits que formen part d'aquesta herència són els següents:

| Detall dels terrenys i construccions | Import |
|---|-------------------|
| Pis C/ Santa Fé, nº46 | 26.578,77 |
| Local Baixos Plaça de la Vila, nº9 | 59.318,54 |
| Pis Plaça de la Vila, nº 9 | 59.318,54 |
| Masia "Can Febrer" | 27.906,27 |
| Finca "Can Febrer" | 6.000,00 |
| Solar "Residencial Esports" | 35.058,18 |
| Total | 214.180,30 |

| Detall crèdits | Import Concedit | Import Pendent |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Crèdit Ascensor | 180.303,60 | 109.457,87 |
| Crèdit Urgències | 150.000,00 | 91.061,30 |
| Crèdit Circulant | 100.000,00 | 60.707,53 |
| Total | 430.303,60 | 261.226,70 |

El detall dels venciments dels deutes a llarg termini és el següent:

Exercici 2025

| Passius financers | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | Resta | Total |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Deutes amb entitats de crèdit | 233.100,00 | 233.100,00 | 233.100,00 | 233.100,00 | 720.825,00 | 1.653.225,00 |
| Creditors per arrendament fin | 258.247,32 | 212.795,68 | 105.432,84 | 12.448,66 | 0,00 | 588.924,50 |
| Altres passius financers | 119.421,03 | 120.278,65 | 121.180,15 | 122.127,77 | 881.428,18 | 1.364.435,80 |
| Total | 610.768,35 | 566.174,33 | 459.712,99 | 367.676,43 | 1.602.253,18 | 3.606.585,30 |

Exercici 2024

| Passius financers | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | Resta | Total |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Creditors per arrendament fin | 257.889,84 | 257.889,84 | 213.106,65 | 105.075,50 | 5.858,21 | 839.820,04 |
| Altres passius financers | 166.399,34 | 167.641,77 | 168.909,29 | 170.202,40 | 974.902,65 | 1.648.055,45 |
| Total | 424.289,18 | 425.531,61 | 382.015,94 | 275.277,90 | 980.760,86 | 2.487.875,49 |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

El valor en llibres de cada un dels passius financers a curt termini d'aquest epígraf és com segueix:

| Classes | Categories de passius financers | |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | Dèbits i partides a pagar | |
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Deutes amb entitats de crèdit | 280.426,36 | 2.727.596,39 |
| Creditors per arrendament financer | 258.247,32 | 270.165,12 |
| Altres passius financers | 120.791,72 | 165.743,98 |
| Total | 659.465,40 | 3.163.505,49 |

S'informa que durant l'exercici 2025 no s'ha produït cap impagament i que s'ha complert amb totes les condicions contractuals dels préstecs.

L'import disponible en les línies de descompte, així com les pòlisses de crèdit concedides a l'entitat amb els seus límits respectius i la part disposada, són els següents:

Exercici 2025

| Descripció | Límit | Disposat | Disponible |
|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Línies de factoring | 4.500.000,00 | 47.326,36 | 4.452.673,64 |
| Total | 4.500.000,00 | 47.326,36 | 4.452.673,64 |

Exercici 2024

| Descripció | Límit | Disposat | Disponible |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Línies de factoring | 4.000.000,00 | 2.726.596,39 | 1.273.403,61 |
| Línies de comfirming | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 |
| Total | 5.200.000,00 | 2.726.596,39 | 2.473.403,61 |

16. CREDITORS PER ACTIVITATS I ALTRES COMPTES A PAGAR – INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS

El valor en llibres de cada una de les categories de passius financers d'aquest epígraf és com segueix:

| Classes | Categories de passius financers | |
|---|---------------------------------|---------------------|
| | Dèbits i partides a pagar | |
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Proveïdors | 4.108.545,53 | 2.525.309,50 |
| Altres creditors | 205.783,47 | 115.659,47 |
| Personal (remuneracions pendents de pagament) | 1.550.695,70 | 1.236.299,23 |
| Acomptes d'usuaris | 5.761,01 | 9.659,86 |
| Total | 5.870.785,71 | 3.886.928,06 |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 18/2022 de 29 de setembre

La informació sobre el període mig de pagaments a proveïdors dels exercicis 2025 i 2024 és la següent:

| Concepte | Dies | |
|--|------|------|
| | 2025 | 2024 |
| Període mig de pagament a proveïdors | 64,6 | 77,4 |
| Rati d'operacions pagades | 70,2 | 70,3 |
| Rati d'operacions pendents de pagament | 47,8 | 45,4 |

| Concepte | Import | |
|---------------------------|---------------|---------------|
| | 2025 | 2024 |
| Total pagament realitzats | 13.078.887,23 | 11.055.310,89 |
| Total pagaments pendents | 4.322.090,45 | 2.453.480,63 |

17. SITUACIÓ FISCAL

17.1. Saldos amb les Administracions Públiques

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2025 i al tancament de l'exercici anterior és el següent:

| | 2025 | | 2024 | |
|---|-----------|------------|------------|------------|
| | Actiu | Passiu | Actiu | Passiu |
| Impost corrent | | | | |
| - Impost sobre societats | 12.503,36 | 0,00 | 823,36 | 0,00 |
| Total actius/passius per impost corrent | 12.503,36 | 0,00 | 823,36 | 0,00 |
| Altres actius/passius a curt termini | | | | |
| - Impost valor afegit | 0,01 | 6.261,69 | 0,01 | 6.156,20 |
| - Retencions | 0,00 | 575.659,84 | 715,00 | 377.968,55 |
| - Seguretat Social | 0,00 | 402.924,78 | 0,00 | 443.500,15 |
| - Subvencions | 63.932,39 | 0,00 | 110.498,79 | 0,00 |
| Total altres actius/passius a curt termini | 63.932,40 | 984.846,31 | 111.213,80 | 827.624,90 |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

17.2. Impost sobre beneficis

La conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'impost sobre societats dels exercicis 2025 i 2024 és com segueix:

| 31/12/2025 | Compte de resultats | | |
|---|---------------------|-----------------|--------------|
| | Augments | Disminucions | Import |
| Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici | | | (964.103,37) |
| Impost sobre societats | 0,00 | (9.182,51) | (9.182,51) |
| Diferències permanents: | | | |
| - Ingressos/Despeses exemptes | 31.632.397,24 | (30.606.591,61) | 1.025.805,63 |
| Base Imposable (Resultat Fiscal) | | | 61.702,26 |
| Quota Intgra | | | 6.170,23 |
| Quota Líquida | | | 6.170,23 |
| Retencions i pagaments a compte | | | (18.673,59) |
| Quota a Ingressar (Devolució) | | | (12.503,36) |

| 31/12/2024 | Compte de resultats | | |
|---|---------------------|-----------------|----------------|
| | Augments | Disminucions | Import |
| Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici | | | (1.359.879,31) |
| Impost sobre societats | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diferències permanents: | | | |
| - Ingressos/Despeses exemptes | 29.558.599,65 | (28.198.720,34) | 1.359.879,31 |
| Base Imposable (Resultat Fiscal) | | | 0,00 |
| Quota Intgra | | | 0,00 |
| Deduccions i bonificacions | | | 0,00 |
| Quota Líquida | | | 0,00 |
| Retencions i pagaments a compte | | | (715,00) |
| Quota a Ingressar (Devolució) | | | (715,00) |

Les diferències permanents corresponen íntegrament als resultats exemptes que ha tingut la Fundació durant l'exercici 2025. Aquests resultats es componen de les rendes exemptes d'acord amb la llei 49/2002 de Règim Fiscal d'entitats sense afany de lucre i Incentius fiscals al mecenatge de 23 de desembre, procedents d'explotacions econòmiques destinades a desenvolupar el compliment de l'objecte social, així com rendes amb caràcter auxiliar o complementari sense que aquestes últimes superin el 20% dels ingressos totals de l'entitat.

La Fundació té pendents de comprovació l'impost sobre beneficis de l'exercici 2021 i següents.

La Fundació estima que no existeix cap circumstància en relació a la seva situació fiscal que pogués afectar substancialment al seu patrimoni net.

A causa de les diferents interpretacions de la normativa fiscal aplicable, podrien existir certes contingències fiscals, la quantificació de les quals no és possible determinar objectivament. No obstant això, s'estima que el deute tributari que d'aquests fets podria derivar-se no afectaria significativament a aquests comptes anuals en el seu conjunt.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

17.3. Altres tributs

No existeixen circumstàncies significatives que afectin a altres tributs, podent ser objecte de comprovació els quatre últims exercicis per a tots els impostos que els són d'aplicació.

18. INGRESSOS I DESPESES

18.1. Import de les despeses d'administració del patrimoni de la Fundació

El funcionament del Patronat no genera cap despesa ni existeixen despeses específiques d'administració del Patrimoni, ja que la Fundació destina la totalitat del seu patrimoni al seu objecte fundacional, conforme a l'article 25.3 de la Llei 30/1994.

18.2. Despeses derivades del funcionament de l'Òrgan de Govern

Durant l'exercici 2025 i 2024 no s'han registrat despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern.

18.3. Aprovisionaments

El desglossament de la partida d'aprovisionaments del compte de resultats és el següent:

| Concepte | 2025 | 2024 |
|---|----------------------|---------------------|
| Compres de béns destinats a les activitats | 1.724.840,19 | 1.493.868,38 |
| Variació d'existències de béns destinats a les activitats | (45.846,30) | (28.462,34) |
| Total consum de mercaderies | 1.678.993,89 | 1.465.406,04 |
| Compra de matèries primes | 2.509.135,50 | 2.255.974,32 |
| Variació d'existències de matèries primes | (25.323,43) | 5.135,66 |
| Total consum de matèries primes | 2.483.812,07 | 2.261.109,98 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 6.442.454,04 | 6.157.088,85 |
| Total aprovisionaments | 10.605.260,00 | 9.883.604,87 |

18.4. Càrregues socials

El desglossament de l'epígraf "Càrregues socials" del compte de resultats és el següent:

| Concepte | 2025 | 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 3.615.040,04 | 3.363.206,25 |
| Altres despeses socials | 46.850,52 | 34.108,05 |
| Total | 3.661.890,56 | 3.397.314,30 |

18.5. Altres resultats

El desglossament de l'epígraf "Altres resultats" del compte de resultats és el següent:

| Concepte | 2025 | 2024 |
|------------------------|------------------|--------------------|
| Ingressos excepcionals | 82.563,36 | 15.353,98 |
| Despeses excepcionals | (6.138,87) | (99.710,28) |
| Total | 76.424,49 | (84.356,30) |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

Els ingressos excepcionals corresponen a la recuperació del deute de l'Herència Monclús per import de 73.207,74 euros (veure Nota 15). A l'exercici anterior les despeses excepcionals corresponien principalment a la regularització de las bases de cotització de 2021 a 2024 per un import de 93.992,26 euros derivades de la inspecció rebuda per part de la Tresoreria de la Seguretat Social.

18.6 Import net de la xifra de negoci

El detalla de l'import net de la xifra de negoci dels exercicis 2025 i 2024 es detalla a continuació:

| Descripció | Imports 2025 | Imports 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Assistència a Particulars | 417.770,17 | 303.487,91 |
| Hospitalització | 34.435,52 | 17.213,82 |
| Consultes Externes | 44.014,80 | 45.049,79 |
| Laboratori | 1.189,92 | 35,90 |
| Rehabilitació | 271,70 | 870,00 |
| Urgències | 7.188,00 | 8.625,78 |
| Exploracions complementàries | 6.492,95 | 5.624,11 |
| TAC | 822,44 | 845,40 |
| Pròtesis | 22.000,00 | 5.500,00 |
| Factors de creixement | 1.050,00 | 1.050,00 |
| Hospitalització Centre Verge del Puig | 16.382,60 | 9.696,37 |
| Cirurgia menor ambulatoria | 0,00 | 215,20 |
| Centre de dia | 139.823,06 | 96.936,09 |
| Varis | 144.099,18 | 111.825,45 |
| Mútues i Companyies d'Assegurances | 531.265,43 | 426.983,64 |
| Concerts amb entitats públiques | 27.027.144,57 | 25.060.961,19 |
| S.C.S. | 26.543.447,89 | 24.685.115,97 |
| I.C.S. | 392.051,10 | 273.348,00 |
| S.I.S.P.A.P. | 91.645,58 | 102.497,22 |
| Altres ingressos assistencials | 2.133.800,81 | 2.102.190,13 |
| Aportació usuaris | 178.046,32 | 152.865,38 |
| Revisions mèdiques d'empresa | 1.528,10 | 824,17 |
| Ingressos per injeccions | 63,63 | 174,80 |
| Germandat Sant Joan Baptista | 1.535.842,19 | 1.545.648,86 |
| Serveis d'emergències mèdiques | 408.969,81 | 393.580,80 |
| Altres ingressos | 9.350,76 | 9.096,12 |
| | 30.109.980,98 | 27.893.622,87 |

Els ingressos del Servei Català de la Salut es deriven de l'activitat realitzada en base a las clàusules signades i/o previstes d'acord a la proposta de contraprestació per part del Servei Català de la Salut.

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

19. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

Durant l'exercici 2025 no s'ha produït variacions en la dotació fundacional de l'Entitat.

Com es detalla en els quadres següents, la Fundació ha acomplert amb l'article 333-2.1 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, que estableix que les fundacions han de destinar almenys el 70% de les rendes i els altres ingressos nets anuals que s'obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé incrementar els fons propis de la Fundació.

| Concepte | 2025 | 2024 |
|--|------------------------|------------------------|
| + Ingressos serveis assistencials | 30.109.980,98 | 27.893.622,87 |
| + Subvencions i donacions | 0,00 | 0,00 |
| + Altres ingressos de les activitats | 266.252,54 | 201.084,10 |
| + Subvencions traspasat a resultat | 101.120,28 | 101.828,72 |
| + Ingressos financers | 16.505,54 | 573,94 |
| + Altres resultats | 82.563,36 | 5.553,82 |
| Total ingressos de l'exercici | 30.576.422,70 | 28.202.663,45 |
| Despeses necessàries (622, 623, 626, 627, 66) | (1.386.523,26) | (1.329.909,34) |
| Ingressos nets | 29.189.899,44 | 26.872.754,11 |
| Despeses aplicades a l'activitat fundacional | (30.154.002,81) | (28.232.633,42) |
| Resultat de l'exercici | (964.103,37) | (1.359.879,31) |
| Percentatge aplicat a finalitats fundacional | 103,30% | 105,06% |

| Exercici | Ingressos totals | Despeses necessàries | Diferència | 70% aplicat | Aplicat a l'activitat fundacional | % destinat | Pendent d'aplicar |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------|--|-------------------|--------------------------|
| 2021 | 24.348.033,23 | 1.045.663,76 | 23.302.369,47 | 16.311.658,63 | 22.318.780,76 | 95,8% | - |
| 2022 | 25.274.206,05 | 946.331,71 | 24.327.874,34 | 17.029.512,04 | 24.226.397,48 | 99,6% | - |
| 2023 | 27.202.151,67 | 972.462,98 | 26.229.688,69 | 18.360.782,08 | 26.660.779,20 | 101,6% | - |
| 2024 | 28.202.663,45 | 1.329.909,34 | 26.872.754,11 | 18.810.927,88 | 28.232.633,42 | 105,1% | - |
| 2025 | 30.576.422,70 | 1.386.523,26 | 29.189.899,44 | 20.432.929,61 | 30.154.002,81 | 103,3% | - |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

20. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

a) Saldos i transaccions amb empreses vinculades

Les transaccions efectuades durant l'exercici amb la Germandat de Sant Joan Baptista de Sant Celoni han estat les següents:

| Exercici | Serveis assistencials | Altres serveis |
|----------|-----------------------|----------------|
| 2024 | 1.545.648,86 | 110.873,51 |
| 2025 | 1.538.617,58 | 114.117,09 |

En quant als saldos pendents, la Fundació no té pendent de cobrar cap saldo amb la Germandat Sant Joan Baptista de Sant Celoni (155.861,12 euros a l'exercici anterior).

b) Personal d'alta direcció i membres del Patronat

Les remuneracions salarials i prestacions de serveis percebudes pel personal d'alta direcció durant l'exercici 2025 han estat de 581.664,00 euros (428.274,83 euros durant l'exercici 2024), incloent aquesta xifra els costos de seguretat social per a l'entitat.

Durant l'exercici 2025 els membres del Patronat no han rebut cap tipus de remuneració per part de la Fundació, així com tampoc han rebut cap tipus de bestreta ni crèdit al llarg de l'exercici.

La Fundació no té cap tipus d'obligació en matèria de pensions o assegurances de vida envers els membres del seu Patronat.

21. ALTRA INFORMACIÓ

21.1 Personal

El nombre mig de treballadors durant l'exercici, desglossat per funcions i per sexes és el següent:

| Categoria professional | 2025 | | | 2024 | | |
|--------------------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| | Homes | Dones | Total | Homes | Dones | Total |
| Administració | 13 | 24 | 37 | 14 | 23 | 37 |
| Direcció | 2 | 4 | 6 | 3 | 4 | 7 |
| Assistencials | 19 | 91 | 110 | 20 | 89 | 109 |
| Serveis generals | 5 | 0 | 5 | 5 | 0 | 5 |
| Subalterns | 6 | 0 | 6 | 5 | 0 | 5 |
| Titular de grau mig | 11 | 79 | 89 | 9 | 76 | 85 |
| Titular de grau superior | 29 | 18 | 47 | 27 | 20 | 46 |
| Total | 84 | 216 | 300 | 82 | 211 | 294 |

MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

21.2. Honoraris meritats pels auditors de comptes

L'import dels honoraris per l'auditoria dels comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2025 han ascendit a 12.075,00 euros (11.665,00 euros a l'exercici anterior).

21.3. Canvis en el patronat

Durant l'exercici, i fins la data de formulació dels presents comptes anuals, s'han produït els següents canvis al Patronat, sens perjudici de la tramitació prevista legalment per a la seva inscripció al Registre de Fundacions:

- En data 22 de maig de 2025 s'ha procedit a la designació de la Sra. Marta Barquero López; a la Sra. Nuria Pascual Barceló i al Sr. Jaume Espinàs Ortega com a patrons, i al Sr. Jordi Peña Sánchez com a vicepresident de la Fundació. Així mateix deixen de ser patrons el Sr. Marià Perapoch Valls i el Sr. Joaquim Prat Mora.
- En data 10 de desembre de 2025, s'ha procedit a la designació com a vocal del patronat a la Sra. Lina Patricia García Pinzón i la Sra. Maria Blanché Tarragó ha deixat de ser membre del patronat.

22. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La Fundació, sensible i conscient de la relació amb l'entorn en el què desenvolupa la seva tasca, es compromet a mantenir uns criteris de qualitat i gestió sostenibles i a destinar els esforços i recursos necessaris, per a impregnar d'aquest compromís tots els processos interns.

En aquest sentit, la política de medi ambient i qualitat de la Fundació esdevé un marc general que cal tenir en compte a l'hora de dissenyar els processos interns, avaluar-ne la seva aplicació, i proposar alhora oportunitats de millora.

La Fundació es compromet a:

- Garantir el compliment de la normativa vigent, especialment en matèria ambiental, en tot el que pugui afectar a l'activitat de la Fundació.
- Implementat un sistema de control, gestió i millora que garanteixi l'ús eficient dels recursos necessaris per al desenvolupament de la seva tasca.

Amb l'objecte de poder portar a terme la política de medi ambient la Fundació fa servir materials reciclats i també recicla paper, plàstics, tòners, etc. per minimitzar l'impacte ambiental i la protecció i millora del medi natural.

A la data de formulació dels presents comptes, la Fundació no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions o contingències de naturalesa mediambiental que puguin ser significatius, en relació amb el patrimoni, la situació financera i els seus resultats.



MEMORIA de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2025

23. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No han existit fets posteriors al tancament de l'exercici que hagin posat de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici i que hagin requerit modificació en la memòria encara que no hagin suposat un ajustament en les xifres contingudes en els comptes anuals.

Tampoc s'ha produït cap fet posterior al tancament de l'exercici que mostri condicions que no existien al tancament del mateix però que siguin de tal importància de manera que la no informació sobre els mateixos, podria afectar a la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals.

No s'ha produït cap fet amb posterioritat al tancament de l'exercici que afecti a l'aplicació d'empresa en funcionament.

Sant Celoni, 21 de maig de 2026

FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2025

Els comptes anuals de la **FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT CELONI** formats pel balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici 2025 composts per 37 fulles inclòs la present, i han estat formulades pel President i Vicepresident de la Fundació; així mateix la Secretaria No Patrona del Patronat certifica que els comptes anuals que s'han aprovat en la reunió del Patronat de data 21 de maig de 2026 venen constituïdes pels documents annexes que precedeixen aquest escrit.



President
Sr. Eduard Vallhonestà
Alarcón



Vicepresident
Sr. Jordi Peña Sánchez



Secretaria No Patrona
Sra. Sussi Álvarez Clos