GIA Auditors

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DELS ESTATS FINANCERS TANCATS A 31 DE DESEMBRE DE 2025 DE:

FUNDACIÓN NAZARETH

Grup integral d'auditors, s.l.p
Balmes, 191 3º 3ª 08006 Barcelona menrique@gia-auditors Tel. 637 727 102
NIF.B 65609885 Nº R.O.A.C. S - 2097

GIA Auditors

INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

Als membres del Patronat de la FUNDACIÓ NAZARETH:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FUNDACIÓ NAZARETH, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2025, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ NAZARETH a 31 de desembre de 2025, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts

Fonament de l'opinió amb excepcions

Donada l'antiguitat dels imports comptabilitzats de terrenys i construccions no ens ha estat possible verificar documentació suport suficient de la totalitat dels imports enregistrats anteriors a 2015 que a 31 de desembre de 2025 tenen un valor net comptable de 924.384,77 Euros.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en 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 allò que exigeix 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 hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat 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.

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 a 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.

L'Entitat gestiona mitjançant contracte amb l'administració (Direcció General d'Atenció a la Infància i adolescència, Departament de Drets socials i inclusió) uns serveis públics residencials, en concret Servei d'acolliment residencial, per a la guarda i educació d' infants i adolescents tutelats per l'administració pública i d'altres de joves extutelats.

L'Entitat emet factures mensuals per aquests serveis basats en un quantitat fixe/mes/nen-jove per a plaça ocupada i un altre quantitat diferent en el cas de que la plaça es trobi momentàniament desocupada. Per aquest motiu la facturació mensual varia d'import d'un mes a un altre.

Com a part del nostre treball d'auditoria hem verificat que hi ha contracte vigent per al servei i que les factures s'ajusten als imports contractats, així com que s'han facturat tots els mesos de cada un dels serveis i s'ha circularitzat a la DGAIA que ens ha confirmat els imports.

Com a part del nostre treball d'auditoria, hem analitzat els procediments establerts per l'Entitat pel reconeixement dels ingressos de les subvencions i de les despeses relacionades. Tanmateix, en el marc d'aquest procediment hem sol·licitat la documentació suport justificativa, per verificar el seu correcte registre comptable i verificant que han estat aplicades a la seva finalitat i compleixen amb els requisits exigits en els acords de concessió de les subvencions i/o convenis de col·laboració signats.

Responsabilitats dels patrons en relació amb els comptes anuals

Els patrons 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 l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els patrons 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 els patrons tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats 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, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen 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 de l'activitat 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 , a causa de 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 a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels patrons.

Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa 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 poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa 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 de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa 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 els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els patrons 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 als Patrons, 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 llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

GRUP INTEGRAL D'AUDITORS, SLP
R.O.A.C. Nº: S - 2097



Montse Enrique Rico
ROAC 18753
Barcelona, a 28 de maig de 2026



Nom : Fundación Nazareth

Número d'inscripció : 1056

Exercici comptable : 2025 ☒ Complet ☐ Partit

Balanç abreujat

Exercici 2025

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	A) ACTIU NO CORRENT		1.741.261,84	1.774.727,88
	I. Immobilitzat intangible		57.841,02	67.552,14
202, (2802), (2902)	1. Concessions administratives			
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques			
208, (2808), (2908)	3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament		57.841,02	67.552,14
200, 201, 203, 205(2800), (2801), (2803), (2805), (2900), (2901), (2903), (2905)	4. Altres immobilitzats intangibles			
209	5. Acomptes			
	II. Immobilitzat material		1.643.420,82	1.676.825,74
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i Construccions		1.582.123,64	1.609.387,62
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utillatge		34.019,76	40.624,14
215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		17.061,92	15.916,65
217, 218, (2817), (2818), (2917), (2918)	4. Alltre immobilitzat material		500,75	1.162,58
219	5. Immobilizaciones materials en curs i Acomptes		9.714,75	9.714,75
	III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
220, (2920)	1. Terrenys i béns naturals			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
	IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
230, (29190)	1. Béns immobles			
231, 232, 233, (29191), (29192), (29193)	2. Arxius, Biblioteques i Museus			
234, (29194)	3. Béns mobles			
239	4. Acomptes			
	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
2403, 2404, (2493), (2494), (2933), (2934)	1. Instruments de patrimoni			
2423, 2424, (2953), (2954)	2. Crèdits a entitats			
2413, 2414, (2943) (2944)	3. Valors representatius de deute			
	VI. Inversions financeres a llarg termini		40.000,00	30.350,00
2405, 250, (2495), (259), (2935), (296)	1. Instruments de patrimoni		40.000,00	30.350,00
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute			
255, 258, 26	4. Altres actius financers			
474	**VII. Actius per impost diferit**			

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

MLC

Nom : Fundación Nazareth

Número d'inscripció : 1056

Exercici comptable : 2025 ☒ Complet ☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	B) ACTIU CORRENT		1.736.612,27	1.554.396,24
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	**I. Existències**			
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		171.643,98	161.970,06
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors por vendes i prestació de serveis			
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464,544	5. Personal			
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		171.643,98	161.970,06
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
	III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		7.022,43	7.312,43
5303, 5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	1. Instruments de patrimoni			
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a entitats			
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valors representatius de deute			
5353, 5354, 5523, 5524	4. Altres actius financers		7.022,43	7.312,43
	IV. Inversions financeres a curt termini		1.012.000,00	307.900,00
5305, 540, (5395), (549), (5935), (596)	1. Instruments de patrimoni		1.000.000,00	300.000,00
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers		12.000,00	6.650,00
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 5590, 565, 566	4. Altres actius financers			1.250,00
480, 567	**V. Periodificacions a curt termini**		8.441,24	6.345,43
	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		539.704,62	1.070.868,32
570, 572, 574	1. Tresoreria		539.704,62	1.070.868,32
576	2. Altres actius líquids equivalents			
	TOTAL ACTIU (A+B)		3.478.074,11	3.329.124,12

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Nom : Fundación Nazareth

Número d'inscripció : 1056

Exercici comptable : 2025 ☒ Complet ☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	A) PATRIMONI NET		3.336.940,63	3.198.628,11
	A-1) Fons propis		3.275.598,24	3.127.074,60
	I. Fons dotacionals o fons socials		150.253,02	150.253,02
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		150.253,02	150.253,02
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	**II. Fons especials**		1.519.980,61	1.519.980,61
	III. Excedents d'exercicis anteriors		1.456.840,97	1.328.668,91
120	1. Romanent		1.456.840,97	1.328.668,91
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
124	**IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries**			
129	**V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)**		148.523,64	128.172,06
118	**VI. Aportacions per a compensar pèrdues**			
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		61.342,39	71.553,51
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital		61.342,39	71.553,51
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
	B) PASSIU NO CORRENT		997,17	6.866,03
14	**I. Provisions a llarg termini**			
	II. Deutes a llarg termini		997,17	6.866,03
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit		997,17	6.866,03
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	**III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini**			
479	**IV. Passius per impost diferit**			
181	**V. Periodificacions a llarg termini**			

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Nom : Fundación Nazareth

Número d'inscripció : 1056

Exercici comptable : 2025 ☒ Complet ☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	C) PASSIU CORRENT		140.136,31	123.629,98
499, 529	**I. Provisions a curt termini**			
	II. Deutes a curt termini		9.070,63	7.361,59
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit		9.070,63	7.361,59
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	3. Altres deutes a curt termini			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	**III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt**			
	IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		131.066,68	116.268,39
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		46.353,87	42.425,03
41	2. Creditors varis			1.869,42
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)			
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		84.711,81	71.973,94
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	**V. Periodificacions a curt termini**			
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		3.478.074,11	3.329.124,12

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Nom : Fundación Nazareth

Número d'inscripció : 1056

Exercici comptable : 2025 ☒ Complet ☐ Partit

Compte de Resultats abreujat

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
			EXERCICI N	EXERCICI N-1
	1. Ingressos per les activitats		2.219.239,36	2.164.984,05
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		17.007,48	2.859,00
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724	d) Subvencions oficials a les activitats		1.795.249,88	1.754.930,09
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats		406.982,00	407.194,08
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici			
(658)	g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts			
	2. Ajuts concedits i altres despeses		-69.898,38	-80.346,07
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits		-69.898,38	-80.346,07
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
(6930), 71*, 7930	**3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**			
73	**4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu**			
	5. Aprovisionaments		-278.074,96	-269.470,98
(600), (601), (602), 606, 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències		-45.686,29	-42.526,41
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats		-232.388,67	-226.944,57
	6. Altres ingressos de les activitats		707,44	7.474,10
752	a) Ingressos per arrendaments			
751, 753, 754,755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		707,44	7.474,10
(64)	**7. Despeses de personal**		-1.482.777,93	-1.475.501,73
	8. Altres despeses d'explotació		-202.476,83	-185.984,89
	a) Serveis exteriors		-200.075,92	-179.776,24
(620)	a_1) Recerca i desenvolupament			
(621)	a_2) Arrendaments i cànons		-16.575,90	-12.744,27
(622)	a_3) Reparacions i conservació		-53.734,81	-47.400,85
(623)	a_4) Serveis professionals independents			-944,24
(624)	a_5) Transports			
(625)	a_6) Primes d'assegurances		-4.620,47	-4.482,24
(626)	a_7) Serveis bancaris		-439,07	-379,40
(627)	a_8) Publicitat, propaganda i relacions públiques			
(628)	a_9) Subministraments		-45.319,75	-41.533,10
(629)	a_{10}) Altres serveis		-79.385,92	-72.292,14
(631), (634), 636, 639	b) Tributs		-351,06	-2.358,61
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		-2.049,85	-3.850,04

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Nom : Fundación Nazareth

Número d'inscripció : 1056

Exercici comptable : 2025 ☒ Complet ☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
			EXERCICI N	EXERCICI N-1
(68)	**9. Amortització de l'immobilitzat**		-45.325,35	-45.768,39
725, 726	**10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat**		10.211,12	10.239,10
7951, 7952, 7955, 7956	**11. Excés de provisions**			
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		-3.237,27	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		-3.237,27	
(678), 778	**13. Altres resultats**		473,22	3.279,36
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		148.640,42	120.904,57
760, 761, 762,769	**14. Ingressos financers**		66,50	
(660), (662), (665), (669)	**15. Despeses financeres**		-383,28	-732,51
(663), 763	**16. Variació de valor raonable en instruments financers**			
(668), 768	**17. Diferències de canvi**			
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues			
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres			
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-316,78	-732,51
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)		148.323,64	120.172,06
(6300)*, 6301*, (633), 638	**19. Impostos sobre beneficis**			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		148.323,64	120.172,06

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Nom : Fundación Nazareth

Número d'inscripció : 1056

Exercici comptable : 2025 ☒ Complet ☐ Partit

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2	1.670.233,63		1.137.034,82		191.634,09		81.792,61	3.080.695,15
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1	1.670.233,63	0,00	1.137.034,82	0,00	191.634,09	0,00	81.792,61	3.080.695,15
I. Excedent de l'exercici					128.172,06			128.172,06
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			191.634,09		-191.634,09		-10.239,10	-10.239,10
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	1.670.233,63	0,00	1.328.668,91	0,00	128.172,06	0,00	71.553,51	3.198.628,11
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1					148.523,64			148.523,64
II. Ajustaments per errors N-1								0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N	1.670.233,63	0,00	1.328.668,91	0,00	276.695,70	0,00	71.553,51	3.347.151,75
I. Excedent de l'exercici								0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			128.172,06		-128.172,06		-10.211,12	-10.211,12
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	1.670.233,63	0,00	1.456.840,97	0,00	148.523,64	0,00	61.342,39	3.336.940,63

GIA Auditors
NIF: B65609885

Generalitat de Catalunya
Departament de Justícia
Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques

Presentació dels comptes anuals de fundacions

Documentació annexa

Adjunteu els següents documents:

☐ Memòria anual	*obligatori*
☐ Altres	*opcional*
☐ Auditoria de comptes	*opcional*
☐ Grau de compliment codi de conducta	*opcional*
☐ Certificat d'aprovació de comptes	*obligatori*

La mida màxima del fitxer de sol.licitud incloent els adjunts és de 5MB.

Informació bàsica sobre protecció de dades. Tractament per a finalitats de registre i control

Responsable del tractament: Departament de Justícia, Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques

Finalitat: Desenvolupament de les tasques de registre i control de les fundacions, com a entitats jurídiques sobre les quals té competència la Generalitat.

Legitimació: Compliment d'una obligació legal i exercici de poders públics. Base jurídica específica: Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública, Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Destinataris: Les dades que són objecte d'inscripció són públiques i poden ser cedides mitjançant certificacions de registre. La resta de dades només seran cedides de forma excepcional i en compliment de la legislació vigent. No es preveuen cessions a tercers països.

Drets de les persones interessades: Es poden exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, limitació, oposició i portabilitat davant del Responsable del tractament.

Informació addicional: Per ampliar aquesta informació i conèixer els detalls del tractament de dades es pot accedir al web del Departament.

☒ He llegit la informació bàsica sobre la protecció de dades

Per tramitar la sol·licitud heu de:

1) Signar el document i desar al vostre ordinador.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Presentació dels comptes anuals de fundacions

Signatura

Atenció: només s'accepten els certificats digitals emesos per qualsevol entitat de certificació classificada per l'Agència Catalana de Certificació. Consulteu el llistat de certificats digitals admesos.

No s'admet la signatura amb ID digital autogenerat mitjançant el programari d'Adobe.

Si vol signar amb DNI electrònic (eDNI), s'ha de deshabilitar el mode protegit del Reader XXVI. Consulteu com realitzar-ho.

Aquest document ha de contenir únicament una signatura.
En el supòsit que la Fundació hagi optat per presentar els comptes anuals sense el concurs de cap professional extern, la signatura electrònica haurà de ser la del president o la del secretari del patronat. En aquest darrer cas, caldrà que el secretari sigui patró. En el supòsit que els comptes anuals hagin estats presentats a través d'un professional extern, la signatura electrònica haurà de ser la del professional.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Fundación Nazareth

MEMÒRIA ECONÒMICA ANUAL DE L'EXERCICI 2025

Índex

1.. Activitat de l'Entitat 2
2.. Bases de presentació dels comptes anuals. 7
3.. Aplicació de resultats. 9
4.. Normes de registre i valoració. 9
5.. Immobilitzat material. 14
6.. Inversions immobiliaries. 15
7.. Béns del patrimoni cultural. 15
8.. Immobilitzat intangible. 16
9.. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar. 16
10.. Actius financers. 16
11.. Passius financers. 20
12.. Fons propis. 22
13.. Subvencions, donacions i llegats. 22
14.. Situació fiscal. 24
15.. Ingressos i Despeses 25
16.. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutaries 26
17.. Operacions amb parts vinculades 27
18.. Altra informació 27
19. Informació segmentada 28

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

IMLS

Fundación Nazareth

1. Activitat de l'Entitat

a) Constitució

La FUNDACIÓN NAZARETH (d'ara en endavant la Fundació) es va constituir el 12 de desembre de 1996. Té caracter privat, personalitat jurídica pròpia i duració il·limitada. El seu domicili social és a l'Avinguda d'Esplugues 42-52, 08034 de Barcelona. Figura inscrita al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya amb el número 1056. Té el N.I.F. G61257481.

b) Legislació aplicable

La Fundació es regeix pels seus Estatuts, pel Llibre Tercer del Codí Civil de Catalunya aprovat per la Llei 4/2008, i la resta de disposicions complementàries de 24 d'abril, relativa al nou règim jurídic de les fundacions i les associacions que exerceixen les seves funcions majoritàriament a Catalunya; pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya; pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya; i per la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim Fiscal Especial per a Entitats sense afany de lucre, pels seus Estatuts i pels acords dels seus Organismes Socials. També li és d'aplicació la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i la Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública. Ordre TUS/152/2018, de 12 de setembre, que estableix el nivell de subjecció de les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública als instruments de transparència.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº R.O.A.C. S-2097

Els seus fons propis estan constituïts tal com es descriu tot seguit:

Fons propis	Import
Fons dotacionals:	
Aportació inicial	150.253,02
Aportació posterior	1.519.980,61
Excedents:	
Exercicis anteriors	1.456.840,97
Exercici 2025	148.523,64
Total Fons Propis	**3.275.598,24**

c) Activitat desenvolupada

L'activitat desenvolupada es divideix en dues àrees d'acció social: l'Àrea d'Infància i l'Àrea d'Emancipació.

L'**Àrea d'Infància** de la Fundación Nazareth gestiona un Centre Residencial d'Acció Educativa:
- CRAE Casa de Família Natzaret: és un servei especialitzat que s'inclou dins de la Cartera de Serveis Socials i la seva missió és la guarda i educació dels infants i adolescents, on resideixen temporalment amb la mesura administrativa d'acolliment simple en institució. El CRAE es dota dels recursos humans necessaris per a desenvolupar l'acció educativa tots els dies de l'any, 24 hores al dia.

La missió del servei és donar resposta a situacions i necessitats educatives i assistencials que requereixen una especialització tècnica en la seva guarda i educació alternativa a la seva família d'origen.

L'objectiu és promoure, establir i aplicar mesures tècniques educatives i d'inserció social, laboral i familiar per a proporcionar als infants i adolescents atesos tota la cobertura inherent a l'exercici de la guarda i educació.

La Casa de Família Natzaret és un CRAE col·laborador de la Direcció General de Prevenció i Protecció a la Infància i l'Adolescència (DGPPIA) del Departament de Drets Socials i Inclusió de la Generalitat de Catalunya, que presta els seus serveis a partir d'un contracte amb el Consorci de Serveis Socials de Barcelona (CSSBCN).

Des del 6 d'agost de 2024 la Fundación està acreditada com a entitat social privada per a ser proveïdora de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública per a la tipologia de servei de Centre Residencial d'Acció Educativa (CRAE), segons del Decret 69/2020, de 14 de juliol, d'acreditació, concert social i gestió delegada en la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública.

Expedient: FUE-2024-03894718 FUNDACION NAZARETH (G61257481) – Servei de Centre Residencial d'Acció Educativa (CRAE).

Durant l'any 2025 para els recursos d'habitatge amb concert social, el mòdul dia plaça era d'un import de 136,26€, però amb Ordre DSI/197/2025, de 14 de novembre, per la qual s'actualitzen els preus i imports de determinats serveis socials de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Pública, s'actualitzen els mòduls de manera retroactiva des del 1 de gener de 2025 incrementant l'import fins els 143,07€ plaça/dia.

En total s'ha facturat al CSSBCN, durant aquest any 2025 un total de 1.517.348,51 corresponents a les factures per les estades de les infants i joves i a la facturació de personal de reforç.

La Fundació es regeix pel Conveni col·lectiu de treball de Catalunya d'acció social amb infants, joves, famílies i d'altres en situació de risc per als anys 2013-2018 (codi de conveni núm. 79002575012007), i compleix amb la normativa del mateix.

La Fundació va realitzar el pressupost comptant amb els criteris educatius marcats per la Direcció. Durant l'any s'han fet reunions periòdiques de les diferents àrees responsables de la Fundació per analitzar l'economia i la comptabilitat de l'Entitat. Els Administradors de la Fundació són els responsables de la gestió econòmica del centre. Es realitza periòdicament el control del pressupost intentant d'aquesta manera analitzar i preveure les desviacions del mateix.

Per altra banda, l'**Àrea d'Emancipació** consta de dos programes independents amb els que es pretén afavorir el ple procés d'autonomia del jovent major d'edat per a que puguin afrontar el seu futur amb suficients garanties d'èxit:

Programa d'Habitatge:

El pis assistit és un servei especialitzat que s'inclou dins la Cartera de Serveis Socials i que està dirigit a persones joves sense recursos propis ni familiars, que en arribar a la majoria d'edat surten de les institucions on han estat acollits.

La missió del servei és acompanyar els joves en el camí que va des dels recursos institucionals de protecció de menors fins a la plena autonomia personal.

Aquest acompanyament ofereix un habitatge temporal com a mitjà i suport al seu procés d'autonomia i emancipació mitjançant l'acompanyament, la motivació, l'assessorament, la orientació i la formació. Al mateix temps, l'acompanyament potencia en la persona jove el desplegament dels seus propis recursos i habilitats, la seva capacitat d'elecció i compromís donant suport al desenvolupament del seu projecte personal i tenint en compte les variacions i adaptacions que requereixi durant aquest procés.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Des de 1 d'agost de 2024 la Fundación està acreditada com a entitat social privada per a ser proveïdora de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública per a la tipologia de servei de pis assistit per a majors de 18 anys, segons del Decret 69/2020, de 14 de juliol, d'acreditació, concert social i gestió delegada en la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública.

Expedient: FUE-2024-03894674 FUNDACIÓN NAZARETH (G61257481) – Servei de pis assistit per a majors de 18 anys.

Actualment **la Fundació disposa de cinc pisos assistits** de dues i quatre places a les ciutats de Barcelona (Llar Natzaret i Riera Alta) i Cornellà de Llobregat (Llar Cornellà I, II i III), amb un total de 16 places de les quals 14 públiques en regim de concert social:

- La Llar de Natzaret (4 places) Expedient: A800-2025-N14, el concert és amb el Consorci de Serveis Socials de Barcelona.

- La Llar de Nazareth2 (2 Places) Resolució d'adaptació: R. Adapt-10-339 Expedient:BE-2025-N69, el concert és amb la DGPPIA.

- Llar Cornellà II (4 places) Resolució d'adaptació: R. Adapt-2-173 Expedient:BE-2025-N1052, el concert és amb la DGPPIA.

- Llar Cornellà III (4 places) Resolució d'adaptació: R. Adapt-2-172 Expedient:BE-2025-N1049, el concert és amb la DGPPIA

Durant l'any 2025 para els recursos d'habitatge amb concert social, el mòdul dia plaça era d'un import de 52,22€, però amb Ordre DSI/197/2025, de 14 de novembre, per la qual s'actualitzen els preus i imports de determinats serveis socials de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública, s'actualitzen els mòduls de manera retroactiva des del 1 de gener de 2025 incrementant l'import fins els 54,83€ plaça/dia.

- Llar Riera Alta (2 places) aquest es un recurs d'habitatge per joves majors de 21 anys i no te concert amb cap administració.

Per aquest recurs durant el any 2025 hem rebut dues subvencions de la Diputació de Barcelona i un altra de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

- subvencions en règim de concurrència competitiva de l'Àrea de Sostenibilitat Social, Cicle de Vida i Comunitat de la Diputació de Barcelona a favor d'entitats sense finalitat de lucre, any 2025 per un import de 1.216,82€

- subvencions en règim de concurrència competitiva de la Gerència de Serveis Socials de l'Àrea de Sostenibilitat Social, Cicle de Vida i Comunitat de la Diputació de Barcelona a favor d'entitats sense finalitat de lucre que gestionen habitatges d'inserció social, Any 2025 per un import de 1.018,44€

- l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, Resolució TER/2456/2023, per la qual s'obre la convocatòria per a la concessió, en règim de concurrència pública no competitiva, de les subvencions corresponents a la Xarxa d'habitatges d'inserció social per als anys 2025, per un import de 1.800,00€ per cada un dels pisos amb un total de 9.000 euros per les anualitats 2024,2025 i 2026.

Referents d'Emancipació

És un projecte propi de la Fundación on l'atenció està centrada en la persona, personalitzada i individual, creant un vincle sense judicis i amb una disponibilitat flexible, basat en la voluntarietat de la persona atesa.

Es fa vinculant a les persones joves a entitats i a serveis que es puguin mantenir en el temps mes enllà de la intervenció del referent d'emancipació.

També adoptant una mirada "desinstitucionalitzadora", trencant clixés en les maneres d'intervenir, utilitzant un llenguatge no assistencial i veient les persones joves com a agents actius dels seus propis processos.

Es finança amb fonts propis de l'entitat i es fa el seguiment de 10 persones joves.

Els recursos obtinguts per la Fundació en l'exercici 2025 s'han destinat a l'aplicació de les finalitats fundacionals, tal com s'explica a la Nota 16.

d) Informació sobres les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Durant l'any s'han dut a terme polítiques destinades a promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre homes i dones.

La Fundació vetlla per tal que l'entitat dugui a terme el seu compromís d'aplicar criteris ètics i de responsabilitat social en la seva gestió, tant interna com externa. Així mateix, aquests compromisos serveixen per tal de garantir que les persones que treballen a la Fundació rebin el mateix tracte i tinguin les mateixes condicions de treball.

Pel que fa a les activitats educatives que duu a terme la Fundació, aquesta posa en pràctica una proposta pedagògica que pren en consideració l'enfocament de génere en les activitats proposades als infants i joves. Així mateix, també s'ha elaborat un protocol de prevenció i actuació davant les situacions de violència en els recursos que gestiona l'entitat.

2. Bases de presentació dels comptes anuals.

2.1. Imatge fidel:

Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com, en el cas de confeccionar l'estat de fluxos d'efectiu, la veracitat dels fluxes incorporats.

Els comptes anuals al 31 de desembre de 2025 han estat preparats a partir dels registres comptables de la Fundació i són previs a l'aplicació del resultat de l'exercici. Es presenten, en termes generals, d'acord amb el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. L'objecte és mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació, dels resultats de les seves operacions.

No existeix cap principi comptable o criteri de valoració que, tenint un efecte significatiu en els comptes anuals s'hagi deixat d'aplicar.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

2.2. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part dels òrgans gestors de la Fundació de determinades estimacions comptables per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats, i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es basen en l'experiencia històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables atenent a les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat en funció de la millor informació disponible a la data de tancament dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur de les esmentades estimacions s'aplicaria de forma prospectiva en aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de resultats de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són els següents:

- Vida útil dels elements d'elements de l'immobilitzat material
- Valor raonable dels actius i passius financers.

2.3. Comparació de la informació:

La comparació de l'exercici actual amb l'anterior ha pogut realitzar-se sense cap modificació de l'estructura del Balanc ni del Compte de Pèrdues i Guanys.

2.4. Agrupació de partides:

Els comptes anuals no tenen cap partida que s'hagi agrupat o segregat en el balanc o en el compte de pèrdues i guanys en forma diferent de les estructures a les que es refereix el Pla de Comptabilitat.

2.5. Elements recollits en diverses partides:

Dins el Balanç de situació inclòs en els presents Comptes Anuals no hi ha elements patrimonials distribuïts en diverses partides.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

2.6. Canvis en criteris comptables:

No s'han produït ajustaments per canvis en criteris comptables en el present exercici.

2.7. Correcció d'errors:

No s'han produït ajustaments per correcció d'errors en el present exercici.

3. Aplicació de resultats.

La proposta d'aplicació de l'excedent és la següent:

BASE DE REPARTIMENT	
Excedent de l'exercici	148.523,64
APLICACIÓ A:	
A compensar pèrdues d'exercicis anteriors	
A romanent	148.523,64

4. Normes de registre i valoració.

L'immobilitzat intangible es troba valorat al preu d'adquisició, que inclou les despeses necessàries fins a la posada en condicions de funcionament del bé. Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements es valoren pel seu cost menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

S'aplica una amortització lineal basant-se en la vida útil estimada dels respectius béns, d'acord amb els percentatges següents:

Aplicacions informàtiques: 25%

Béns integrats del patrimoni cultural: No hi ha cap bé de patrimoni cultural.

L'immobilitzat material es troba valorat al preu d'adquisició, que inclou les despeses necessàries fins a la posada en condicions de funcionament del bé.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major durada del bé són capitalitzats com a més cost.

L'amortització d'elements de les immobilitzacions materials es realitza sobre el valor de cost seguint el mètode lineal durant la seva vida útil, en els terminis següents:

Elements	% Amortització
Edificis	2,00%
Instal·lacions	6,70%
Maquinària i instal·lacions	10,00%
Mobiliari	6,70%
Equips per procés d'informació	20,00%

Les noves incorporacions s'amortitzen a partir del moment de la seva entrada en funcionament.

Inversions Immobiliàries: No n'hi ha

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

En el cas dels arrendaments operatius, les despeses derivades dels acords es consideren despeses de l'exercici a mida que es meriten, i s'imputen en el compte de pèrdues i guanys.

Actius Financers: Els instruments financers són contractes que donen lloc a un actiu financer a una persona jurídica i a un passiu financer o a un instrument de patrimoni a una altre persona jurídica.

Els actius financers es reconeixen en el Balanç quan l'Entitat es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els actius financers de la Fundació, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en la categoria d'actiu financer a cost amortitzat, valorant-se inicialment pel seu valor raonable, que llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles, i valorant-se

posteriorment pel seu cost amortitzat, comptabilitzant en el compte de pèrdues i guanys els interessos meritats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Deutors: Figuren comptabilitzats pel seu valor nominal. La Fundació segueix el criteri de dotar aquelles provisions per a insolvències que permetin cobrir els saldos de certa antiguitat o en els que hi concorrin circumstancies que permetin, raonablement, la seva qualificació com de dubtós cobrament.

Préstecs i partides a cobrar: Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicar el mètode del tipus d'interès efectiu.

Malgrat tot, aquells crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres saldos a cobrar, els imports dels quals es preveu rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial con en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria els següents actius financers:

- Comptes a cobrar per operacions de les activitats corresponents als saldos d'usuaris i deutors de les activitats.
- Comptes a cobrar per la resta d'operacions. S'inclouen saldos amb altres deutors, personal, etc.
- Dipòsits i fiances constituïts a curt i llarg termini. Estan valorats pel seu valor nominal, ates que l'efecte de la no actualització de fluxos d'efectiu no és significatiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament si existeix evidencia objectiva de les mateixes.

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 que el deteriorament es posa de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici en que el deteriorament s'elimina o es redueix.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Els deutors per activitats i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa, si és el cas, després d'haver-los analitzat de forma individualitzada.

Passius Financers: Els passius financers es reconeixen en el Balanç quan l'Entitat es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els passius financers de la Fundació, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en la categoria de passius financers a cost amortitzat, valorant-se inicialment pel seu valor raonable, que llevat evidencia en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles, i valorant-se posteriorment pel seu cost amortitzat, comptabilitzant en el compte de pèrdues i guanys els interessos meritats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'esperi pagar a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els dèbits amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pels seu valor nominal s'han de continuar valorant per aquest import.

Impost sobre beneficis: L'Entitat gaudeix dels beneficis fiscals previstos a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Regim Fiscal Especial per a Entitats sense afany de lucre. La Fundació, en tant que exclou ànim de lucre en les seves activitats, gaudeix d'exempció de l'Impost sobre Societats, de les rendes derivades de les activitats que conformen en seu objecte fundacional, així com pels increments patrimonials derivats tant d'adquisicions com de transaccions a títol lucratiu, sempre que unes i altres s'obtinguin o es realitzin en compliment de la seva finalitat específica.

Els resultats obtinguts en l'exercici d'una explotació econòmica restaran gravats al tipus de 10% i es calcula considerant les diferències existents entre el resultat comptable i el fiscal (base imposable de l'impost) i diferenciant-se en aquestes, el seu caràcter de permanents o temporànies a efectes de determinar l' Impost sobre Societats meritat en l'exercici.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Ingressos i despeses: Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que ells mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Els ingressos es valoren a valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduïts descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reconeixen en funció del seu meritament, i no difereixen significativament d'haver aplicat el mètode de tipus d'interès efectiu.

Provisions i contingències: No n'hi ha.

Subvencions, donacions i llegats: Les subvencions que tinguin el caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables. Les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit en el moment del seu reconeixement.

D'altra banda, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de resultats en el mateix exercici en que es meriten les despeses a les quals fan referencia.

Criteris empleats en transaccions entre parts vinculades: No s'han produït transaccions realitzades entre parts vinculades.

Actius no corrents mantinguts pera la venda: No n'hi ha.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

5. Immobilitzat material.

Els moviments registrats per les partides de l'immobilitzat material per a 2025 i 2024 han estat els següents:

2025 — Concepte Immobilitzat Material	Saldo Inicial	Entrades	Sortides (-)	Saldo Final
COST				
Terrenys i Béns Naturals	877.279,24			877.279,24
Construccions	1.343.199,37			1.343.199,37
Instal·lacions tècniques	48.282,49		-8.453,85	39.828,64
Maquinària	82.746,15	448,90	-7.708,35	75.486,70
Altres instal·lacions i utillatge	16.872,67		-3.601,66	13.271,01
Mobiliari	131.838,07	3.542,94	-23.380,15	112.000,86
Equips de processament	28.022,36	1.454,74	-9.909,57	19.567,53
Altre immobilitzat material	3.393,99		-883,30	2.510,69
Immobilitzat en curs	9.714,75			9.714,75
Total cost	**2.541.349,09**	**5.446,58**	**-53.936,88**	**2.492.858,79**
AMORTITZACIÓ				
Construccions	611.090,99	27.263,98		638.354,97
Instal·lacions tècniques	25.486,90	2.485,63	-8.453,85	19.518,68
Maquinària	73.993,14	1.266,74	-6.882,41	68.377,47
Altres instal·lacions i utillatge	7.797,13	1.756,63	-2.883,32	6.601,08
Mobiliari	116.557,50	2.057,67	-22.120,02	96.564,51
Equips de processament	27.386,28	444,18	-9.819,14	18.011,32
Altre immobilitzat material	2.211,41	339,40	-540,87	2.009,94
Total amortització	**864.523,35**	**35.614,23**	**-60.699,61**	**849.437,97**
NET				
Terrenys i Béns Naturals	877.279,24			877.279,24
Construccions	732.108,38	-27.263,98		704.844,40
Instal·lacions tècniques	22.795,59	-2.485,63	0,00	20.309,96
Maquinària	8.753,01	-817,84	-825,94	7.109,23
Altres instal·lacions i utillatge	9.075,54	-1.756,63	-718,34	6.669,93
Mobiliari	15.280,57	-1.485,27	-1.260,13	15.436,35
Equips de processament	636,08	-1.010,56	-90,43	1.556,21
Altre immobilitzat material	1.182,58	-339,40	-342,43	500,75
Immobilitzat en curs	9.714,75			9.714,75
Total net	**1.676.825,74**	**-30.167,65**	**-3.237,27**	**1.643.420,82**

2024 — Concepte Immobilitzat Material	Saldo Inicial	Entrades	Sortides (-)	Saldo Final
COST				
Terrenys i Béns Naturals	877.279,24			877.279,24
Construccions	1.343.199,37			1.343.199,37
Instal·lacions tècniques	48.282,49			48.282,49
Maquinària	77.537,46	5.208,69		82.746,15
Altres instal·lacions i utillatge	16.872,67			16.872,67
Mobiliari	131.157,80	680,27		131.838,07
Equips de processament	27.696,71	325,65		28.022,36
Altre immobilitzat material	3.393,99			3.393,99
Immobilitzat en curs	0,00	9.714,75		9.714,75
Total cost	**2.525.419,73**	**15.929,39**	**0,00**	**2.541.349,09**

AMORTITZACIÓ				
Construccions	583.752,31	27.338,68		611.090,99
Instal·lacions tècniques	22.994,44	2.492,46		25.486,90
Maquinària	73.084,51	908,63		73.993,14
Altres instal·lacions i utillatge	6.105,24	1.691,89		7.797,13
Mobiliari	114.606,65	1.950,85		116.557,50
Equips de processament	26.196,58	1.189,70		27.386,28
Altre immobilitzat material	1.871,08	340,33		2.211,41
Total amortització	**828.610,81**	**35.912,54**	**0,00**	**864.523,35**
Terrenys i Béns Naturals	877.279,24	0,00		877.279,24
Construccions	759.447,06	-27.338,68		732.108,38
Instal·lacions tècniques	25.288,05	-2.492,46		22.795,59
Maquinària	4.452,95	4.300,06		8.753,01
Altres instal·lacions i utillatge	10.767,43	-1.691,89		9.075,54
Mobiliari	16.551,15	-1.270,58		15.280,57
Equips de processament	1.500,13	-864,05		636,08
Altre immobilitzat material	1.522,91	-340,33		1.182,58
Immobilitzat en curs	0,00	9.714,75		9.714,75
Total net	**1.696.808,92**	**-19.983,18**		**1.676.825,74**

A 31 de desembre de 2025 i de 2024 l'immobilitzat material totalment amortitzat és el següent:

Immobilitzat totalment amortitzat	2025	2024
Instal·lacions tècniques	779,01	9.232,86
Maquinària	65.144,42	70.239,26
Mobiliari	79.847,85	104.236,01
Equips de processament	17.301,00	22.161,48
Altre immobilitzat material	0,00	0,00
TOTAL	**163.072,28**	**205.869,61**

Tots els elements d'immobilitzat material estan en ús i es destinen als fins propis de l'Entitat.

Tots els elements estan assegurats per l'Entitat.

6. Inversions immobiliàries.

No hi ha inversions immobiliàries.

7. Béns del patrimoni cultural.

No hi ha béns del patrimoni cultural.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

8. Immobilitzat intangible.

Els moviments registrats per les partides de l'immobilitzat intangible han estat els següents:

2025 — Immobilitzat Intangible	Saldo Inicial	Entrades	Sortides	Saldo Final
Aplicacions informàtiques	10.042,68		-9.483,38	559,30
Cessió d'ús pis Riera Alta, 45	97.111,20			97.111,20
Amortització	-39.601,74	-9.711,12	9.483,38	-39.829,48
Total	**67.552,14**	**-9.711,12**	**0,00**	**57.841,02**
2024 — Immobilitzat Intangible	Saldo Inicial	Entrades	Sortides	Saldo Final
Aplicacions informàtiques	10.042,68			10.042,68
Cessió d'ús pis Riera Alta, 45	97.111,20			97.111,20
Amortització	-29.745,89	-9.855,85		-39.601,74
Total	**77.407,99**	**-9.855,85**	**0,00**	**67.552,14**

Tots els elements d'immobilitzat intangible estan en ús i es destinen als fins propis de l'Entitat.

A 31 de desembre de 2025 i de 2024 l'immobilitzat totalment amortitzat és el següent:

Immobilitzat totalment amortitzat	2025	2024
Aplicacions informàtiques	559,30	10.042,68
TOTAL	**559,30**	**10.042,68**

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.

Els arrendaments operatius subscrits per l'Entitat com a arrendataria amb les empreses OVERLEASE, S.A, HEWLETT-PACKARD INT.BANK, ARVAL SERVICE LEASE i BNP PARIBAS i BANCO SANTANDER, són els següents:

	2025	2024
TOTAL ARRENDAMENTS	16.575,90	12.744,27

10. Actius financers.

La composició dels actius financers en cadascun dels anys ha estat la següent:

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Exercici 2025					
Categories	Instr. patrimoni (d/t)	Crèdits, derivats i altres (d/t)	Instr. patrimoni (c/t)	Crèdits, derivats i altres (c/t)	TOTAL
Actius financers a cost	40.000,00		1.000.000,00		1.040.000,00
Actius financers a cost amortitzat		0,00		190.666,41	190.666,41
Exercici 2024					
Categories	Instr. patrimoni (d/t)	Crèdits, derivats i altres (d/t)	Instr. patrimoni (c/t)	Crèdits, derivats i altres (c/t)	TOTAL
Actius financers a cost	30.350,00		300.000,00		330.350,00
Actius financers a cost amortitzat		0,00		175.932,49	175.932,49

L'entitat no ha reclassificat actius financers durant l'exercici.

L'any 2023 la fundació Nazareth va esdevenir cooperativista de la cooperativa TORRENT VIU, SCCL. Per aquest motiu, l'any 2023 va aportar 250,00 euros com a aportació obligatòria, i va ingressat 19.750,00 euros en concepte d'aportacions voluntàries. L'any 2024 va ingressar la quantitat de 10.350,00 euros en concepte d'aportacions voluntàries. L'any 2025 ha ingressat 9.650,00 euros en concepte d'aportacions voluntàries. El total de capital tan obligatori com voluntari que la Fundació ha aportat a la cooperativa a data 31 de desembre de 2025 és de 40.000,00 €.

Els crèdits, derivats i altres consisteixen en:

Exercici 2025	
Crèdits, derivats i altres	Import
Altres crèdits amb administracions públiques	171.643,98
Altres actius financers	19.022,43
TOTAL	**190.666,41**

Exercici 2024	
Crèdits, derivats i altres	Import
Altres crèdits amb administracions públiques	161.970,06
Altres actius financers	13.962,43
TOTAL	**175.932,49**

Crèdits, derivats i altres	Import
Altres crèdits amb administracions públiques	171.643,98
Altres actius financers	19.022,43
TOTAL	**190.666,41**

Els crèdits amb administracions públiques corresponen a contractes, subvencions i conceptes impositius pendents de cobrament, amb la DGPPIA i el Consorci de Serveis Socials de Barcelona.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Els actius financers no cotitzats es valoren normalment pel seu preu d'adquisició davant la impossibilitat de determinar el seu valor raonable i /o el seu valor recuperable.

L'entitat no té instruments financers derivats, no pertany a cap grup comptable ni té empreses associades.

La Fundació té dipositats en bancs la quantitat de 531.093,91 euros que són de lliure disposició i 8.610,71 euros de saldo de caixa en efectiu (1.051.579,23 i 4.289,09 euros a 31/12/2024, respectivament).

Pel que fa a les inversions financeres a curt termini, la Fundació les du a terme d'acord amb els principis i recomanacions indicats al Codi de Conducta aprovats en el desenvolupament de la disposició addicional cinquena del Reial Decret Legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Mercat de Valors.

A efectes d'aquest Codi de Conducta, es consideren inversions financeres temporals qualsevol inversions en instruments financers, a excepció de les següents:

- Les inversions que estiguin subjectes a restriccions a la lliure de disposició per virtut del títol fundacional, dels estatuts de l'entitat o de la normativa que sigui d'aplicació.
- La part del patrimoni de l'entitat que provingui d'aportacions efectuades pel fundador, per donants o per associats amb subjecció a requisits de no disposició o amb vocació de permanència.

Prèviament a efectuar inversions financeres, s'aprova el Codi de Conducta de les Inversions Financeres Temporals pel que es regeix la Fundació, per tal de donar compliment a allò establert perla Disposició Addicional Tercera de la Llei 44/2002, de 22 de novembre, de Mesures de Reforma del Sistema Financer.

Mitjançant aquest Codi de Conducta, s'estableixen els criteris per a seleccionar les inversions financeres temporals en les que incorrerà la Fundació, així com la gestió i l'administració de les mateixes, i les normes de conducta i funcionament envers les mateixes.

D'acord amb l'establert a l'esmentat Codi de Conducta, les inversions s'efectuen seguint els següents principis:

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

- Principi de seguretat - la Fundació valora la recuperació de la inversió al seu venciment o, en el seu cas, quan es decideixi vendre dita inversió en el temps previst.
- Principi de liquiditat - la Fundació inverteix en instruments financers suficientment líquids. Es considera especialment apropiada, en aquest sentit, la inversió en valors negociats en mercats regulats o amb sistemes multilaterals de negociació i la inversió en institucions d'inversió col·lectiva amb reemborsament diari harmonitzades a nivell europeu (UCITS) o equivalents. Caldrà tenir en compte en invertir la profunditat del mercat dels valors o instruments financers corresponents considerant la seva negociació habitual.
- Principi de rendibilitat - la Fundació valora la capacitat que tingui la inversió financera de generar un excedent pel risc assumit per la inversió.
- Principi de diversificació - la Fundació diversifica els riscos corresponents a les seves inversions, seleccionant una cartera composta per una pluralitat d'actius no correlacionats entre si, de diferents emissors i amb diverses característiques des del punt de vista del seu risc. Una política d'inversió en una varietat d'institucions d'inversió col·lectiva o similars es considera també especialment apropiada des d'aquesta perspectiva, donat el principi de diversificació a que les mateixes estan subjectes.
- Principi de no especulació - mitjançant;:ant aquest principi s'evita la realització d'operacions que responguin a un ús merament especulatiu dels recursos financers.
- Principi de respecte als valors ètics i morals - es valora que els emissors de les inversions tinguin com a principis d'actuació la justícia social, la solidaritat, el respecte als drets humans i la protecció al medi ambient.

La gestió de les inversions ha estat encomanada al Patronat, qui la dura a terme amb responsabilitat i eficàcia, i respectant els principis establerts al Codi de Conducta.

Anualment i amb motiu de la presentació dels Comptes Anuals, es fa una menció a la memòria dels mateixos en relació amb les inversions financeres realitzades durant l'exercici corresponent, dels rendiments obtinguts i del seu destí.

Al respecte, la Fundació, concretament el dia 21 d'octubre de 2021, va celebrar la reunió del Patronat, a la que assistiren tots els membres del mateix, i en la que es va prendre la decisió de procedir a la inversió d'un total de 300.000,00 euros en tres fons d'inversió, amb característiques diferencials entre ells, quedant la inversió distribuïda de la següent manera:

Fons Global Sostenible - Andbank: 100.000,00 euros.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Fons Multiperfil Moderado -Andbank: 100.000,00 euros.
Fons Multiperfil Equilibrado - Andbank: 100.000,00 euros.

Dins de l'any 2025 es va prendre la decisió de procedir a la inversió d'un total de 700.000,00 euros en un fons d'inversió de BBVA

En relació amb els quatre fons on la Fundació ha realitzat inversions, cal indicar que els mateixos es cataloguen com a productes financers no complexes, fet pel que aquests no comporten cap risc per la Fundació.

La justificació relativa a la realització d'aquestes inversions financeres es troba recollida a l'acta de la reunió del Patronat, celebrada el passat 21 d'octubre de 2021, i és relativa a la quantitat de despeses bancàries que suportava la Fundació fins el moment del traspàs de fons.

Els fons d'inversió tenen els següents valor a 31 de desembre de 2025:

Nom del fons	Data adquisició	Preu adquisició	Nº títols	Valor a 31/12/2025	Diferencia
MULTIPERFIL EQUILIB A ACC EUR	26/10/2021	100.000,00	9.491,00	105.424,59	5.424,59
GLOBAL SUSTAINABLE IMPACT @84	26/10/2021	100.000,00	840,20	105.889,78	5.889,78
MULTIPERFIL MODERADO A ACC EUR	26/10/2021	100.000,00	10.158,17	104.675,00	4.675,00
FONDOS DE INVERSION BBVA	23/01/2025	700.000,00		710.724,30	10.724,30
		1.000.000,00		1.026.713,67	26.713,67

11. Passius financers.

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers és el següent:

Exercici 2025					
Categories	Deutes ent. crèdit (l/t)	Débits, derivats i altres (l/t)	Deutes ent. crèdit (c/t)	Débits, derivats i altres (c/t)	TOTAL
Dèbits i partides a pagar	997,17		9.070,63	131.065,68	141.133,48
Exercici 2024					
Categories	Deutes ent. crèdit (l/t)	Débits, derivats i altres (l/t)	Deutes ent. crèdit (c/t)	Débits, derivats i altres (c/t)	TOTAL
Dèbits i partides a pagar	6.886,03		7.361,59	116.268,39	130.516,01

HLS

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

El quadre anterior inclou el deutes amb administracions públiques per impostos tot i que no son considerats passius financers.

Els venciments previstos dels passius financers d'acord amb les partides incloses al balanç:

Partides	2026	2027	Resta	TOTAL
Deutes amb entitats de crèdit	9.070,63	997,17		10.067,80
Creditors varis				
Proveïdors	46.353,87			46.353,87
Deutes amb administracions públiques	84.711,81			84.711,81
TOTAL	140.136,31	997,17		141.133,48

Hi ha un deute amb BBVA (per absorció de Catalunya Banc) amb garantia hipotecària de 12.510,75 euros, derivat de l'adquisició de l'immoble de Camella de Llobregat, e/ Mossen Andreu, 52, escala 1, planta 5, porta I. L'import amb venciment a 2026 del quadre anterior inclou la part d'aquest préstec a curt termini i els deutes amb el banc per targetes de crèdit a 31 de desembre.

El saldo de Proveïdors correspon a deutes per compres i subministraments de serveis necessaris pel desenvolupament de l'activitat de l'entitat.

L'import de deutes amb administracions públiques està format pels imports de les retencions sobre l'Impost de la Renda de les Persones Físiques de l'últim trimestre de l'exercici 2025 i la Seguretat Social del mes de desembre de 2025 meritada pels treballadors i que ha estat liquidada el gener de 2026.

No hi ha hagut impagaments ni re negociacions de deutes.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

12. Fons propis.

El moviment de l' exercici ha estat el següent:

Exercici 2025					
	Saldo 1.1.25	Aplicació excedent	Augments / Disminucions	Excedent 2025	Saldo 31.12.25
Fons dotacionals	150.253,02				150.253,02
Fons especials	1.519.980,61				1.519.980,61
Romanent	1.328.668,91	128.172,06			1.456.840,97
Excedent de l'exercici	128.172,06	-128.172,06		148.523,64	148.523,64
TOTAL	**3.127.074,60**	**0,00**		**148.523,64**	**3.275.598,24**

Exercici 2024					
	Saldo 1.1.24	Aplicació excedent	Augments / Disminucions	Excedent 2024	Saldo 31.12.24
Fons dotacionals	150.253,02				150.253,02
Fons especials	1.519.980,61				1.519.980,61
Romanent	1.137.034,82	191.634,09			1.328.668,91
Excedent de l'exercici	191.634,09	-191.634,09		128.172,06	128.172,06
TOTAL	**2.998.902,54**	**0,00**		**128.172,06**	**3.127.074,60**

13.Subvencions i concerts d'explotació:

L'epígraf de Subvencions oficials del compte de resultats inclou tant els ingressos derivats de concerts i contractes de gestió de serveis (concert social amb el Consorci de Serveis Socials de Barcelona i la DGPPIA) com les subvencions pròpiament dites, rebuts per fer front a les despeses de béns corrents i de serveis (lloguers, subministraments, despeses de personal i altres despeses directes) realitzades durant l'exercici 2025. El detall és el següent:

Concerts i contractes de gestió de serveis

Exercici 2025

Concepte	Import
Concerts i contractes de gestió de serveis (concert social)	
CSSBCN — CRAE Casa de Família Natzaret	1.517.348,51
CSSBCN — La Llar Nazareth	79.417,37
DGPPIA — Llar Cornellà I	39.927,17
DGPPIA — Llar Cornellà II	78.757,34
DGPPIA — Llar Cornellà III	79.799,49
Subtotal concerts i contractes	**1.795.249,88**

Subvencions d'explotació:

Subvencions	
Agència de l'Habitatge de Catalunya / Generalitat	9.957,96
Altres subvencions públiques (Diputació de Barcelona, etc.)	2.606,76
Beques i altres subvencions	3.592,76
Subtotal subvencions	**16.157,48**

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

TOTAL CONCERTS, CONTRACTES DE GESTIO DE SERVEIS I SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO	**1.811.407,36**

Exercici 2024

Concepte	Import
Concerts i contractes de gestió de serveis (concert social)	
CSSBCN — CRAE Casa de Família Natzaret	1.452.093,14
CSSBCN — La Llar Nazareth	74.481,86
DGPPIA — Llar Cornellà I	43.460,16
DGPPIA — Llar Cornellà II	70.192,06
DGPPIA — Llar Cornellà III	76.335,56
Subtotal concerts i contractes	**1.716.562,78**

Subvencions d'explotació:

Subvencions	
Agència de l'Habitatge de Catalunya / Generalitat	17.042,04
Altres subvencions públiques (Diputació de Barcelona, etc.)	5.400,00
Beques i altres subvencions	15.926,17
Subtotal subvencions	**38.368,21**
TOTAL CONCERTS, CONTRACTES DE GESTIO DE SERVEIS I SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO	**1.754.930,99**

Conforme amb l'article 6.1 de la Llei 49/2002, aquests ingressos estan exempts de tributació per l'Impost sobre Societats.

La Fundació compleix amb tots els requisits i obligacions establertes per al gaudi de les subvencions i concerts, i segueix criteris de control per al compliment dels criteris de l'Administració.

Donacions:

L'epígraf de Donacions i altres ingressos per a les activitats correspon a aportacions a fans perdut efectuades per tercers per import de 406.982,00€ (407.194,06 euros a l`exercici anterior)

Donacions i llegats de capital:

En data 16 de desembre de 2021, la Fundació va signar un contracte de cessió d'ús gratuït, amb una durada de 10 anys, que recau sobre l'immoble situat al C/ Riera Alta nº 45, principal 1ª de Barcelona, cessió es troba valorada en 57.841,02€ .

Aquest immoble és propietat de l'entitat Mobaci, S.L., i la Fundació destinarà dita cessió d'ús al seu projecte de pis assistit i socioeducatiu per a joves en situació de risc d'exclusió social.

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Aixi mateix, en fundó del període d'ús de dit immoble, la Fundació s'imputa un ingrés al compte de pèrdues i guanys, el qual ha ascendit a 10.211,12€ per a l'exercici 2025. (10.239,10 euros a l`exercici anterior).

14. Situació fiscal

La Fundació es va acollir als beneficis fiscals establerts en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius al mecenatge. D'acord amb l'article 9.2 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats (IS), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, la Fundació esta exempta parcialment de l'esmentat imposten tant que esta subjecta al regim fiscal especial del Títol II de la Llei 49/2002. La Fundació ha presentat la corresponent liquidació per aquest impost de l'exercici tancat el passat 31 de desembre, declarant totes les seves rendes exemptes en virtut del regim fiscal especial d'entitats sense fins lucratius al que es troba acollida.

Els càlculs efectuats en relació a l'Impost sobre Societat són els següents:

Resultat Comptable Augment Llei 49/2002 Disminució Llei 49/2002 Base imposable

Impost sobre Societats	Import
Resultat Comptable	148.523,64
Augment Llei 49/2002	2.082.174,00
Disminució Llei 49/2002	2.230.697,64
Base Imposable	**0,00**
Quota (10%)	**0,00**

En relació a l'Impost sobre el Valor Afegit cal destacar que els ingressos de la Fundació estan exempts de l'esmentat impost. En conseqüència, les quotes d'IVA suportat representen més cost per a la Fundació.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades perles autoritats fiscals, o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. La Fundació té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits i per a tots els tributs a què es troba sotmesa. En opinió del Patronat, no existeixen contingències d'imports significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

MLG

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

15. Ingressos i Despeses

Ingressos:

La majoria dels ingressos de la Fundació provenen de contractes, subvencions i donacions explicades a l'apartat 13. També hi ha 850,00 euros de serveis relacionats amb l'activitat, 707,44 euros d'altres ingressos de gestió corrent, 66,50 euros d'ingressos financers i 473,22 euros d'altres resultats.

Despeses:

Despeses d'administració del patrimoni de la Fundació: No aplicable.

Detall d'ajuts monetaris: La Fundació ha concedit ajuts monetaris individuals per import de 69.898,38 euros destinats a sufragar despeses de les menors ateses pel centre. El destí d'aquests ajuts correspon a despeses mèdiques (principalment odontologia i compra d'ulleres correctores), excursions, sortides culturals i socials, formació i activitats extraescolars, menjador d'escola, etc.

Desglossament de la partida 5 del compte de resultats, «Aprovisionaments»:

Aprovisionaments	Import
Menjars/berenars exteriors	8.014,16
Roba, farmàcia i altre material	37.672,13
Empreses externes	232.388,67
TOTAL	**278.074,96**

Desglossament de la Variació de les provisions de les activitats: No aplicable. Desglossament de la partida 7 del compte de resultats, "Despeses de personal":

Despeses de personal	Import
Sous i salaris	1.152.530,93
Indemnitzacions	24.038,64
Seguretat Social	298.480,28
Altres càrregues socials	7.728,08
TOTAL	**1.482.777,93**

Desglossament de la partida 8 del compte de resultats, "Altres despeses de explotació":

Altres despeses d'explotació	Import
Arrendaments i cànons	16.575,90
Reparacions i conservació	53.734,81
Serveis professionals independents	0,00
Primes d'assegurances	4.620,47
Serveis bancaris	439,07
Subministraments	45.319,75
Altres serveis	79.385,92
Tributs	351,06
Altres despeses de gestió corrent	2.049,85
TOTAL	**202.476,83**

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

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

L'actiu immobilitzat de la Fundació està aplicat íntegrament a les finalitats fundacionals.

Càlcul per a la determinació del percentatge dels ingressos aplicat a les finalitats fundacionals:

Conceptes — Ingressos	Import
Subvencions oficials a les activitats	1.811.407,36
Donacions i altres ingressos per a activitats	406.982,00
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	707,44
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	10.211,12
Ingressos financers	66,50
Altres resultats	0,00
Ingressos (1)	**2.229.374,42**
Ingressos ajustats (6) = (1 − 3 + 5)	**2.229.374,42**

Conceptes — Despeses	Despeses directes	Despeses indirectes	Total despeses
Despeses (7)	**1.737.412,50**	**344.761,50**	**2.082.174,00**
Despeses ajustades (13) = (7 − 9 + 12)	**1.737.412,50**	**344.761,50**	**2.082.174,00**

Determinació del percentatge dels ingressos aplicat a les finalitats fundacionals:

Determinació del compliment	Import
Ingressos ajustats	2.229.374,42
Despeses indirectes ajustades	344.761,50
Ingressos nets ajustats	**1.884.612,92**
Import d'aplicació obligatòria (70%)	1.319.229,04
Imports executats al compliment directe de les finalitats	1.737.412,50
Compliment	**418.183,46**

D'acord amb el que s'estableix a l'article 333-2, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, aprovat per la Llei 4/2008, de 2 de maig, la Fundació ha de destinar almenys el 70% de les rendes obtingudes i dels altres ingressos nets anuals al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar al compliment diferit de les finalitats o a incrementar la dotació. L'aplicació s'ha de fer efectiva en el termini de quatre exercicis, a comptar de l'inici del següent al de l'acreditació comptable, a excepció del supòsits per que el Protectorat hagi autoritzat un termini diferent.

L'entitat ha destinat al compliment de les finalitats fundacionals més del 70% de les rendes i els altres ingressos nets anuals.

L'aplicació en els darrers 4 anys es mostra en el següent quadre:

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Exercici	Ingressos dels ajustaments	Import aplicació obligatòria	Import aplicació executada	% Compliment	Import pendent
2022	1.904.367,68	1.333.057,38	1.642.795,50	123,2%	0,00
2023	1.866.432,72	1.306.502,90	1.694.442,42	129,7%	0,00
2024	1.872.766,45	1.310.936,52	1.758.869,40	134,2%	0,00
2025	1.884.612,92	1.319.229,04	1.737.412,50	131,7%	0,00

Les partides més significatives de les inversions i les despeses es detallen a les Notes d'actiu immobilitzat i de ingressos i despeses. L'aplicació esta explicada a la nota de excedent de l'exercici.

17. Operacions amb parts vinculades

Durant l'exercici 2025 no s'ha satisfet cap retribució als membres del Patronat per l'exercici del càrrec de patró.

El novembre de 2024 s'ha donat per finalitzada la contractació vigent des de l'any 2018 del Sr. Javier de Muller y de Dalmases, que ha percebut retribucions per la gestió ordinària i l'exercici de les funcions de Gerència de la Fundació.

18. Altra informació

Els càrrecs actuals estan establerts en la forma següents:

Presidenta: Pilar Millet Vilanova
Secretària: Mª Luisa Cavestany y de Dalmases
Vocal: Javier de Muller y de Dalmases

No existeixen acomptes concedits als membres del Patronat.
No hi ha operacions anteriors amb incidència en el exercici.

Durant l'exercici, el personal mitjà assalariat ha estat el següent:

Homes	10,13
Dones	27,48
Total	37,61

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097

Durant l'exercici 2024, el personal mitjà assalariat ha estat el següent:

Homes	11,06
Dones	28,33
Total	39,39

Els honoraris per auditoria corresponents a l'exercici 2025 i 2024 són de 6.658,77€ y 6.415,00 € respectivament més l'IVA i les despeses corresponents.

19. Informació segmentada

Els ingressos i despeses de la Fundació corresponen a un únic centre i deriven de les activitats fundacionals explicades en l'apartat 1 de la memòria, la quantificació dels quals està recollida al punt 15 de la memòria.

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pel Patronat de la Fundació a Barcelona, amb data 31 març de 2026.

Pilar Millet Vilanova
Presidenta

Mª Luisa Cavestany y de Dalmases
Secretària

Mª Luisa Cavestany

Javier de Muller y de Dalmases
Vocal

GIA Auditors
NIF: B65609885
Nº. R.O.A.C. S-2097