

FUNDACIÓ CEO DEL MARESME

**Informe d'Auditoria
i Comptes Anuals a 31 de desembre de 2025**

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

Als membres del Patronat de la FUNDACIÓ CEO DEL MARESME

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ CEO DEL MARESME (la Fundació), 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 l'Entitat a 31 de desembre de 2025, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) 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'activitat de l'auditoria de comptes vigents 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 de l'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons el 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que s'estableix a 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.

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.

Member of



Alliance of
independent firms

Reconeixement d'ingressos i saldos deutors per prestacions de serveis i per subvencions

Descripció

El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment pel fet que no estiguin registrats tots els ingressos de les activitats realitzades o estiguin incorrectament valorats. Els ingressos per activitats ascendeixen, tal com s'indica a les notes 14 i 26 de la memòria adjunta, a 10.780 milers d'euros durant l'exercici 2025, i els saldos deutors que figuren en l'actiu corrent del balanç de situació, per deutes pendents d'usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats, segons indiquen les notes 10 i 15 de la memòria adjunta, ascendeixen a 3.493 milers d'euros a 31 de desembre de 2025.

Les principals vies per a l'obtenció d'ingressos de l'activitat pròpia de l'Entitat, segons es descriu a la nota 1 de la memòria adjunta, són els ingressos provinents del desenvolupament de les diferents activitats ordinàries de l'entitat (serveis de manipulats, jardineria, neteja i reciclatge, principalment) i les subvencions i donacions rebudes de diferents entitats públiques i privades.

La nostra resposta

Els nostres procediments per abordar aquest aspecte, principalment han consistit en:

- Una adequada comprensió de les fonts de recursos mitjançant reunions amb els responsables corresponents per aprofundir en els diferents processos existents en el reconeixement d'ingressos.
- En relació als ingressos facturats per serveis prestats a tercers hem aplicat procediments analítics i substantius a partir d'una mostra representativa d'aquests ingressos.
- En quan a les subvencions rebudes per l'Entitat, hem obtingut els expedients més rellevants d'atorgament per validar la tipologia de subvenció i el seu reconeixement com a ingrés, tenint en compte la seva correcta meritació i correlació amb les despeses efectuades.
- Hem sol·licitat confirmació del saldo pendent i del volum, a la majoria d'entitats atorgants de les subvencions, així com, també hem sol·licitat confirmació del saldo pendent als clients o deutors més significatius de les activitats ordinàries.

Finalment, hem verificat que la memòria adjunta inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable. En aquest sentit, les Notes anteriorment esmentades de la memòria adjunta inclouen els desglossaments d'informació necessaris.

Responsabilitat dels membres dels Patronat en relació amb els comptes anuals

Els membres dels Patronat 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 la Fundació a Catalunya, 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 membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'entitat 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 de l'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes 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 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 a 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del Patronat, del principi comptable de l'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'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 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 la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

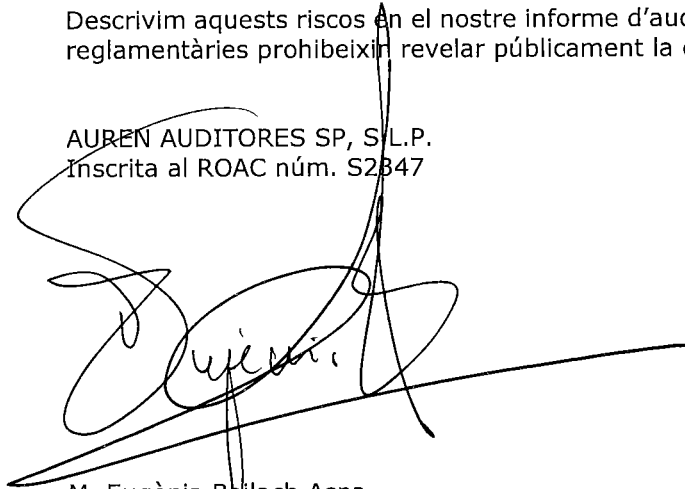
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Patronat de la Fundació en relació amb, entre d'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 significatiu que han estat objecte de comunicació als membres del Patronat de la Fundació, 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.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
Inscrita al ROAC núm. S2347



M. Eugènia B. Aspa
Inscrita al ROAC núm. 12855

15 de maig de 2026

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L361

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.

2026 Núm. 20/26/00347

IMPORT COL·LEGAL: 96.00 EUR

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



**Fundació
Maresme**

Acompanyem persones,
fem comunitat

CEO

Centre especial de treball

COMPTES ANUALS
DEL 01/01/2025 AL 31/12/2025



**BALANÇ
EXERCICI 2025**

(EUROS)

NÚM.DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	31.12.25	31.12.24
	A) ACTIU NO CORRENT		1.185.872,82	905.594,35
	I. Immobilitzat intangible	8	58.955,19	83.126,67
206, (2806), (2906)	4. Fons de comerç		34.809,74	46.639,56
	5. Aplicacions informàtiques		24.145,45	36.487,11
	II. Immobilitzat material	5	1.056.430,97	754.349,63
211, (2911)	1. Construccions		138.465,55	164.129,84
213, (2913)	3. Maquinària		108.849,72	118.100,98
214, (2914)	4. Utillatge		11.543,14	16.083,11
215, (2915)	5. Altres Instal·lacions		57.591,09	330.814,81
216, (2916)	6. Mobiliari		43.754,67	35.533,75
217, (2917)	7. Equips procés informació		34.416,39	21.516,05
218, (2918)	8. Elements de transport		201.810,41	68.171,09
	VI. Inversions financeres a llarg termini	10	70.486,66	68.118,05
257, 258, 26	5. Altres actius financers		70.486,66	68.118,05
	B) ACTIU CORRENT		4.133.881,63	3.794.909,18
	II. Existències	11	61.937,20	57.969,67
31, 32, (391), (392)	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		61.937,20	57.969,67
	III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats altres comptes a cobrar		3.539.572,75	2.896.168,69
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10	795.014,07	1.035.419,98
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	10,24	37.912,86	-
460, 544	4. Personal	10	8.423,77	10.312,70
470	7. Altres crèdits amb les AAPP	15	2.698.222,05	1.850.436,01
	V. Inversions financeres a curt termini	10	13.538,33	20.357,93
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 565, 566	5. Altres actius financers		13.538,33	20.357,93
	VI. Periodificacions a Curt termini		1.457,39	1.457,39
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		517.375,96	818.955,50
570, 572, 574	1. Tresoreria	10	517.375,96	818.955,50
	TOTAL ACTIU (A+B)		5.319.754,45	4.700.503,53



**BALANÇ
EXERCICI 2025**

(EUROS)

NÚM.DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	31.12.25	31.12.24
	A) PATRIMONI NET		3.179.184,03	3.056.623,89
	A-1) Fons Propis	13	2.565.711,63	2.543.247,50
	I. Fons dotacionals o fons socials		513.878,58	513.878,58
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials		513.878,58	513.878,58
	IV. Excedents d'exercicis anteriors		2.029.368,92	1.961.309,58
120	1. Romanent		2.093.368,92	1.961.309,58
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
129	VI. Excedent de l'exercici	3	22.464,13	68.059,34
	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	613.472,40	513.376,39
130	1. Subvencions oficials de capital		613.472,40	513.376,39
	B) PASSIU NO CORRENT		212.722,22	287.651,51
	II. Deutes a llarg termini	10	212.722,22	287.651,51
170	1. Deutes amb entitats de crèdit		178.222,22	235.901,51
172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres passius financers		34.500,00	51.750,00
	C) PASSIU CORRENT		1.927.848,20	1.356.228,13
	III. Deutes a curt termini		74.929,29	72.395,92
	1. Deutes amb entitats de crèdit		57.679,29	55.145,92
	5. Altres passius financers		17.250,00	17.250,00
	V. Cred. per act. i altres cptes. a pagar		1.395.050,22	793.426,84
400, 401, 405, (406)	1. Proveïdors	10	153.094,10	159.355,26
403	2. Proveïdors, entitats del grup i associades	10,24	565.069,37	-
41	3. Creditors varis	10	175.302,09	18.777,12
465, 466	4. Personal (rem. pendents de pag.)	10	384.068,51	240.265,58
4750, 4751, 4757, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	15	117.454,13	370.475,03
448	7. Bestretes de clients	10	62,02	4.553,85
485	VI. Periodificacions a curt termini	14	457.868,69	490.405,37
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		5.319.754,45	4.700.503,53



COMPTE DE RESULTATS
EXERCICI 2025

(Deure) Haver

NÚM.DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA		
		31.12.25	31.12.24
	1. Ingressos per les activitats	10.780.432,11	9.914.523,92
700, (706), (708), (709)	a) Vendes 26, 27	6.152.593,28	5.193.944,46
721	b) Prestacions de serveis 26, 27	47.533,26	51.357,92
724	e) Subvencions oficials a les activitats 14, 27	4.338.156,87	4.526.582,71
728	f) Donacions i altres ingressos per activitats 14, 27	242.148,70	142.638,83
	5. Aprovisionaments 16, 18, 27	-645.671,08	-569.858,58
(600), 6060, 6080, 6090, 610*	a) Consum de béns destinats a les activitats	-645.671,08	-569.858,58
	6. Altres ingressos de les activitats 27	2.000,00	82.633,47
751, 753, 754, 759	c) Ing. accessoris i altres de gestió corrent	2.000,00	82.633,47
	7. Despeses de personal 18, 27	-8.737.253,91	-8.625.090,17
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats	-6.702.299,13	-6.648.521,37
(642), (643), (649)	b) Càrregues socials 16	-2.034.954,78	-1.976.568,80
	8. Altres despeses d'explotació 18, 27	-1.188.515,52	-606.758,140
	a) Serveis exteriors	-1.160.569,55	-606.629,69
(621)	Arrendaments i cànon	-113.643,80	-80.907,84
(622)	Reparacions i conservació	-85.698,09	-90.587,19
(623)	Serveis professionals independents	-41.439,53	-59.964,58
(624)	Transports	-5.477,89	-5.318,84
(625)	Primes d'assegurances	-39.855,36	-39.334,64
(626)	Serveis bancaris	-8.070,78	-3.491,31
(627)	Publicitat, propaganda i relacions públiques	-151.998,09	-116.025,46
(628)	Subministraments	-95.916,90	-95.755,02
(629)	Altres serveis	-618.478,11	-115.244,77
(631), (634), 636, 639,	b) Tributs	-13.198,34	-14.545,27
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats 10	-14.747,63	14.416,82
-68	9. Amortització de l'immobilitzat 5, 8, 18, 27	-281.581,92	-171.614,20
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat 14, 27	106.903,99	43.914,91
7951,7952,7955,7956	11. Excés de provisions	-	-
	12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat 5, 18, 27	-1.536,54	-915,37
(670), (671), (672), 770, 771,772	b) Resultats per alienacions i altres	-1.536,54	-915,37
(678), 778	13. Altres resultats 16, 18, 27	4.179,25	6.854,36
	I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	38.956,38	73.690,24



NÚM.DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	31.12.25	31.12.24
(6622), (6623), (6624), (6652), (6653), (6656), (6657), (669)	14. Ingressos financers		-	2.243,48
	b) De valors negociables i altres inst. finan.		-	2.243,48
	15. Despeses financeres	10, 18, 27	-16.492,25	-7.874,38
	b) Per deutes amb tercers		16.492,25	7.874,38
	II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-16.492,25	-5.630,90
	III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		22.464,13	68.059,34
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)	3, 27	22.464,13	68.059,34	



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUES

COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2025	EXERCICI 2024	
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	27	22.464,13	68.059,34
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PN			
(800),(89),900,991,992	I. Per valoració d'instruments financers			
	1. Actius financers disponibles per a la venda			
	2. Altres ingressos / despeses			
(810),91094	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
(85),95	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	207.000,00	-
(860),960	IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments			
(820),920	V. Per ANCMV i passius vinculats			
8300*,8301*,(833),834,835,838	VI. Diferències de conversió			
	VII. Efecte impositiu			
	B) Total ingressos i despeses imputats directament al PN		207.000,00	-
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
(802),902,993,994	VIII. Per valoració d'instruments financers			
	1. Actius financers disponibles per a la venda			
	2. Altres ingressos / despeses			
(812),(813),912,913	IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
(84)	X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14, 27	-106.903,99	-43.914,91
(862)	XI. Per ANCMV i passius vinculats			
(821),921,962	XII. Diferències de conversió			
8301*,(836),(837)	XIII. Efecte impositiu			
	C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-106.903,99	-43.914,91
	TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		122.560,14	24.144,43



Fundació Maresme
Acompanyem persones, fem comunitat

CEO
Centre especial de treball



Marc Estratègic 2028
Impulsem la transformació social

B. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons dotacional		Reserves	Excedents d'exercicis anteriors	Exced. pnds. de destinar a finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	ajust. per canvis de valor	subvent., donac. i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendent de desemborsar								
A) SALDO, FINAL EXERCICI 2023	256.878,58	-	-	1.919.837,89	-	41.471,69	-	-	557.291,30	2.775.479,46
I. Ajust. per canvis de criteri de 2023 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors del 2023 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2024	256.878,58	-	-	1.919.837,89	-	41.471,69	-	-	557.291,30	2.775.479,46
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	-	68.059,34	-	-	-43.914,91	24.144,43
II. Operacions de patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	257.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	257.000,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons esp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	41.471,69	-	-41.471,69	-	-	-	-
C) SALDO, FINAL EXERCICI 2024	513.878,58	-	-	1.961.309,58	-	68.059,34	-	-	513.376,39	3.056.623,89
I. Ajust. per canvis de criteri 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2025	513.878,58	-	-	1.961.309,58	-	68.059,34	-	-	513.376,39	3.056.623,89
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	-	22.464,13	-	-	100.096,01	122.560,14
II. Operacions de patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons esp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	68.059,34	-	-68.059,34	-	-	-	-
E) SALDO, FINAL EXERCICI 2025	513.878,58	-	-	2.029.368,92	-	22.464,13	-	-	613.472,40	3.179.184,03



ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

	EXERCICI 2025	EXERCICI 2024
A) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	22.464,13	68.059,34
2. Ajustaments del resultat	192.706,72	119.602,74
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	281.581,92	171.614,20
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	0,00	0,00
c) Variació de provisions (+/-)	0,00	-14.642,82
d) Imputació de subvencions (+/-)	-106.903,99	-43.914,91
e) Rtat. per baixes i alienacions d'immobilitzat (+/-)	1.536,54	915,37
f) Rtat. per baixes i alienacions d'instr. financ. (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	0,00	-2.243,48
h) Despeses financeres (+)	16.492,25	7.874,38
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instr. financers (+/-)	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	0,00	0,00
3. Canvis en el capital corrent	-84.533,46	-125.651,07
a) Existències (+/-)	-3.967,53	14.305,90
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-643.404,06	524.549,00
c) Altres actius corrents (+/-)	0,00	11.116,90
d) Creditors i altres comptes per a pagar (+/-)	601.623,38	92.753,43
e) Altres passius corrents (+/-)	-32.536,68	-768.376,30
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-6.248,57	0,00
4. Altres fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació	-16.492,25	-5.630,90
a) Pagament d'interessos (-)	-16.492,25	-7.874,38
b) Cobrament de dividendes (+)	0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)	0,00	2.243,48
d) Cobraments (pagaments) per Impost s/beneficis (+/-)	0,00	0,00
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00
5. Fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	114.145,14	56.380,11
B) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-572.029,75	-309.521,00
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	-6.882,50	-27.497,00
c) Immobilitzat material	-565.147,25	-289.345,44
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	7.321,44
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
g) Unitats de negoci	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)	4.450,99	0,00
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00
c) Immobilitzat material	0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	4.450,99	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
g) Unitats de negoci	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00
8. Fluxes d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-567.578,76	-309.521,00



C) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	207.000,00	257.000,00
Emissió d'instruments de patrimoni (+)	0,00	257.000,00
Amortització d'instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00
Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	0,00	0,00
Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	207.000,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financ.	-55.145,92	273.797,43
Emissió	0,00	0,00
1. Obligacions i altres valors negociables (+)	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	0,00	300.000,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)	0,00	0,00
5. Altres deutes (+)	0,00	0,00
Devolució i amortització de:	-55.145,92	0,00
1. Obligacions i altres valors negociables (+)	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-55.145,92	-8.952,57
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)	0,00	0,00
5. Altres deutes (+)	0,00	-17.250,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
Dividends (-)	0,00	0,00
Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00
12. Fluxes d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	151.854,08	530.797,43

D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
E) Augment/disminució NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)	-301.579,54	277.656,54

Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	818.955,50	541.299,02
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	517.375,96	818.955,50
Diferència	-301.579,54	277.656,48



**Fundació
Maresme**
Acompanyem persones,
fem comunitat
CEO
Centre especial de treball

Marc Estratègic 2028 
Impulsem la transformació
social

MEMÒRIA EXERCICI ECONÒMIC 2025

1. Activitat de l'Entitat

En data 10 de juny de 2015 en sessió extraordinària de l'Assemblea General de l'Associació Centre Especial d'Ocupació del Maresme s'acordà per unanimitat procedir a la transformació de l'Associació Centre Especial d'Ocupació del Maresme en Fundació de dret privat passant-se a denominar **Fundació CEO del Maresme**. Aquesta transformació va quedar inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya el dia 11 d'abril de 2016. La Fundació es troba inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 2.958.

L'Associació Centre Especial d'Ocupació del Maresme, estava inscrita en el Registre d'Associacions de Barcelona, de la Direcció General d'Entitats Jurídiques i de Dret, de la Generalitat de Catalunya, amb data 11 de desembre de 1986, número 8627 de la Secció primera de l'esmentat Registre.

El domicili social de la Fundació CEO del Maresme està situat al Carrer Galícia, 191 de Mataró. El NIF és G-58376872.

La seva activitat, d'acord amb els Estatuts és la següent:

1. La integració de gent amb discapacitat en un règim de treball normalitzat,
2. La prestació de serveis d'ajust personal i social al treballador amb discapacitat que permeti la seva rehabilitació i la seva integració normal a la societat,
3. Assegurar una ocupació remunerada als treballadors amb discapacitat,
4. Fomentar la incorporació laboral de persones amb discapacitat en empreses del sector productiu,
5. Crear i mantenir llocs de treball en favor de persones amb discapacitat,
6. Sensibilitzar i desvetllar la consciència pública per a garantir la socialització de les persones amb discapacitat intel·lectual,

Per això hem apostat aquest 2025 per:

1. Hem continuat enfortint el contacte amb les administracions públiques, i insistir en la necessitat de la contractació reservada i el foment dels objectius socials, aplicant:
 - La Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer, sobre contractació pública on es recorda que el treball i l'ocupació han de contribuir a la integració a la societat i són elements claus per garantir la igualtat d'oportunitats en benefici de tots. En aquest context, es considera que el que la Directiva anomena els tallers protegits, poden tenir un paper important i que el mateix es pot dir d'altres empreses socials, l'objectiu principal de les quals és afavorir la integració social i professional o la reintegració de persones amb discapacitat o desfavorides, com els aturats, els membres de comunitats desfavorides o altres grups socialment marginats.



- La disposició addicional quarta de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, on diu que les administracions públiques territorials han de fixar mitjançant un acord el percentatge o la quantia dels contractes que es reserven al foment dels objectius socials mitjançant una reserva del dret de participar a determinades entitats com són els Centres Especials de Treball i les Empreses d'Inserció, per tal de fer de la contractació pública una veritable eina per assolir polítiques públiques de generació d'ocupació per als col·lectius més desfavorits de la nostra societat, entre ells les persones amb discapacitat intel·lectual.
- 2. Mantenim la fidelització dels clients del nostre territori per tal de seguir treballant conjuntament i augmentar la captació de nou clients, més de 1.720 entitats (empreses, privats, administració) confien amb nosaltres. Hem crescut en clients 20 clients i hem incrementat la facturació respecte l'any 2024.
- 3. Seguim potenciant la cerca d'empreses per aconseguir insercions laborals.
- 4. Hem seguit revisant els preus de clients històrics i hem renegociar contractes ajustant els preus a l'IPC i a l'increment del SMI.
- 5. Cerquem sempre proveïdors que vagin alineats amb els nostres valors, i que vulguin formar part de la nostra xarxa de col·laboradors. Hem revisat els nostres proveïdors més habituals i propers, i n'hem cercat de més propers, eficients i amb preus més competitius.
- 6. En quant a la sostenibilitat medi ambiental i l'estalvi energètic seguim reforçant el manteniment en els nostres edificis i infraestructures, aconseguint espais més sostenibles, incorporant il·luminació LED, tancaments aïllants, furgonetes elèctriques, aixetes amb control de cabdal, materials maquinària elèctrica, i instal·lació de plaques solars aconseguint així estalvi energètic.

Aquest 2025, hem finalitzat les obres d'arranjament de la nau de neteja i de jardineria, aconseguint espais més sostenibles, estalvi energètic per la substitució de la caldera de gasoil per una elèctrica, incorporació de 13 carregadors elèctrics i 10 vehicles elèctrics, instal·lació d'aparcament per bicicletes per fomentar la mobilitat sostenible, i tancaments exteriors amb filtre solar per reduir l'excés de calor a l'estiu.
- 7. Hem incorporat millores per digitalitzar el servei de jardineria i neteja, hem implantat un software de gestió de brigades, i la reorganització en el funcionament dels dos serveis per tal de que esdevinguin més eficients.
- 8. Hem aconseguit incrementar les empreses que tenen les mesures alternatives a favor nostre.
- 9. Hem Millorat el procés de selecció i el protocol d'acollida/itinerari del personal professional contractat.

Les principals activitats desenvolupades durant el 2025 per tal d'aconseguir els objectius han estat:



Servei de Manipulats: retractilats i enfaixats, packagings i etiquetats, envasats i petites instal·lacions:

- Al llarg del 2025 hem anat avançant en la captació de noves empreses de gran volum i compromeses en garantir una producció constant i sostenible en el temps, gràcies a això el servei de manipulats ha incrementat significativament la seva facturació. La reconversió iniciada a finals del 2022 està donant els seus fruits. Actualment l'estructura de personal està dimensionada a la producció real. Hem aconseguit reduir les pèrdues dels servei fins a imports assumibles per la resta de serveis del CEO. Però caldrà estar molt alerta als canvis mundials que poden afectar el pes de la indústria i en conseqüència l'activitat de les empreses locals que ens contracten serveis de manipulats. Recordem que aquest servei és necessari per donar oportunitats laborals a perfils de persones amb discapacitat amb especials dificultats que no tenen encaix en altres serveis del CET, per això l'entitat aposta per a mantenir-lo però redimensionant les pèrdues.

Servei de destrucció de documentació confidencial: Durant l'any s'han realitzat més de 200 serveis de destrucció de documents confidencials.

Servei de Recollida selectiva de residus comercials: servei de recollida porta a porta de fraccions de paper/cartró, envasos, rebuig, olis, orgànica vegetal i residus d'aparells elèctrics i electrònics. Al 2025 destaquem:

- Tenim més de 1.000 clients i hem pogut renegociar preus dels clients més antics.
- En quan a la facturació ha incrementat un 3,5% respecte l'any 2024. Per tant, la tendència de creixement és positiva.
- La recollida d'olis domèstics està implantada en 9 ajuntaments de la comarca del Maresme. S'han recollit 21,6 tones d'oli i 2,5 tones de taps de plàstic.
- Mantenim el servei de recollida de voluminosos donant feina a 5 treballadors amb DI .
- En total hem recollit 641 tones de residus valoritzables en 1 any. Aquests residus bàsicament són: paper i cartró, plàstic, oli domèstic, i orgànica vegetal.

Servei de Jardineria: assessorament i manteniments integrals de zones verdes i forestals, patis i jardins, i espais públics. Al 2025 destaquem:

- Des del servei de Jardineria seguim insistint en diversificar els nostres clients, i rebaixar la dependència d'ingressos de l'administració pública, malgrat això centrem les nostres energies en captar grans licitacions de concursos reservats.

- L'Administració pública és un gran client de l'àrea de jardineria, gairebé el 80% de la facturació prové d'aquest segment. Estem treballant amb 11 ajuntaments de la comarca directament, i amb 5 entitats públiques. Durant el 2025 el servei de Jardineria ha guanyat 3 concursos públics reservats a CETIS, un dels quals amb un nou municipi, Sant Vicenç de Montalt
- Durant el 2025 hem tingut 165 clients.
- La facturació de jardineria ha incrementat en 493.380€

Servei de Neteja: neteges convencionals i especialitzades a comunitats, oficines, escoles i parquings. Al 2025 destaquem:

- Hem tingut 312 clients, dels quals un 68% són comunitats de veïns i la resta empreses, entitats i administració pública.
- Durant el 2025 el servei ha donat feina a 98 persones, de les quals 46 amb DI, 46 professionals de la neteja, 3 supervidores i 4 persones en l'equip tècnic de gestió.
- Estem reconvertint el model de negoci, l'objectiu és anar augmentant i transformant les parelles de treball en petites brigades de 1+2. Així aconseguirem augmentar la contractació de persones amb DI i disminuir la resta, i per tant acomplir amb el nostre objectiu.

Àrea de Can Parcala: aula apícola amb causa social : aquest servei inclou el manteniment de tota la finca, l'activitat d'apicultura que inclou la ramaderia i extracció de ruscos i eixams dels pobles del Maresme i aula apícola amb causa social adreçats a centres escolars, empreses i entitats. Al 2025 destaquem:

- Aquest any 2025 han passat més de 2.500 persones, prioritàriament nens i nenes d'escoles de primària de 5 comarques de Catalunya. Això ha estat possible gràcies a desestacionar l'activitat. Els tallers es comencen a impartir al març, s'aturen a l'agost i continuen fins a finals de novembre. Aquest fet ve donat pel canvi climàtic que allarga la temporada.
- Un total de 58 escoles, escoles d'educació especial, i instituts han gaudit dels nostres tallers.
- L'any 2023 vàrem elaborar un nou producte en base a la mel, les anomenades Roques del Maresme, fetes amb xocolata i ametlles garapinyades amb la mel de Can Parcala. Durant aquest 2025, hem aconseguit que aquest nou producte es posi a la venda en format Lots de Nadal i la seva venda i distribució s'ha fet conjuntament amb el Grup Créixer format per entitats del tercer sector que ofereixen productes de proximitat i causa social.

- Aquest any ens han donat el Premi Més Mataró pel nostre producte les roques del Maresme i ens atorgat el segon premi a la millor mel de mil flors de Catalunya

Bar Restaurant Cafè Nou: L'objectiu és donar ocupació a persones amb discapacitat intel·lectual de la comarca del Maresme, oferint una cuina mediterrània, equilibrada, de proximitat i de temporada, i una oferta cultural en arts escèniques que prioritzi el talent local i enxarxi el màxim d'entitats i col·lectius.

- La valoració és positiva ja que estem assolint els nostres objectius: promoció de una nova línia de servei de qualitat, sostenible, de proximitat i responsable des del punt de vista social, econòmic i mediambiental, i la creació d'un nou servei al Centre Especial de Treball amb l'objectiu de mantenir i crear ocupació per a persones amb discapacitat intel·lectual i/o trastorn mental.

Serveis interns: Aquest grup es manté estable amb 14 persones amb DI que presten serveis de recepció, suport administratiu, suport en el manteniment d'edificis i auxiliars de cuina a diferents departaments de la Fundació.

A finals l'exercici 2023 es va aprovar el Marc Estratègic 2028. Aquest està format per 5 eixos estratègics: Qualitat tècnica en l'atenció, Cura i benestar de les persones treballadores, Intercooperació i territori, Gestió organitzativa en un entorn complex i Incidència i sensibilització.

La totalitat de l'activitat comptabilitzada i descrita que desenvolupa el CET es realitza únicament a Catalunya i no s'opera a altres comunitats autònomes.

Els ajuts rebuts durant l'exercici es detallen a la Nota 14.

L'Entitat té subscrits convenis de col·laboració amb clients per la prestació de serveis que permeten el compliment dels fins fundacionals.

Tots els actius existents tant a l'actiu corrent com a l'actiu no corrent estan vinculats a les finalitats estatutàries.

Les persones usuàries de les activitats que desenvolupa la Fundació CEO del Maresme són les persones amb discapacitat d'especials dificultats que durant l'exercici 2025 han estat de mitjana 222 persones, 163 de les quals han estat homes i 59 dones.

La Fundació CEO del Maresme no fa discriminació al moment de la selecció de personal. Es realitzen campanyes de sensibilització per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitat entre homes i dones. Disposem d'un Pla d'Igualtat d'Oportunitats entre dones i homes amb l'objectiu d'integrar la igualtat d'oportunitats a través de l'establiment d'accions correctores per corregir els desequilibris detectats i establir accions per prevenir futures



desigualtats i garantir l'aplicació del principi d'igualtat d'oportunitats en tots els processos de l'empresa.

La Fundació CEO del Maresme manifesta el seu compromís per assolir espais de treball segurs, unes relacions laborals basades en la llibertat i el respecte entre les persones i consegüentment lliures de situacions d'assetjament sexual per raó de sexe. Així mateix, manifesta el compromís de tolerància zero davant l'assetjament i una desaprovació clara i rotunda de conductes i actituds ofensives, discriminatòries i/o abusives.

La composició de l'òrgan de govern de la Fundació a data de formulació i aprovació dels comptes a 31 de desembre de 2025 és el següent:

President: Sr. Miquel Montané Berney
Vicepresidenta: Sra. Maria Teresa Vila Abril
Secretaria: Sra. Josefa Rosich Rovira
Vocal: Sra. Neus Ponsatí López
Vocal: Sra. Rocio Martín Martínez
Vocal: Sr. Ramon Puig Tarabal
Vocal: Sra. Esther Limón Ramírez
Vocal: Xavier Miret Corretge
Vocal: Maria José Martínez Prat
Vocal: Gabriel López Pujol

La composició de l'òrgan de govern de la Fundació a data de formulació i aprovació dels comptes a 31 de desembre de 2024 és el següent:

President: Sr. Miquel Montané Berney
Vicepresidenta: Sra. Maria Teresa Vila Abril
Secretaria: Sra. Josefa Rosich Rovira
Vocal: Sra. Neus Ponsatí López
Vocal: Sra. Rocio Martín Martínez
Vocal: Sr. Ramon Puig Tarabal
Vocal: Sra. Esther Limón Ramírez
Vocal: Xavier Miret Corretge
Vocal: Maria José Martínez Prat
Vocal: Gabriel López Pujol

La moneda funcional de l'entitat és l'euro. Conseqüentment, les operacions realitzades en altres monedes es consideren denominades en moneda estrangera.



2. Bases de presentació del Comptes Anuals

a. Imatge fidel:

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Fundació i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'Entitat i dels fluxos d'efectiu produïts durant l'exercici.

Els comptes anuals adjunts s'han preparat d'acord amb els principis comptables establerts pel Codi de Comerç, el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008 de 23 de desembre), Decret 125/2010 de 14 de setembre que modifica aquest últim, Llei 4/2008 de 24 d'abril, del llibre tercer del codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques de les Associacions i la Llei 21/2014 del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de la verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.

Els comptes anuals de l'Entitat adjunts han estat formulats pel Patronat i es sotmetran a l'aprovació per la Junta del Patronat, estimant-se que seran aprovats sense modificació alguna.

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

b. Principis comptables no obligatoris aplicats:

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

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

Els membres del Patronat consideren que no hi ha incerteses fora de les normals de l'activitat, que puguin qüestionar l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

d. Comparació de la informació:

No han existit raons excepcionals que justifiquin la modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior. No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers de l'exercici actual amb els de l'exercici anterior.

e. Agrupació de partides:

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació en el Balanç de situació, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net i en l'estat de fluxos d'efectiu.



f. Elements recollits en diverses partides:

No existeixen elements patrimonials que estiguin registrats en més d'una partida del Balanç.

g. Canvis en criteris comptables:

No s'han efectuat ajustaments per canvis en criteris comptables durant l'exercici.

h. Correcció d'errors:

No s'han detectat errors existents al tancament d'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament d'exercici que siguin significatius han estat esmentats en els apartats corresponents.

3. Aplicació de resultats

El Patronat proposa la següent aplicació del resultat de l'exercici:

BASE DE REPARTIMENT	EXERCICI 2025	EXERCICI 2024
Excedent de l'exercici	22.464,13	68.059,34
TOTAL BASE REPARTIMENT = TOTAL APLICACIÓ	22.464,13	68.059,34
APLICACIÓ A	EXERCICI 2025	EXERCICI 2024
Fons dotacional	-	-
Fons especial	-	-
Romanent	22.464,13	68.059,34
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-	-
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	-	-
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	-	-
TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT	22.464,13	68.059,34

4. Normes de registre i valoració

Els criteris comptables aplicats en relació amb les diferents partides són els següents:

a. *Immobilitzat intangible*

Els actius intangibles es reconeixen inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren al seu cost menys la seva corresponent amortització acumulada, calculada en funció de la seva vida útil, i de les pèrdues per deteriorament que, si escau, hagi experimentat. Els actius intangibles amb vida útil indefinida no s'amortitzen, però se sotmeten, almenys anualment, a un test de deteriorament.



L'Entitat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius com a conseqüència del deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les mateixes registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

▪ Aplicacions informàtiques

Es registren com Aplicacions Informàtiques els costos d'adquisició i desenvolupament dels programes informàtics. Els costos de manteniment es registren amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què es produeixen. Les aplicacions informàtiques únicament es reconeixen com a actius intangibles si es compleixen totes les condicions següents:

- Estan específicament individualitzades per projectes i el seu cost clarament establert per a que pugui ser distribuït en el temps.
- Tenen motius fundats d'èxit tècnic i de rendibilitat econòmica comercial del projecte de què es tracti.

S'amortitzen en funció de la vida útil, que s'ha estimat en 4 anys i s'analitzen les possibles pèrdues de valor per efectuar la corresponent correcció valorativa per deteriorament.

b. Patrimoni cultural

No existeixen béns del Patrimoni Cultural.

c. Immobilitzat material

Els béns compresos en l'Immobilitzat Material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. Constitueixen més valor dels béns de l'immobilitzat material:

- Els impostos indirectes que graven elements de l'immobilitzat material i que no són recuperables directament de la hisenda pública.
- L'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada de l'actiu.
- Els costos de renovació, ampliació o millora que suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o ampliació de la vida útil.

En els immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres meritedes abans de la posada en condicions de funcionament de l'actiu, que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric,



directament atribuïble a l'adquisició, fabricació o construcció del bé.

Els costos de grans reparacions es reconeixen en el valor comptable de l'immobilitzat com a substitucions, sempre que es compleixin les condicions pel seu reconeixement.

- Construccions

El seu preu d'adquisició o cost de producció està format, a més de per totes aquelles instal·lacions i elements que tinguin caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra. Es valora per separat el valor del terreny i el dels edificis i altres construccions.

- Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge

La seva valoració comprèn totes les despeses d'adquisició o de fabricació i construcció fins a la seva posada en condicions de funcionament.

- Estris i eines incorporats a elements mecànics

Els estris i eines que no formen part d'una màquina, i el període d'utilització dels quals és inferior a un any, es carreguen com a despesa de l'exercici. Si el període de la seva utilització és superior a un any, es realitza regularització anual, mitjançant recompte físic.

- Immobilitzacions materials en curs

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs que l'entitat porti a terme per si mateixa, es carreguen com a despeses de l'exercici. Els comptes d'immobilitzacions materials en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per l'empresa per si mateixa.

Amortització

L'amortització dels béns de l'immobilitzat material es realitza de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual. S'amortitza de manera independent cada part d'un element amb vida útil diferent de la resta.

Els percentatges d'amortització aplicats són els següents:

Construccions	3%
Maquinària	10-20%
Utilatge	20%
Altres Instal·lacions	10%
Mobiliari	10%
Equips Procés Informació	25%
Elements de Transport	20%

Deteriorament de valor d'actius materials i intangibles

Al tancament de cada exercici, l'Entitat revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin patit una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, es calcula l'import recuperable de l'actiu (valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús) amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si n'hi ha). En cas que l'actiu no generi fluxes d'efectiu que siguin independents d'altres actius, es calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa en l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

d. Inversions immobiliàries

No existeixen inversions immobiliàries.

e. Arrendaments

No existeixen actius materials adquirits en règim d'arrendament financer. La resta d'arrendaments es classifica com a arrendaments operatius.

f. Permutes

Durant l'exercici no s'ha realitzat cap permuta.

g. Instruments Financers

1. Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius i passius amb venciments igual o inferior a l'any, i com a no corrents si els seus venciments superen l'esmentat període.

D'acord amb el criteri de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (BOICAC núm. 87, setembre de 2011, consulta número 2), segons el qual els crèdits i dèbits amb les administracions públiques no derivats d'una relació contractual no es reflectiran en els apartats de la memòria relacionats amb els instruments financers, s'han exclòs les partides dels actius i passius financers, quedant reflectits en la nota 14.



2. Categories d'actius i passius financers

i. Actius financers

Els actius financers es reconeixen en el balanç de situació quan s'adquireixen i es classifiquen com a:

Préstecs i partides a cobrar: crèdits per operacions comercials i no comercials.

- Valoració inicial: pel seu valor raonable, excepte els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, les bestretes i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni que s'espera rebre en el curt termini, que es valoren pel seu valor nominal.
- Valoració posterior: pel seu cost amortitzat, excepte els crèdits amb venciment no superior a un any comentats, que es continuen valorant pel mateix import.

ii. Passius Financers

Els passius financers es classifiquen d'acord amb el contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic de l'operació en les següents categories:

Dèbits i partides a pagar: dèbits per operacions comercials i no comercials.

- Valoració inicial: pel seu valor raonable (excepte els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions que s'espera pagar en el curt termini, que es valoren pel seu valor nominal).
- Valoració posterior: pel seu cost amortitzat (excepte els dèbits amb venciment no superior a un any comentats, que es continuen valorant pel mateix import).
- Interessos meritats: es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

3. Deteriorament del valor

S'efectuen correccions valoratives per deteriorament al tancament de l'exercici, quan existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit o d'una inversió s'ha deteriorat. La pèrdua és:



- Pels préstecs i partides a cobrar la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxes d'efectiu futurs que s'estima generaran, descomptats el tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions, així com la seva reversió, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit o de la inversió que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

4. Baixa d'actius i passius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són:

- que hagi expirat o
- que s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxes d'efectiu de l'actiu financer, amb transferència substancial dels riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el benefici o pèrdua generada per la operació forma part del resultat de l'exercici en què s'ha produït.

En el cas dels passius financers, l'empresa els dona de baixa quan l'obligació s'ha extingit. També es dona de baixa un passiu financer quan es produeix un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull en el compte de pèrdues i guanys.

5. Ingressos o despeses procedents dels instruments financers

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

h. Cobertures comptables

Es qualifiquen com a cobertures comptables aquelles que en el moment inicial disposen d'una designació formal i una documentació de la relació de cobertura i la cobertura de les quals és altament eficaç. Es registren en les següents categories:

- Cobertura de valor raonable: els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.
- Cobertura de fluxes d'efectiu: la part del benefici o pèrdua de l'instrument de cobertura que es determina com a cobertura eficaç es reconeix transitòriament en el patrimoni net

i s'imputa a pèrdues i guanys en l'exercici en què la operació coberta afecta al resultat, excepte quan la cobertura correspon a una transacció prevista que acaba en el reconeixement d'un actiu o un passiu no financer. En aquest cas, els imports registrats en el patrimoni net s'inclouen en el cost de l'actiu o el passiu.

- Cobertura de la inversió neta en negocis a l'estranger: per a les societats dependents, multigrup i associades, la cobertura es tracta com una cobertura de valor raonable pel component de tipus de canvi.

i. Existències

Les existències es troben valorades al seu preu d'adquisició o cost de producció. S'inclouen en el preu d'adquisició els impostos indirectes que graven les existències i que no són recuperables directament de la hisenda pública.

En les existències que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres meritedes abans de la posada en condicions de venda de les existències, que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació de les existències.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o cost de producció, s'efectuen correccions valoratives, que es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys.

Per matèries primeres i altres matèries consumibles no es realitza correcció valorativa si s'espera que els productes acabats als quals s'incorporen siguin venuts per sobre del cost.

Els béns i serveis que hagin estat objecte de contracte de venda o prestació de serveis en ferm, el compliment dels quals hagi de tenir lloc posteriorment, no són objecte de correcció valorativa si el preu de venda estipulat en el contracte cobreix, com a mínim, el cost dels béns i serveis, més tots els costos pendents de realitzar que siguin necessaris per a l'execució del contracte.

En cas de desaparició de les circumstàncies que van motivar una correcció valorativa, aquesta es reverteix i es reconeix com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

j. Transaccions en moneda estrangera

No existeixen transaccions en moneda estrangera.

k. Impostos sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.



Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveu es pagaran o recuperaran per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen a què s'espera recuperar o liquidar.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables excepte si sorgeixen del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i que no va afectar ni al resultat comptable ni a la base imposable de l'impost.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits només es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'Entitat tingui en el futur suficients beneficis fiscals contra els que poder fer-los efectius, i no procedeixen del reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no sigui una combinació de negocis i que no va afectar ni al resultat comptable ni a la base imposable de l'impost.

Al tancament de l'exercici, es revisen els actius per impost diferit reconeguts i els que no s'han reconegut anteriorment, amb l'objecte de comprovar que resulta probable la seva recuperació, efectuant les oportunes correccions als mateixos d'acord amb el resultat dels anàlisi realitzats.

L'entitat està subjecta a Impost Sobre Beneficis, però exempta, d'acord amb la Llei 49/2002 de 23 de desembre de 2002, de règim d'Entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge. Aquesta Llei amplia la 30/1994 de 24 de novembre de fundacions i incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general.

1. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la meritació. Els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre i representen els imports cobrats o a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes de qualsevol tipus i els impostos.

Les vendes de béns es reconeixen quan s'han transferit tots els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns. Els ingressos associats a la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat. Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de cobrament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Als efectes de presentació del detall dels ingressos i despeses segons centres de cost, les dades han estat obtingudes a partir de la distribució realitzada per a cada concepte segons la seva naturalesa i en funció dels percentatges estimatius d'imputació de cada centre establerts per l'Entitat, els quals són revisats anualment.



m. Provisions i contingències

Els comptes anuals de l'Entitat recullen totes les provisions significatives respecte de les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre la obligació.

Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals sinó que s'informa dels mateixos, en cas d'existir, en la memòria.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generen obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les origina i són re estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per fer front a les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió, total o parcial, quan les obligacions deixen d'existir o disminueixen.

n. Elements Patrimonials de Naturalesa Ambiental

Anualment es registren com a despesa o com a inversió, depenent de la seva naturalesa, els desemborsaments efectuats per complir amb les exigències legals en matèria de medi ambient. Els imports registrats com a inversió s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

o. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

p. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions de caràcter monetari concedides a l'Entitat per tercers que no siguin associats, fundadors o patrons es valoren pel valor raonable, en el moment del seu reconeixement, de l'import concedit i les de caràcter no monetari o en espècie pel valor raonable, en el moment del seu reconeixement, del bé rebut. Es comptabilitzen d'acord amb els següents criteris:

I. Subvencions de capital:

- i.* Les de caràcter no reintegrable es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit un cop deduït l'efecte impositiu. Es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en proporció a la depreciació experimentada durant l'exercici pels actius finançats per les mateixes, i en cas de tractar-se d'actius no depreciables, en el moment en què es produeix la seva alienació o baixa en inventari.
- ii.* Les de caràcter reintegrable es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.



II. Subvencions d'exploració: s'abonen a resultats en el moment en què, després de la seva concessió, l'Entitat estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa, i per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament. S'imputen a resultats en el mateix exercici en què es meriten les despeses que financen.

q. Negocis conjunts

No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb una altra persona física o jurídica.

r. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

s. Actius no corrents mantinguts per a la venda

Es registren com a actius no corrents mantinguts per a la venda aquells actius que estan disponibles per a la seva venda immediata i aquesta és altament probable. En el moment del seu registre en aquesta categoria es valoren pel menor entre el valor comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda i no han estat objecte d'amortització. Es registren en la categoria de "Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda", els passius associats als actius registrats.



5. Immobilitzat Material

El moviment de l'immobilitzat material durant l'exercici 2025 i 2024 ha estat segons es detalla a continuació adient:

EXERCICI 2025:

	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Correccions valor per actualització	Traspassos a altres partides	Baixes o Reduccions	Saldo Final
TERRENYS I CONSTR.						
Construccions						
Cost	672.432,99	-	-	-	-	672.432,99
Amortització Acumulada	-508.303,15	-25.664,29	-	-	-	-533.967,44
	164.129,84	-25.664,29	-	-	-	138.465,55
INST. TÈCNIQ. I ALTRE IMMOB. MATERIAL						
Cost	2.191.060,07	565.147,25	-	-	-156.970,93	2.599.236,39
Amortització Acumulada	-1.600.840,28	-224.863,65	-11.001,43	-	155.434,39	-1.681.270,97
	590.219,79	340.284,31	-11.001,43	-	-1.536,54	917.965,42
Maquinària						
Cost	476.809,31	33.201,48	-	-	-13.695,90	496.314,89
Amortització Acumulada	-358.708,33	-40.916,20	-	-	12.159,36	-387.465,17
	118.100,98	-7.714,72	-	-	-1.536,54	108.849,72
Utilatge						
Cost	55.940,20	-	-	-	-4.259,24	51.680,96
Amortització Acumulada	-39.857,09	-4.539,97	-	-	4.259,24	-40.137,82
	16.083,11	-4.539,97	-	-	-	11.543,14
Altres instal·lacions						
Cost	863.899,88	264.736,56	-	-	-31.637,55	1.096.998,89
Amortització Acumulada	-533.085,07	-77.960,28	-	-	31.637,55	-579.407,80
	330.814,81	186.776,28	-	-	-	517.591,09
Mobiliari						
Cost	113.986,23	39.532,24	-	-	-6.192,56	147.325,91
Amortització Acumulada	-78.452,48	-21.928,95	-9.382,37	-	6.192,56	-103.571,24
	35.533,75	17.603,29	-9.392,37	-	-	43.754,67
Equips procés inf.						
Cost	94.874,88	15.273,66	-	-	-2.384,06	107.764,48
Amortització Acumulada	-73.358,83	-754,26	-1.619,06	-	2.384,06	-73.348,09
	21.516,05	14.519,40	-1.619,06	-	-	34.416,39
Elements de transport						
Cost	585.549,57	212.403,31	-	-	-98.801,62	699.151,26
Amortització Acumulada	-517.378,48	-78.763,99	-	-	98.801,62	-497.340,85
	68.171,09	133.639,32	-	-	-	201.810,41
TOTAL						
Cost	2.863.493,06	565.147,25	-	-	-156.970,93	3.271.669,38
Amortització Acumulada	-2.109.143,43	-250.527,94	-11.001,43	-	115.423,39	-2.215.238,41
	754.349,63	314.619,31	-11.001,43	-	-1.536,54	1.056.430,97

Les correccions de valor per actualització corresponen a regularitzacions que s'han fet per ajustar el llibre d'inventari.



EXERCICI 2024:

	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Correccions valor per actualització	Traspassos a altres partides	Baixes o Reduccions	Saldo Final
TERRENYS I CONSTR.						
Construccions						
Cost	672.432,99	-	-	-	-	672.432,99
Amortització Acumulada	-482.321,20	-25.981,95	-	-	-	-508.303,15
	190.111,79	-25.981,95	-	-	-	164.129,84
INST. TÈCNIQ. I ALTRE IMMOB. MATERIAL						
Cost	1.950.273,44	289.345,44	-	-	-48.558,81	2.191.060,07
Amortització Acumulada	-1.520.032,85	-128.450,87	-	-	47.643,44	-1.600.840,28
	430.240,59	160.894,57	-	-	-915,37	590.219,79
Maquinària						
Cost	498.053,72	27.314,40	-	-	-48.558,81	476.809,31
Amortització Acumulada	-369.282,46	-37.069,31	-	-	47.643,44	-358.708,33
	128.771,26	-9.754,91	-	-	-915,37	118.100,98
Utilatge						
Cost	55.940,20	-	-	-	-	55.940,20
Amortització Acumulada	-34.185,66	-5.671,43	-	-	-	-39.857,09
	21.754,54	-5.671,43	-	-	-	16.083,11
Altres instal·lacions						
Cost	696.551,70	167.348,18	-	-	-	863.899,88
Amortització Acumulada	-481.090,31	-51.994,76	-	-	-	-533.085,07
	215.461,39	115.353,42	-	-	-	330.814,81
Mobiliari						
Cost	92.041,36	21.944,87	-	-	-	113.986,23
Amortització Acumulada	-71.993,69	-6.458,79	-	-	-	-78.452,48
	20.047,67	15.486,08	-	-	-	35.533,75
Equips procés inf.						
Cost	85.547,69	9.327,19	-	-	-	94.874,88
Amortització Acumulada	-66.086,22	-7.272,61	-	-	-	-73.358,83
	19.461,47	2.054,58	-	-	-	21.516,05
Elements de transport						
Cost	522.138,77	63.410,80	-	-	-	585.549,57
Amortització Acumulada	-497.394,51	-19.983,97	-	-	-	-517.378,48
	24.744,26	43.426,83	-	-	-	68.171,09
TOTAL						
Cost	2.622.706,43	289.345,44	-	-	-48.558,81	2.863.493,06
Amortització Acumulada	-2.002.354,05	-154.432,82	-	-	47.643,44	-2.109.143,43
	620.352,38	134.912,62	-	-	-915,37	754.349,63



Al tancament de l'exercici, els comptes de l'immobilitzat material inclouen béns totalment amortitzats en ús amb el següent detall:

	<u>Exercici 2025</u>	<u>Exercici 2024</u>
• Construccions	53.622,98	58.322,19
• Resta d'immobilitzat Material	1.167.710,24	1.921.843,32
	<u>1.221.333,22</u>	<u>1.980.165,51</u>

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material són les següents:

	<u>Exercici 2025</u>	<u>Exercici 2024</u>
• Import de la subvenció pendent de traspàs	613.472,40	513.376,39
• Valor dels béns	1.083.964,50	612.967,28

El detall de l'epígraf de construccions i terrenys és el següent:

	<u>Exercici 2025</u>	<u>Exercici 2024</u>
• Valor de la construcció	138.465,55	164.129,89
• Valor del terreny	-	-

El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat material són els següents:

	<u>Exercici 2025</u>	<u>Exercici 2024</u>
Resultat de l'alienació d'immobilitzat material	-1.536,54	-915,37

Altre informació referent a l'exercici 2025 i 2024:

- No s'han registrat costos de desmantellament, retirada o rehabilitació inclosos com a major valor dels actius,
- No s'han registrat despeses financeres capitalitzades en l'exercici,
- No s'han inclòs en el resultat de l'exercici compensacions de tercers per elements deteriorats, perduts o retirats,
- Al tancament de l'exercici no hi ha béns afectes a garanties i reversió, ni imports restringits de titularitat,
- No hi ha immobilitzat material adquirit a empreses del grup, ni associades, ni fora del territori espanyol. Tampoc existeix immobilitzat no afecte directament a l'explotació,



- És política del CEO 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,
- Les vides útils utilitzades per a calcular l'amortització per classes d'elements, així com el mètode d'amortització emprats es detalla a la nota 4.c.

6. Inversions immobiliàries

No existeixen inversions immobiliàries.

7. Béns del Patrimoni Cultural

No existeixen béns del patrimoni cultural.

8. Immobilitzat intangible

El moviment de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2025 i 2024 ha estat el següent:

EXERCICI 2025:

	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Correccions valor per actualització	Traspassos a altres partides	Baixes o Reduccions	Saldo Final
APLICACIONS INFORMÀTIQUES						
Cost	72.870,70	6.882,50	-	-	-	79.753,20
Amortització Acumulada	-36.383,59	-19.224,16	-	-	-	-55.607,75
	36.487,11	-12.341,66	-	-	-	24.145,45
FONS DE COMERÇ						
Cost	67.489,53	-	-	-	-4.879,83	62.609,70
Amortització Acumulada	-20.849,97	-6.949,99	-	-	-	-27.799,96
	46.639,56	-6.949,99	-	-	-4.879,83	34.809,74
TOTAL						
Cost	140.360,23	6.882,50	-	-	-4.879,83	142.362,90
Amortització Acumulada	-57.233,56	-26.174,15	-	-	-	-83.407,71
	83.126,67	-19.291,65	-	-	-4.879,83	58.955,19



EXERCICI 2024:

	Saldo Inicial	Entrades o Dotacions	Correccions valor per actualització	Traspassos a altres partides	Baixes o Reduccions	Saldo Final
APLICACIONS INFORMÀTIQUES						
Cost	45.373,70	27.497,00	-	-	-	72.870,70
Amortització Acumulada	-28.162,58	-8.221,01	-	-	-	-36.383,59
	17.211,12	26.225,98	-	-	-	36.487,11
FONS DE COMERÇ						
Cost	69.499,91	-	-	-	-2.010,38	67.489,53
Amortització Acumulada	-13.899,98	-6.949,99	-	-	-	-20.849,97
	55.599,93	-6.949,99	-	-	-2.010,38	46.639,56
TOTAL						
Cost	114.873,61	27.497,00	-	-	-2.010,38	140.360,23
Amortització Acumulada	-42.062,56	-15.171,00	-	-	-	-57.233,56
	72.811,05	12.326,00	-	-	-2.010,38	83.126,67

Al tancament de l'exercici, els comptes de l'immobilitzat intangible inclouen béns totalment amortitzats en ús amb el següent detall:

	Exercici 2025	Exercici 2024
• Aplicacions informàtiques	23.255,99	23.255,99

Altra informació referent a l'exercici 2025 i 2024:

- No s'ha realitzat durant l'exercici alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat intangible,
- No hi ha cap subvenció, donació i llegat rebut relacionat amb cap immobilitzat intangible,
- No s'han registrat despeses financeres capitalitzades en l'exercici,
- Al tancament de l'exercici no hi ha béns afectes a garanties i reversió, ni imports restringits de titularitat,
- No hi ha immobilitzat intangible adquirit a empreses del grup, ni associades, ni fora del territori espanyol. Tampoc existeix immobilitzat no afecte directament a l'explotació,
- No hi ha actius diferents del fons de comerç, amb vida útil indefinida,



- És política de l'entitat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat intangible,
- Les vides útils utilitzades per a calcular l'amortització per classes d'elements, així com el mètode d'amortització emprats es detalla a la nota 4.a,
- No s'han realitzat desemborsaments per investigació i desenvolupament reconeguts com a despeses de l'exercici.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

a) Arrendaments financers

No existeixen arrendaments financers.

b) Arrendaments Operatius

No existeixen arrendaments operatius significatius.

Els arrendaments operatius existents són els bàsics per poder desenvolupar l'activitat diària de l'entitat.

10. Instruments Financers

El valor de cadascuna de les categories d'actius financers i passius financers, excepte de les participacions en empreses del grup es detallen en el quadre següent:

Actius financers a llarg termini

Exercici 2025	ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categories				
Actius financers mantinguts per negociar	-	-	-	-
Inversions mantingudes fins al venciment	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar	-	-	70.486,66	70.486,66
Actius disponibles per a la venda	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-
	-	-	70.486,66	70.486,66



Exercici 2024

Categories	ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Actius financers mantinguts per negociar	-	-	-	-
Inversions mantingudes fins al venciment	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar	-	-	68.118,05	68.118,05
Actius disponibles per a la venda	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-
	-	-	68.118,05	68.118,05

Tots els actius a llarg termini registrats tant a l'exercici 2025 com a l'exercici 2024 corresponen a Dipòsits constituïts com a garantia.

Actius financers a curt termini

Exercici 2025

Categories	ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI				
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Deutors comercials i altres ctes. a cobrar	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Actius financers mantinguts per negociar	-	-	-	-	-
Inversions mantingudes fins al venciment	-	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar	-	-	841.350,70	13.538,33	854.889,03
Actius disponibles per a la venda	-	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-	-
	-	-	841.350,70	13.538,33	854.889,03

Exercici 2024

Categories	ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI				
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Deutors comercials i altres ctes. a cobrar	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Actius financers mantinguts per negociar	-	-	-	-	-
Inversions mantingudes fins al venciment	-	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar	-	-	1.045.732,68	20.357,93	1.066.090,61
Actius disponibles per a la venda	-	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-	-
	-	-	1.045.732,68	20.357,93	1.066.090,61

El detall de “Deutors comercials i altres comptes a cobrar” inclou:

- Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis: 795.014,07 euros (1.035.419,98 euros al 2024). Aquesta partida recull els imports pendents de cobrament originats per la prestació de serveis.
- Deutors, entitats del grup i altres parts vinculades: 37.912,86 euros.
- Bestretes al personal: 8.423,77 euros (10.312,70 euros al 2024).

El saldo de “crèdits, derivats i altres” per import de 13.538,33 euros (20.357,93 euros al 2024) correspon a dipòsits constituïts com a garanties de contractes amb l'Administració Pública a curt termini.

El saldo de tresoreria al tancament del present exercici i de l'exercici anterior és de 517.375,96 euros i de 818.955,50 euros respectivament.

Classificació per venciments:

	Venciment en anys dels actius financers						
	2026	2027	2028	2029	2030	2031 i següents	TOTAL
Inversions en empreses del grup i associades	-	-	-	-	-	-	-
Crèdits a empreses	-	-	-	-	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-	-	-	-	-
Derivats	-	-	-	-	-	-	-
Altres actius financers	13.538,33	57.016,84	7.321,44	3.054,71	-	3.093,67	84.024,99
Altres inversions	-	-	-	-	-	-	-
Inversions financeres	-	-	-	-	-	-	-
Crèdits a tercers	-	-	-	-	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-	-	-	-	-
Derivats	-	-	-	-	-	-	-
Altres actius financers	-	-	-	-	-	-	-
Altres inversions	-	-	-	-	-	-	-
Deutes comercials no corrents	-	-	-	-	-	-	-
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-	-	-
Deutors com. i altres comp. a	-	-	-	-	-	-	-
Clients per vendes i prest. de serveis	795.014,07	-	-	-	-	-	795.014,07
Clients, empreses grup i assoc.	37.912,86	-	-	-	-	-	37.912,86
Deutors diversos	-	-	-	-	-	-	-
Personal	8.423,77	-	-	-	-	-	8.423,77
Accionistes per desemb. Exigits	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	854.889,03	57.016,84	7.321,44	3.054,71	0,00	3.093,67	925.375,69

No s'han efectuat durant l'exercici, ni durant l'exercici anterior, reclassificacions entre diferents partides d'actius financers.



Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit:

	Classes d'Actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
pèrdua per deteriorament a 31/12/2023	-	-	-	23.871,99	-	-
+ correcció valorativa per deteriorament	-	-	-	9.497,16	-	-
- reversió del deteriorament	-	-	-	-23.871,99	-	-
- sortides i reduccions	-	-	-	-	-	-
+/- traspessos i altres variacions	-	-	-	-	-	-
pèrdua per deteriorament a 31/12/2024	-	-	-	9.497,16	-	-
+ correcció valorativa per deteriorament	-	-	-	19.854,79	-	-
- reversió del deteriorament	-	-	-	-3.923,05	-	-
- sortides i reduccions	-	-	-	-	-	-
+/- traspessos i altres variacions	-	-	-	-	-	-
pèrdua per deteriorament a 31/12/2025	-	-	-	25.428,90	-	-

Durant l'exercici 2025 s'ha provisionat un saldo de clients per incobrable definitiu de 0,00 euros (0,00 euros al 2024).

Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys:

- Actius exercici 2025:

Categoria	Pèrdues	Beneficis	Benef. o Pèrd. Via PN	Interessos a favor	Ing. Fin. Aplicació del TIE
Actius a vr amb canvis a pig mantinguts per negociar	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-
Inv. mantingudes fins el vt.	-	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar	-	-	-	-	-
Actius disponib. per la venda valorats a valor raonable	-	-	-	-	-
valorats a cost	-	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-



- Actius exercici 2024:

Categoria	Pèrdues	Beneficis	Benef. o Pèrd. Via PN	Interessos a favor	Ing. Fin. Aplicació del TIE
Actius a vr amb canvis a pig mantinguts per negociar	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-
Inv. mantingudes fins el vt.	-	-	-	-	-
Préstecs i partides a cobrar	-	-	-	-	-
Actius disponib. per la venda valorats a valor raonable	-	-	-	-	-
valorats a cost	-	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-

Informació sobre la rellevància dels instruments financers passius en la situació financera i els resultats de l'empresa

Passius financers a llarg termini:

Exercici 2025	PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI			
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES CTES. A PAGAR	DERIVATS I ALTRES	TOTAL
Dèbits i partides a pagar	178.222,22	34.500,00	-	212.722,22
Passius a financers mantinguts per a negociar	-	-	-	-
Dèbits de cobertura	-	-	-	-
TOTAL	178.222,22	34.500,00	-	212.722,22

Exercici 2024	PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI			
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES CTES. A PAGAR	DERIVATS I ALTRES	TOTAL
Dèbits i partides a pagar	235.901,51	51.750,00	-	287.651,51
Passius a financers mantinguts per a negociar	-	-	-	-
Dèbits de cobertura	-	-	-	-
TOTAL	235.901,51	51.750,00	-	287.651,51



Passius financers a curt termini:

Exercici 2025	PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI			
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES CTES. A PAGAR	DERIVATS I ALTRES	TOTAL
Categories				
Dèbits i partides a pagar	57.679,29	1.294.846,09	-	1.352.525,38
Passius a financers mantinguts per a negociar	-	-	-	-
Dèbits de cobertura	-	-	-	-
TOTAL	57.679,29	1.294.846,09	-	1.352.525,38

Exercici 2024	PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI			
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES CTES. A PAGAR	DERIVATS I ALTRES	TOTAL
Categories				
Dèbits i partides a pagar	55.145,92	440.201,81	-	495.347,73
Passius a financers mantinguts per a negociar	-	-	-	-
Dèbits de cobertura	-	-	-	-
TOTAL	55.145,92	440.201,81	-	495.347,73

El detall de "creditors comercials i altres comptes a pagar" inclou:

- Proveïdors: 153.094,10 euros (159.355,26 euros a l'exercici 2024).
- Proveïdors, entitats del grup i associades: 565.069,37 euros
- Fiances rebudes a curt termini: 17.250,00 euros (17.250,00 al 2024).
- Creditors varis: 175.302,09 euros, correspon a la periodificació de les factures pendent de rebre a 31 de desembre (18.777,12 euros a l'exercici 2024).
- Remuneracions pendents de pagament: 384.068,51 euros (240.265,58 euros a l'exercici 2024).
- Bestretes de clients: 62,02 euros al 2025. Al 2024 hi havia 4.553,85 euros.



	Venciment en anys dels passius financers						TOTAL
	2026	2027	2028	2029	2030	2031 i següents	
Deutes							
obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-	-	-	-
deutes amb entitats de crèdit	57.679,29	60.329,05	63.100,56	54.792,61	-	-	235.901,51
creditors per arrendament financer	-	-	-	-	-	-	-
Derivats	-	-	-	-	-	-	-
altres passius financers	17.250,00	17.250,00	17.250,00	-	-	-	51.750,00
Deutes amb empreses del grup i associades							
Creditors comercials no corrents	-	-	-	-	-	-	-
Creditors cials i altres comptes a pagar							
Proveïdors	153.094,10	-	-	-	-	-	153.094,10
proveïdors, empreses grup i associades	565.069,37	-	-	-	-	-	565.069,37
creditors diversos	175.302,09	-	-	-	-	-	175.302,09
Personal	384.068,51	-	-	-	-	-	384.068,51
acomptes de clients	62,02	-	-	-	-	-	62,02
Deute amb característiques especials	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.352.525,38	77.579,05	80.350,56	54.792,61			1.565.247,60

Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys:

Passius exercici 2025:

Categoria	Pèrdues	Beneficis	Benef. o Pèrd. Via PN	Interessos de deutes	Desp. Fin.per Aplicació del TIE
Dèbits i partides a pagar	-	-	-	16.492,25	-
Passius a VR amb canvis a PIG mantinguts per negociar	-	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	16.492,25	-

Passius exercici 2024:

Categoria	Pèrdues	Beneficis	Benef. o Pèrd. Via PN	Interessos de deutes	Desp. Fin.per Aplicació del TIE
Dèbits i partides a pagar	-	-	-	7.874,38	-
Passius a VR amb canvis a PIG mantinguts per negociar	-	-	-	-	-
Derivats de cobertura	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	7.874,38	-



Línies de descompte i pòlisses de crèdit:

Exercici 2025:

Entitats de crèdit	Límit concedit	Disposat	Disponible
Total línies de descompte	0,00	0,00	0,00
Total pòlisses de crèdit	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00

Exercici 2024:

Entitats de crèdit	Límit concedit	Disposat	Disponible
Total línies de descompte	0,00	0,00	0,00
Total pòlisses de crèdit	500.000,00	0,00	500.000,00

Detall de l'endeutament de l'Entitat:

- Caixabank: El dia 16/09/2024 es va constituir un préstec amb la Caixa de 300.000 euros en 5 anys per a la reforma de l'edifici de Jardineria i Neteja i per la compra de vehicles elèctrics. A 31 de desembre de 2025 l'import pendent ascendeix a 235.901,51€. A 31 de desembre de 2024 l'import pendent ascendia a 291.047,43€.

La Fundació no té deutes amb garantia real, ni béns ni drets situats a l'estranger.

11. Existències

Detall del saldo:

	<u>Exercici 2025</u>	<u>Exercici 2024</u>
Import a l'inici de l'exercici	57.969,62	72.275,57
Import al final de l'exercici	61.937,20	57.969,62

Durant l'exercici 2025 no s'han realitzat correccions valoratives per deteriorament. Tampoc es van realitzar durant l'exercici anterior.

No existeixen limitacions a la disponibilitat de les existències per cap concepte.

12. Operacions en Moneda estrangera

No existeixen operacions en moneda estrangera.

13. Fons Propis

L'evolució dels fons propis durant el present exercici es descriu a l'Estat de Canvis del Patrimoni net.

En data 13 de novembre de 2024, el Patronat de la Fundació Maresme va acordar en Patronat fer una aportació de 257.000 euros per incrementar el fons dotacional de la Fundació CEO del Maresme, que es va fer efectiu mitjançant transferència bancària de data 29 de novembre de 2024. A partir d'aquesta data la Fundació del Maresme esdevé entitat dominant a efectes fiscals i la Fundació CEO del Maresme dependent, requisit per poder acollir-se al REGE (règim especial de grup d'entitats a efectes d'IVA).

No existeixen desemborsaments pendents, ni aportacions no dineràries o aportacions rebudes per compensar pèrdues d'exercicis anteriors, ni tampoc moviments de fons especials.



14. Subvencions, donacions i llegats

L'import total de subvencions i donacions imputades al compte de resultats adjunt corresponen 4.338.156,87 euros a subvencions d'exploatació (4.526.582,71 euros al 2024), 106.903,99 euros al traspàs a resultat de subvencions de capital (43.914,91 euros al 2024) i 242.148,70 euros a donatius rebuts (142.638,83 euros al 2024).

El detall de les subvencions d'exploatació i donatius imputats al resultat de l'exercici són:

ORGANISME	FINALITAT	EXERCICI 2025	EXERCICI 2024
Departament d'Empresa i Treball	Línia 2 de les subvencions destinades a les accions d'acompanyament especialitzat i de suport sociolaboral de les persones amb discapacitat dels centres especials de treball (equips multidisciplinaris de suport, EMS)	629.914,82	701.910,85
Departament d'empresa i Treball	Foment integració laboral persones amb discapacitat en els centres especials de treball	2.181.008,55	1.784.716,52
Servei d'Ocupació de Catalunya	Finançament de projectes Singulars	8.000,00	204.336,68
Servei d'Ocupació de Catalunya	Programa Treball i Formació	111.405,18	318.213,74
Servei d'Ocupació de Catalunya	Actuacions de la línia ACOL del Programa Treball i Formació (SOC – TRFO ACOL)	9.718,33	204.310,89
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	Suport als llocs de treball ocupats per persones amb discapacitat afectades per envelliment prematur en centres especials de treball	49.653,75	87.959,18
Seguretat Social	Bonificacions quota patronal Centres Especials de Treball	1.269.457,93	1.147.205,84
Diputació de Barcelona	Subvenció a favor d'entitats sense finalitat de lucre de l'Àrea d'Atenció a les persones	10.637,37	11.522,34
Departament de Drets Socials	Acompanyament en la implementació del model organitzatiu democràcia interna de l'Entitat	-	10.438,39
Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	Formació Professional Ocupacional Dual (Certificat de Professionalitat de Nivell 1)	57.242,40	50.694,80
Altres entitats		11.118,54	5.273,48
Donatius		242.148,70	142.638,83
TOTAL		4.580.305,57	4.669.221,54

Les principals subvencions rebudes durant l'exercici 2025 corresponen a:

- Subvencions destinades a les accions d'acompanyament especialitzat i de suport sociolaboral de les persones amb discapacitat dels centres especials de treball per a l'any 2025 (equips multidisciplinaris de suport, EMS), publicada per la Resolució EMT/2876/2025, de 21 de juliol del Departament d'Empresa i Treball per import de 629.914,82 euros.
- Subvencions a centres especials de treball per a actuacions sobre llocs de treball ocupats per persones amb discapacitat, de foment de la integració laboral de persones amb discapacitat contractades en centres especials de treball, per a l'any 2025 d'acord amb la convocatòria EMT/2824/2025, de 17 de juliol del Departament d'Empresa i Treball per import de 2.181.008,55 euros.



- L'import de les bonificacions aplicades a les quotes de la seguretat social dels treballadors amb discapacitat d'acord amb el que es regula a la Llei 43/2006 i Reial Decret legislatiu 1/2023 per import de 1.249.798,25 euros i les bonificacions corresponents a la formació contínua per import de 19.659,68 euros.
- Subvenció per a l'atorgament de subvencions a favor d'entitats sense finalitat de lucre de lucre, per a l'any 2025, de l'àrea d'igualtat i Sostenibilitat Social, Gerència de Serveis Socials i Gerència de serveis d'Igualtat i Ciutadania de la Diputació de Barcelona d'acord amb la convocatòria 202520255120015533 per import de 10.637,37 euros.
- Subvenció en relació a les actuacions de la línia ACOL del Programa Treball i formació (SOC-TRFO-ACOL), publicada per la resolució EMT/3780/2024, de 16 d'octubre per import de 334.494,18 euros. Per tal de que hi hagi una correcte correlació entre ingressos i despeses, es començarà a traspasar ingrés a partir del 2026.

Les principals subvencions rebudes durant l'exercici 2024 corresponen a:

- Subvencions destinades a les accions d'acompanyament especialitzat i de suport sociolaboral de les persones amb discapacitat dels centres especials de treball per a l'any 2024 (equips multidisciplinaris de suport, EMS), publicada per la Resolució EMT/4256/2023, de 30 de novembre del Departament d'Empresa i Treball per import de 701.910,85 euros.
- Subvencions a centres especials de treball per a actuacions sobre llocs de treball ocupats per persones amb discapacitat, de foment de la integració laboral de persones amb discapacitat contractades en centres especials de treball, per a l'any 2024 d'acord amb la convocatòria EMT/4255/2023, de 1 de desembre del Departament d'Empresa i Treball per import de 1.784.716,52 euros.
- L'import de la bonificació corresponent a la totalitat de la quota empresarial de la seguretat social dels treballadors amb discapacitat d'acord amb el que es regula a la llei 43/2006 per import de 1.130.095,97 euros.
- Subvenció per a l'atorgament de subvencions a favor d'entitats sense finalitat de lucre de lucre, per a l'any 2024, de l'àrea d'igualtat i Sostenibilitat Social, Gerència de Serveis Socials i Gerència de serveis d'Igualtat i Ciutadania de la Diputació de Barcelona d'acord amb la convocatòria 202420245120014973 per import de 11.522,34 euros.



El moviment durant l'exercici de la partida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" inclosa a l'epígraf de "periodificacions a curt termini" en el Passiu Corrent del Balanç ha estat:

	<u>EXERCICI 2025</u>	<u>EXERCICI 2024</u>
Saldo a l'inici de l'exercici	490.405,37	1.258.781,67
(+) Rebudes en l'exercici	4.305.620,19	3.758.206,41
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	-	-
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	-4.338.156,87	-4.526.582,71
(+) Efecte impositiu	-	-
(-) Imports tornats	-	-
(+/-) Altres moviments	-	-
Saldo al final de l'exercici	457.868,69	490.405,37

El moviment durant l'exercici de la partida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" inclosa en el Patrimoni net del Balanç ha estat:

	<u>EXERCICI 2025</u>	<u>EXERCICI 2024</u>
Saldo a l'inici de l'exercici	513.376,39	557.291,30
(+) Rebudes en l'exercici (net efecte impositiu)	207.000,00	-
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	-	-
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici (net efecte imp.)	-106.903,99	-43.914,91
(+) Efecte impositiu	-	-
(-) Imports tornats	-	-
(+/-) Altres moviments	-	-
Saldo al final de l'exercici	613.472,40	513.376,39

Les subvencions rebudes durant el 2025 corresponen a :

- Subvenció del programa INNVESS- Treball protegit per a l'any 2025 d'acord amb la resolució EMT/2944/2025, de 21 de juliol per import de 207.000 euros que corresponen a subvenció de capital.

15. Situació fiscal

Impost sobre Beneficis

La Fundació Ceo del Maresme, com a entitat sense ànim de lucre acollida a la Llei 49/2002 de Règim Fiscal d'entitats sense afany de lucre i Incentius fiscals al mecenatge de 23 de desembre, està exempta d'aquest impost segons l'article 7 punt 1 lletra d.

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis:

EXERCICI 2025

Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	Compte de resultats			Ingressos i despeses imputats directament al Patrimoni Net		
	Augments	Disminucions		Augments	Disminucions	
			22.464,13			-
Impost sobre Societats	-	-	-	-	-	-
Diferències permanents	-	-22.464,13	-22.464,13	-	-	-
Diferències temporals	-	-	-	-	-	-
- Amb origen en l'exercici	-	-	-	-	-	-
- Amb origen en altres exercicis	-	-	-	-	-	-
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Base Imposable (Resultat Fiscal)			-			-

EXERCICI 2024

Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	Compte de resultats			Ingressos i despeses imputats directament al Patrimoni Net		
	Augments	Disminucions		Augments	Disminucions	
			68.059,34			-
Impost sobre Societats	-	-	-	-	-	-
Diferències permanents	-	-68.059,34	-68.059,34	-	-	-
Diferències temporals	-	-	-	-	-	-
- Amb origen en l'exercici	-	-	-	-	-	-
- Amb origen en altres exercicis	-	-	-	-	-	-
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Base Imposable (Resultat Fiscal)			-			-



D'acord amb la legislació vigent, les declaracions efectuades pels diferents impostos no poden considerar-se definitives fins haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el termini de prescripció.

A 31 de desembre, l'Entitat té pendents d'inspecció tots els exercicis fiscalment no prescrits. Tanmateix, en opinió dels membres del Patronat de l'Entitat, no és presumible que en cas d'inspecció existeixin diferències que afectin significativament als comptes anuals.

Administracions Públiques

A partir de l'1 de gener de 2025, la Fundació CEO del Maresme està acollida al REGE (règim especial de grup d'entitats a efectes d'IVA). La Fundació del Maresme és l'entitat dominant sobre la Fundació CEO del Maresme. Veure Nota 13.

El detall dels saldos amb l'Administració Pública és el següent:

	Exercici 2025	Exercici 2024
AAPP per subvencions concedides	2.698.222,05	1.850.436,01
Total AAPP deutora	2.698.222,05	1.850.436,01
HP creditora per IRPF	48.612,78	120.465,40
HP creditora per IVA	0,00	148.598,28
Organismes s. Social creditors	67.210,96	98.300,80
Altres	1.630,39	3.110,55
Total AAPP creditora	117.454,13	370.475,03



16. Ingressos i despeses

A continuació es presenten els desglossaments de les partides de "Consum de mercaderies", "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles", "Càrregues Socials" i "Altres resultats", així com l'import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis:

	Exercici 2025	Exercici 2024
1. Consum de mercaderies	-	-
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	645.671,08	569.858,58
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte Nacionals :	663.833,25	584.053,17
b) Variació d'existències	-18.162,17	-14.194,59
3. Càrregues socials	2.034.954,78	1.967.623,94
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.945.671,30	1.901.375,39
b) Aportacions i dotacions per a pensions	-	-
c) Altres càrregues socials	89.283,48	66.248,55
4. Venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis	-	-
5. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos en Altres Resultats	-	-
6. Despeses associades a una reestructuració	-	-

17. Provisions i contingències

A 31 de desembre de 2025, l'Entitat té una demanda per acomiadament per import estimat de 76.125 euros.

Els assessors laborals de l'entitat han valorat el risc de l'esmentat litigi com a possible.



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

Després d'analitzar les diferents tipologies de despeses que té l'entitat, desglosem aquestes entre despeses amb finalitats Fundacionals i Despeses necessàries per a l'activitat de la Fundació CEO del Maresme:

<u>DESPESES FUNDACIONALS</u>			<u>DESPESES NECESSÀRIES</u>		
	2025	2024		2025	2024
Aprovisionaments.	645.046,45	569.483,91	Aprovisionaments	624,63	374,67
Despeses de personal.	8.011.250,70	7.444.550,41	Despeses de personal	726.003,21	1.180.539,76
Serveis exteriors i altres	302.178,95	282.041,03	Serveis exteriors i altres	886.336,57	324.719,16
Altres excepcionals	-	-	Altres excepcionals	4.078,97	3.517,77
Amortització de l'immobilitzat	277.716,17	168.598,53	Amortització de l'immobilitzat	3.865,75	3.015,67
Despeses financeres	-	-	Despeses financeres	16.492,25	7.874,38
TOTAL DESPESES FUNDACIONALS	9.236.192,27	8.464.673,88	TOTALS DESPESES NECESSÀRIES	1.637.401,38	1.520.041,41

La Fundació CEO del Maresme destina més del 70% de les seves rendes i ingressos nets a l'activitat fundacional, segons es demostra en el quadre que segueix:

	<u>Exercici 2025</u>	<u>Exercici 2024</u>
Total Ingressos	10.896.057,78	10.052.772,54
- Despeses Necessàries	-1.637.401,38	-1.520.041,41
RENDES NETES	9.258.656,40	8.532.731,12
	70%	70%
70% s/RENDES NETES	6.481.059,48	5.972.911,79

El 70% de les rendes netes ascendeixen a 6.481.059,48 euros (5.972.911,79 euros al 2024) i les despeses fundacionals a 9.236.192,77 euros (8.464.673,88 euros al 2024). Per tant, es satisfà el criteri legal de destinar un mínim del 70% a les finalitats fundacionals.



Detallem a continuació els anys 2023-2022:

DESPESES FUNDACIONALS			DESPESES NECESSÀRIES		
	2023	2022		2023	2022
Aprovisionaments	524.631,05	462.627,08	Aprovisionaments	16.573,77	30.912,89
Despeses de personal	6.864.412,88	6.376.190,22	Despeses de personal	844.708,58	900.638,27
Serveis exteriors i altres	339.216,59	289.745,52	Serveis exteriors i altres	281.306,50	289.898,00
Altres excepcionals	-	-	Altres excepcionals	9.763,69	6.868,04
Amortització de l'immobilitzat	131.528,67	106.434,82	Amortització de l'immobilitzat	-	-
Despeses financeres	-	-	Despeses financeres	5.080,92	4.292,03
TOTAL DESPESES FUNDACIONALS	7.859.789,19	7.234.997,64	TOTALS DESPESES NECESSÀRIES	1.157.433,46	1.232.609,23

El CEO va destinar més del 70% de les seves rendes i ingressos nets a l'activitat fundacional, segons es demostra en el quadre que segueix:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Total Ingressos	9.058.694,36	8.637.870,68
- Despeses Necessàries	-1.157.433,46	-1.232.609,23
RENDES NETES	7.901.260,90	7.405.261,45
	70%	70%
70% s/RENDES NETES	5.530.882,63	5.183.683,02

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (S13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)						Import pendent	
				2021	2022	2023	2024	2025	Total		% compliment
2021	6.160.187,62	4.312.131,33	6.080.240,56	6.080.240,56					6.080.240,56	141,0%	-
2022	7.405.261,45	5.183.683,02	7.234.997,64		7.234.997,64				7.234.997,64	139,6%	-
2023	7.901.260,90	5.530.882,63	7.859.789,19			7.859.789,19			7.859.789,19	142,1%	-
2024	8.532.731,12	5.972.911,79	8.464.673,88				8.464.673,88		8.464.673,88	141,7%	-
2025	9.258.656,40	6.481.059,48	9.236.192,77					9.236.192,77	9.236.192,77	142,5%	-
Total	27.480.668,25	38.875.894,04	38.875.894,04	6.080.240,56	7.234.997,64	7.859.789,19	8.464.673,88	9.236.192,77	38.875.894,04		-



A continuació, detallem les partides significatives corresponents a l'exercici 2025 a través de les quals es pot comprovar el compliment de les finalitats:

	Manipulats	Jardineria	Neteja	Reciclatge	Can Parcala	Cafè Nou	Altres	TOTAL
Aprovisionaments	146.358,11	173.991,62	53.346,95	54.979,82	56.135,99	155.474,11	4.759,85	645.046,45
Despesa de Personal	1.237.748,99	3.255.894,36	2.184.413,46	596.236,65	139.092,82	281.410,41	316.454,01	8.011.250,70
Serveis exteriors i altres	33.013,03	170.772,28	41.393,29	39.983,00	10.193,01	5.024,11	1.800,23	302.178,95
Amortitzacions	24.340,14	167.284,53	34.256,53	7.642,12	7.531,26	24.542,45	12.119,14	277.716,17
TOTAL	1.441.460,27	3.767.942,79	2.313.410,23	698.841,59	212.953,08	466.451,08	335.133,23	9.236.192,27

al 2024 eren les següents:

	Manipulats	Jardineria	Neteja	Reciclatge	Can Parcala	Cafè Nou	Altres	TOTAL
Aprovisionaments	124.827,96	176.554,68	42.514,06	49.287,54	47.535,91	121.646,43	7.117,33	569.483,91
Despesa de Personal	1.195.870,27	3.012.872,75	1.701.021,09	541.490,01	168.690,63	340.669,13	483.936,53	7.444.550,41
Serveis exteriors i altres	26.799,15	166.906,63	39.341,05	36.064,24	9.897,84	1.093,22	1.938,90	282.041,02
Amortitzacions	23.550,99	75.606,74	17.741,12	8.370,31	5.483,57	23.953,71	13.892,09	168.598,52
TOTAL	1.371.048,37	3.431.940,80	1.800.617,32	635.212,10	231.607,95	487.362,49	506.884,85	8.464.673,86

19. Informació sobre medi ambient i drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

L'Entitat no ha realitzat inversions destinades a la protecció del medi ambient ja que donada la seva activitat no contamina directament al medi ambient.

Les úniques despeses registrades respecte el medi ambient corresponen a la recollida de subproductes o residus que es generen al taller.

L'entitat no té drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle assignats ni s'han produït moviments de drets durant l'exercici. Tampoc figuren comptabilitzades despeses derivades d'emissions de gasos d'efecte hivernacle ni s'han dotat provisions per aquest concepte.

20. Retribucions a llarg termini al personal

No existeixen retribucions a llarg termini al personal.

21. Negocis conjunts

No existeixen negocis conjunts.



22. Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes

No existeixen actius no corrents mantinguts per a la venda ni operacions interrompudes.

23. Fets posteriors al tancament

No s'han produït amb posterioritat al tancament de l'exercici fets que afectin als comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2025 o al principi d'empresa en funcionament.

24. Operacions amb parts vinculades

La informació més significativa sobre les operacions amb parts vinculades realitzades durant l'exercici és la següent:

- a) Les persones i / o empreses amb les quals s'han realitzat operacions vinculades són les següents:
 - Fundació Privada del Maresme Pro-Persones amb Disminució Psíquica.
- b) La naturalesa de la relació amb les parts vinculades és la imputació de costos comuns compartits per les citades Entitats.

A data de tancament resta un import pendent a favor de la Fundació Privada del Maresme Pro Persones amb Disminució Psíquica per la imputació de costos comuns que està registrat al passiu a curt termini per import de 565 mil euros (7 mil euros al 2024). Els costos comuns són repartits entre les citades entitats. I existeix un saldo pendent de cobrar per 37m€ .

La Fundació ha rebut un donatiu per import de 100m€ de la Fundació Privada del Maresme Pro Persones amb Disminució Psíquica.

25. Altra informació

La composició del Patronat es detalla a la Nota 1.

No existeixen remuneracions al patronat ni a l'òrgan de direcció ni compromisos en matèria de pensions, primes d'assegurança de vida pagades, ni indemnitzacions per cessament, pagaments basats en instruments de patrimoni ni acomptes i crèdits concedits.



El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici 2025 per categories i sexes, és:

	Total	Homes	Dones
Alts directius	1	0	1
Resta personal directiu	7	3	4
Tècnics i professionals	16	4	12
Empleats de tipus administratiu	3	0	3
Resta de personal qualificat	48	33	15
Personal no qualificat	43	17	26
Treballadors amb discapacitat intel·lectual	222	163	59
Total ocupació mitjana	340	220	120

A l'exercici 2024:

	Total	Homes	Dones
Alts directius	1	0	1
Resta personal directiu	8	5	3
Tècnics i professionals	19	3	16
Empleats de tipus administratiu	5	0	5
Resta de personal qualificat	51	30	21
Personal no qualificat	41	20	21
Treballadors amb discapacitat intel·lectual	219	156	63
Total ocupació mitjana	344	214	130

Els honoraris meritats durant el present i l'anterior exercici per AUREN AUDITORES SP, SLP, en concepte d' auditoria de comptes i altres serveis prestats pels auditors de comptes, i els honoraris meritats per altres societats que utilitzen la marca Auren han estat els següents:

AUREN AUDITORES SP, SLP	Exercici 2025	Exercici 2024
Honoraris per auditoria de comptes	9.500,00	9.240,00
Altres honoraris per serveis prestats	1.430,00	-
Total	10.930,00	9.240,00



Garanties amb tercers

Benefici de la garantia	Import	Entitat	Venciment
Ajuntament de Mataró, garantir la correcta prestació del servei de neteja de les zones verdes de la ciutat de Mataró.	19.810,45	Caixabanc, S.A.	Indefinit
Tresoreria General de la Seguretat Social, garantia per respondre del pagament de totes i cadascun dels deutes futurs	3.000,00	Caixabanc. S.A.	Indefinit
TOTAL	22.810,45		

26. Informació segmentada

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries de l'entitat, per categories d'activitats, és la següent:

Descripció de l'activitat	XIFRA DE NEGOCIS	
	Exercici 2025	Exercici 2024
Manipulats	687.583,26	624.986,87
Jardineria	2.691.693,42	2.447.760,03
Neteja	1.649.556,71	1.212.411,18
Reciclatge	488.908,42	443.462,33
Can Parcala	150.494,29	146.632,48
Bar- Restaurant Cafè Nou	341.081,76	277.365,48
Altres	143.275,42	41.326,09
Quotes socis	47.533,26	51.357,92
Total	6.200.126,54	5.245.302,38

Totes les vendes i prestacions de serveis s'han realitzat en el territori nacional.



27. Informació específica

Ingressos i despeses per centre

Al 2025:

	Manipulats	Jardineria	Neteja	Reciclatge	Can Parcala	Cafè Nou	Altres	TOTAL
Total Ingressos	1.643.590,59	4.611.363,87	2.599.333,41	819.838,36	250.129,30	462.220,16	509.355,06	10.895.830,76
Total despeses	-1.695.113,87	-4.430.236,83	-2.626.129,66	-816.565,03	-263.394,45	-539.815,79	-502.111,00	-10.873.366,63
Resultat	-51.523,29	181.127,04	-26.796,25	3.273,33	-13.265,15	-77.595,63	7.244,07	22.464,13

Al 2024:

	Manipulats	Jardineria	Neteja	Reciclatge	Can Parcala	Cafè Nou	Altres	TOTAL
Total Ingressos	1.568.454,84	4.271.011,24	2.096.346,77	738.546,31	265.751,39	426.092,69	677.114,63	10.043.317,88
Total Despeses	-1.652.538,59	-4.045.257,48	-2.077.297,50	-742.033,58	-264.126,24	-531.703,79	-662.301,35	-9.975.258,54
Resultat	-84.083,75	225.753,76	19.049,27	-3.487,27	1.625,15	-105.611,10	14.813,28	68.059,34

28. Informació sobre els aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposicions addicionals tercera "deure d'informació" de la llei 15/2010, de 5 de juliol

L'import del saldo pendent de pagament a proveïdors, que al tancament de l'exercici acumula un aplaçament superior al termini legal de pagament és d'un total de 3.296,70 euros, que representen un 2,15% del total del saldo de proveïdors (a l'exercici anterior eren 5.798,21 euros, que representaven un 3,8% del total del saldo de proveïdors).

S'està treballant per adequar el períodes de pagament a proveïdors segons la normativa establerta, i es centraran tots els esforços per a que, dins l'exercici 2025, s'aconsegueixi aquesta fita.

29. Declaració responsable

D'acord amb els estatuts, els màxims responsables de l'entitat són els membres del Patronat. Aquests no perceben cap tipus de retribució ni dinerària ni en espècie per l'exercici del seu càrrec.

L'Administrador del CEO del Maresme és alhora el Director Gerent de la Fundació El Maresme Pro-Persones amb Disminució Psíquica. Per l'exercici d'aquest càrrec no percep cap retribució en aquesta entitat. La seva retribució s'especifica en els comptes anuals de la Fundació Privada El Maresme Pro-Persones amb Disminució Psíquica.

No existeix cap declaració responsable presentada al Protectorat.

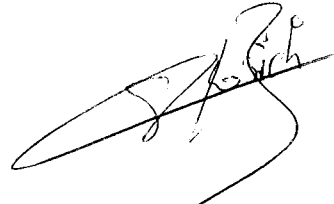


A Mataró a 13 de maig de 2026, queda formulat el Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxes d'Efectiu i la Memòria de la FUNDACIÓ CEO DEL MARESME, corresponents a l'exercici 2025, i numerats correlativament de l'1 al 55, donant la seva conformitat, mitjançant signatura, el president i secretari del Consell Directiu de l'Entitat.

SIGNATURES



PRESIDENT
Sr. MIQUEL MONTANÉ BERNEY
DNI: 38.804.228P



SECRETARIA
Sra. JOSEFA ROSICH ROVIRA
DNI: 33.926.110Y