

**Informe de auditoría de
cuentas anuales**

**FUNDACIÓN ASPACE
NAVARRA PARA
EL EMPLEO**

29 de marzo de 2022

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR
UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A la Junta de Patronos de FUNDACIÓN ASpace NAVARRA PARA
EL EMPLEO (FANE)**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de la FUNDACIÓN ASpace NAVARRA PARA EL EMPLEO, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1., de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las



cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Operaciones vinculadas

Descripción del riesgo:

La entidad tiene un volumen significativo de operaciones con la FUNDACIÓN ASPACE NAVARRA RESIDENCIAL (FANRE) y con la ASOCIACIÓN NAVARRA DE AYUDA A LA PARÁLISIS CEREBRAL (ASPACE). El Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos establece unas normas de registro y valoración para las operaciones vinculadas que, en el caso de no cumplirse, podrían distorsionar los resultados obtenidos por la entidad. La vinculación entre las partes puede inducir a la introducción de sesgos en la valoración de las operaciones.

Procedimientos de auditoría aplicados:

Se han aplicado procedimientos para determinar si las operaciones con partes vinculadas están afectas a actividades mercantiles o a las actividades propias de la finalidad de la entidad, concluyéndose que la entidad realiza operaciones de ambos tipos. El Plan Contable establece que las operaciones afectas a una actividad mercantil deben contabilizarse a precios de mercado, mientras que las operaciones afectas a las actividades propias deben contabilizarse por el precio acordado.

Sobre una muestra representativa de las operaciones realizadas se ha comprobado que las operaciones mercantiles se han facturado a precios equivalentes a los de las operaciones similares con terceros no vinculados, mientras que para las operaciones afectas a las actividades propias existen tarifas acordadas entre las partes que establecen los conceptos y precios a facturar. Se ha comprobado que los conceptos facturados son uniformes con los del ejercicio precedente.

Responsabilidad de la Junta de Patronos en relación con las cuentas anuales

La Junta de Patronos es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.



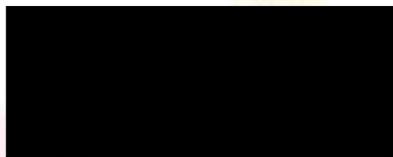
En la preparación de las cuentas anuales, la Junta de Patronos es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la Junta de Patronos tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 4 y 5, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Pamplona, a 29 de marzo de 2022



Daniel Gutiérrez Sagastume
Socio Auditor
Inscrito en el R.O.A.C. con el nº 18.182



FAGOAGA AUDITORES ASOCIADOS, S.L.P.
Monasterio de Urdax, 21, Bajo, Trasera
31011 - Pamplona
Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S2390

Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Junta de Patronos.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta de Patronos, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia

de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Nos comunicamos con la Junta de Patronos de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Junta de Patronos de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.
- Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

CUENTAS ANUALES E INFORME DE AUDITORÍA

CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

DE LA ENTIDAD

"FUNDACIÓN ASPACE NAVARRA PARA EL EMPLEO"



Noáin, 24 de marzo de 2022

FUNDACIÓN ASPACE NAVARRA PARA EL EMPLEO CUENTAS ANUALES – 31 DICIEMBRE 2021

ÍNDICE

ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACIÓN	Página
Balance	3
Cuenta de Resultados	5
MEMORIA DEL EJERCICIO 2019	
1. Actividad de la Fundación	7
2. Bases de presentación de las cuentas anuales	12
3. Excedente del ejercicio	14
4. Normas de registro y valoración	15
5. Inmovilizado material	22
6. Bienes del Patrimonio Histórico	25
7. Inversiones inmobiliarias	25
8. Inmovilizado intangible	25
9. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar	27
10. Instrumentos financieros	27
11. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	32
12. Beneficiarios-acreedores	32
13. Fondos propios	33
14. Existencias	34
15. Moneda extranjera	34
16. Situación fiscal	34
17. Ingresos y gastos	36
18. Provisiones y contingencias	37
19. Información sobre medio ambiente	38
20. Retribuciones a largo plazo al personal	39
21. Subvenciones, donaciones y legados	39
22. Fusiones entre entidades no lucrativas y combinación de negocios	40
23. Negocios conjuntos	41
24. Actividad de la entidad. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.	
Gastos de administración	41
25. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas	51
26. Hechos posteriores al cierre	52
27. Operaciones con partes vinculadas	52
28. Otra información	54
29. Información segmentada	58
30. Estado de flujos de efectivo	58
31. Inventario	60
Anexo: cuenta de resultados de Centro Ocupacional ASPACE Navarra	62
Hoja de firmas	63

ACTIVO	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIVO NO CORRIENTE		5.381.342,43	4.175.459,83
I. Inmovilizado intangible	8	23.021,42	25.321,45
3. Patente, licencias, marcas y similares		1.867,42	149,32
5. Aplicaciones informáticas		21.154,00	25.172,13
III. Inmovilizado material	5	5.337.929,39	4.117.596,76
1. Terrenos y construcciones		1.705.670,52	1.508.902,29
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		3.632.258,87	1.771.741,28
3. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00	836.953,19
VI. Inversiones financieras a largo plazo	10.1	20.391,62	32.541,62
5. Otros activos financieros		20.391,62	32.541,62
B) ACTIVO CORRIENTE		1.991.637,31	1.446.032,62
II. Existencias	14	95.752,42	12.246,95
1. Bienes destinados a la actividad		1.297,11	1.297,11
5. Productos terminados		94.455,31	10.949,84
III. Usuarios y otros deudores de las actividad propia	10.2 y 11	216.499,96	26.159,00
IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	10.2	1.356.090,87	1.225.360,82
Deudores varios			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		558.983,37	636.261,77
2. Clientes entidades del grupo y asociadas		62.028,55	82.195,92
4. Personal		2.813,00	5.887,67
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	16.2	732.265,95	501.015,46
VI. Inversiones financieras a corto plazo	10.2	0,00	2.085,69
5. Otros activos financieros		0,00	2.085,69
VII. Periodificaciones		25.902,22	28.481,86
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10.2	297.391,84	151.698,30
1. Tesorería		297.391,84	151.698,30
TOTAL ACTIVO		7.372.979,74	5.621.492,45

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETO		1.654.709,52	1.779.647,94
A-1) Fondos propios	13	586.216,96	757.045,96
I. Dotación fundacional		937.045,96	1.034.595,16
1. Dotación fundacional		937.045,96	1.034.595,16
IV. Excedente del ejercicio	3	-350.829,00	-277.549,20
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	21	1.068.492,56	1.022.601,98
I. Subvenciones		639.212,58	589.521,91
II. Donaciones y legados		429.279,98	433.080,07
B) PASIVO NO CORRIENTE		4.064.944,20	2.608.375,25
I. Provisiones a largo plazo	18 y 20	73.985,38	66.476,99
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		73.985,38	66.476,99
II. Deudas a largo plazo	10.4	3.789.984,95	2.316.924,39
2. Deudas con entidades de crédito		3.789.984,95	2.303.171,27
3. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	13.753,12
III. Deudas a largo plazo con entidades del grupo y asociadas	10.4	200.973,87	224.973,87
C) PASIVO CORRIENTE		1.653.326,02	1.233.469,26
II. Provisiones a corto plazo	18 y 20	3.437,74	16.758,68
III. Deudas a corto plazo	10.5	944.951,97	382.487,39
2. Deudas con entidades de crédito		891.841,48	328.711,69
3. Acreedores por arrendamiento financiero		13.753,05	53.775,70
5. Otros pasivos financieros		39.357,44	0,00
IV. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo	10.5	26.289,59	192.612,62
V. Beneficiarios - Acreedores	12	0,00	53,28
VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	10.5	678.646,72	641.557,29
1. Proveedores		1.196,17	423,11
2. Proveedores, entidades del grupo y asociadas		0,00	30.383,72
3. Acreedores varios		560.220,62	515.424,10
4. Personal		485,50	0,00
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	16.2	116.744,43	95.326,36
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		7.372.979,74	5.621.492,45

CUENTA DE RESULTADOS	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020
A) Operaciones continuadas			
1. Ingresos de la actividad propia	17.2	2.817.667,85	2.272.520,87
b) Aportaciones de usuarios		402.187,00	377.563,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		23.100,00	50.366,86
d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio		2.327.181,10	1.799.655,76
e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		65.199,75	44.935,25
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		4.690.439,41	3.931.814,18
3. Gastos por ayudas y otros	17.1	0,00	-150,00
a) Ayudas monetarias		0,00	-150,00
d) Reintegro de subvenciones		0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		83.505,47	-28.278,52
6. Aprovisionamientos	17.4	-506.755,94	-254.389,61
7. Otros ingresos de la actividad		35.989,46	39.209,34
8. Gastos de personal		-5.201.916,63	-4.573.031,83
a) Sueldos, salarios y asimilados		-4.570.624,10	-4.032.200,47
b) Cargas sociales	17.3	-636.816,58	-540.831,36
c) Provisiones		5.524,05	0,00
9. Otros gastos de la actividad		-1.801.472,68	-1.392.009,37
a) Servicios exteriores		-1.786.601,65	-1.381.527,32
b) Tributos		-13.120,90	-10.448,65
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		0,00	-33,40
d) Otros gastos de gestión corrientes		-1.750,13	0,00
10. Amortización del inmovilizado	5 y 8	-494.485,67	-332.533,80
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	21	101.880,94	84.798,57
a) Subvenciones de capital traspasados al excedente del ejercicio		66.053,83	63.624,95
b) Donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio		35.827,11	21.173,62
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	5	6.083,88	804,81
b) Resultados por enajenaciones y otras		6.083,88	804,81
14. Otros resultados		-1.531,64	14.780,01
A.1. EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		-270.595,55	-236.465,35
15. Ingresos financieros		1,87	0,73
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		1,87	0,73
16. Gastos financieros		-80.235,32	-41.084,58
a) Por deudas con entidades del grupo y asociadas		-4.535,68	-5.231,94
b) Por deudas con terceros		-75.699,64	-35.852,64
A.2. EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		-80.233,45	-41.083,85
A.3. EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		-350.829,00	-277.549,20
A.5. VARIACIÓN DE P. NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-350.829,00	-277.549,20

C) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
3. Subvenciones recibidas	21	173.767,40	208.967,00
D) Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
3. Subvenciones recibidas	21	-127.876,82	-138.984,09
E) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (C+D)		45.890,58	69.982,91
G) Ajustes por errores	2.8	180.000,00	-21.806,01
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.5.+D+E+F+G)		-124.938,42	-229.372,30

(*) A mediados de 2021, el SNE resolvió conceder a FANE una subvención de 180.000 euros para ayudar a cubrir el déficit de 2020. Como las Cuentas Anuales de ese año ya se habían aprobado y presentado, no cabe reconocer esta subvención sino como un error de ejercicios anteriores, con abono al fondo dotacional

FUNDACIÓN ASPACE NAVARRA PARA EL EMPLEO

MEMORIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL. ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD

La Fundación Aspace Navarra para el Empleo fue constituida el 19 de junio de 2003 por la Asociación Navarra de Ayuda a la Parálisis Cerebral y alteraciones afines (Aspace Navarra), teniendo personalidad jurídica propia e independiente de la entidad fundadora y plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines. Se constituye como una fundación sin ánimo de lucro, declarada de interés social de conformidad con la Ley 44 del Fuero de Navarra.

Inicialmente el domicilio de la Fundación se estableció en la localidad de Cizur Menor, (Navarra), C/ Camino de Santiago s/n. Con fecha 6 de junio de 2006 el Patronato de la Fundación acuerda el cambio de domicilio social a la localidad de Noáin (Navarra), Polígono Mocholí, C/ Noáin, 2. Su ámbito territorial de actuación será prioritariamente el de la Comunidad Foral de Navarra.

La Fundación está inscrita en el Registro de Fundaciones del Gobierno de Navarra por Resolución de 15 de septiembre de 2003, con el nº de inscripción 170.

La Fundación Aspace Navarra para el Empleo está sujeta a la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, reguladora del régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio.

Su CIF es G31794654.

La dotación Fundacional inicial para el Centro Especial de Empleo fue de 1.330.499,45 euros y estaba integrada por los bienes y derechos vinculados al Centro Especial de Empleo que hasta la fecha de constitución gestionaba directamente la Asociación Aspace Navarra y las deudas vinculadas a dicho Centro Especial de Empleo, a 31 de mayo de 2003.

La dotación Fundacional inicial para el Centro Ocupacional Uxane fue de 3.194,93 euros y está integrada por los bienes y derechos vinculados al Centro Ocupacional Uxane y las deudas vinculadas a dicho Centro Ocupacional, a 1 de enero de 2003, que hasta ese momento estaban gestionados por la Asociación Aspace Navarra.

Durante este año la Fundación ha continuado creciendo y consolidando el proyecto de creación de un itinerario de integración laboral y social de las personas con discapacidad que forman parte de nuestros centros.

Sus fines se relacionan con el artículo 3º de los estatutos y son la plena integración social y laboral de las personas con discapacidad y particularmente de aquellas con parálisis cerebral y afines, en el mercado ordinario de trabajo, mediante la contratación de estas por empresas, administraciones públicas o el autoempleo.

Actividades de la entidad

Para el cumplimiento de sus fines la Fundación realizará cuantas actividades lícitas se consideren necesarias o convenientes por el patronato, y particularmente las siguientes:

- a) La promoción de Centros Especiales de Empleo que permitan a las personas con discapacidad, preferentemente con parálisis cerebral y afines, realizar un trabajo productivo y remunerado, que se adecue a sus características personales y que favorezca su integración laboral y social.
- b) La promoción de Centros Ocupacionales para personas con discapacidad, preferentemente con parálisis cerebral y afines que tengan como finalidad prestarles

servicios de terapia ocupacional y de ajuste personal y social, a fin de propiciar su integración en la sociedad y, en su caso, su posterior incorporación a Centros Especiales de Empleo.

- c) La promoción de cualesquiera otros centros o servicios que favorezcan la integración laboral y social de las personas con discapacidad, preferentemente con parálisis cerebral y afines.
- d) La realización de actividades de divulgación, formación e investigación en los ámbitos señalados en las letras anteriores y otras cuyo fin sea la integración social y laboral de las personas con discapacidad, preferentemente con parálisis cerebral y afines.
- e) La prestación de servicios logísticos, portería y control de accesos, mantenimiento de edificios e instalaciones, gestión integral de actividades culturales, de formación, deportivas y de ocio y de los establecimientos en los que tales actividades se desarrollen, así como la prestación de servicios de mantenimiento y conservación de las correspondientes instalaciones.
- f) La realización de actividades de fabricación, elaboración, diseño, control de calidad, reparación, almacenaje, reciclaje y reutilización, distribución y venta de cualesquiera otros productos o servicios.
- g) La prestación de servicios auxiliares asistenciales tales como: el traslado de personas, la recepción, lavandería, limpieza, mantenimiento, administración y cualquiera otra excepto aquellas referidas a la atención directa en los centros y servicios de Aspace Navarra y sus fundaciones.
- h) La concesión de ayudas a personas o entidades que persigan fines análogos a los anteriormente expresados y la cooperación con las mismas en actividades de interés común.
- i) La promoción y gestión de servicios y actuaciones encaminados a la Integración social y laboral de las personas con discapacidad atendiendo preferentemente personas con parálisis cerebral y afines este fin, así como la colaboración con otras organizaciones similares y con la Administración para impulsar actividades enmarcadas en las políticas activas de empleo.
- j) La promoción y articulación de la participación del voluntariado en las actividades de la entidad, de acuerdo con el concepto, valores y principios regulados en la Ley 45/2015, de 14 de octubre, de Voluntariado o con la norma que la sustituyese en un futuro.
- k) La colaboración con la entidad fundadora, ASPACE NAVARRA, para el logro de los fines de esta última.

Además, la Fundación podrá realizar actividades empresariales cuyo objeto esté relacionado con los fines fundacionales o sean complementarias o accesorias de las anteriores. También podrá intervenir en cualesquiera actividades económicas a través de su participación en sociedades con arreglo a lo previsto en la normativa vigente.

Todas las actividades podrán ser realizadas por la Fundación, total o parcialmente, de modo indirecto, mediante la creación de otras entidades o mediante la participación en las mismas.

Dentro del Itinerario de Integración Laboral podemos destacar tres etapas: Centro Ocupacional, Centro Especial de Empleo y Servicio de Orientación y Formación para la Integración Laboral (SOFIL).

La Fundación tiene en cuenta la diversidad y pluralidad que caracteriza a la población con discapacidad, atendiendo de forma diferente según las demandas y necesidades que cada persona con discapacidad presenta. La Fundación atiende y da empleo a personas con todo tipo y grado de discapacidad, dando preferencia a aquellas con parálisis cerebral y alteraciones afines. También dedicamos especial atención a perfiles que presentan mayores dificultades: personas con discapacidad intelectual, enfermedad mental, en riesgo de exclusión, mujeres, jóvenes sin experiencia.

1. Centro Ocupacional Aspace Navarra:

Actividades prelaborales: Actividades de encuadernación, limpieza de tablas de cocina, ensobrado y reparto de correspondencia, velas aromáticas, área de Comunicación-prensa: lectura de prensa on line y en papel, envío de noticias del tercer sector en pdf, base de datos de noticias, área de comunicación-redes sociales: redacción y publicación en redes sociales (Facebook, Instagram, Twitter), área de comunicación-noticias boletín Aspace Navarra: búsqueda y redacción de noticias, colaboración con la comunicación interna y externa de la entidad, archivos, dossiers... **Actividades relacionadas con la celebración del 50 Aniversario de Aspace Navarra, Actividades ocupacionales:** Terapia manual y creatividad: artesanía, programa de teatro, bufandas y gorros de lana, Bingo con fotografías de las personas de Uxane y con logos de redes sociales, calendario de publicaciones, digitalización de fotografías, actividad "quién es quién" realizada conjuntamente por los dos centros, programa de radio... **Actividades formativas:** Musicoterapia, formación técnica en redes sociales y marketing en redes sociales, fotografía y formación en habilidades sociales y laborales. **Actividades de rehabilitación:** Deporte adaptado, fisioterapia, hípica, natación, actividad física, Bienestar emocional: estimulación cognitiva, habilidades sociales. **Ajuste personal y social:** programa de actuación en espacios comunes: AVD, programa de orden y limpieza, cocina, huerto terapéutico y programa comunitario, habilidades sociales y habilidades laborales. Cuenta con 14 trabajadores a 31 de diciembre de 2021.

Acciones destacables en el Centro Ocupacional durante el 2021:

- Acuerdo de Colaboración anual, firmado por la Agencia Navarra de Autonomía y Desarrollo de la Personas (ANADP).
- En Aspace Press, en febrero y mayo se incorporaron 2 personas al centro, siendo 23 la personas que acuden al centro.
- Dos personas del Centro Ocupacional Aspace Press se han incorporado al Centro Especial de Empleo, en la Unidad Operativa Aoiz y en la Unidad Operativa Pamplona.
- En Uxane continúan las 25 personas
- Aumento de publicaciones en Redes Sociales con motivo de las actividades extraordinarias realizadas con motivo de la celebración del 50 aniversario de Aspace Navarra.
- Elaboramos el PAICP (Plan de Atención Individualizada Centrada en la Persona) de cada una de las personas que acuden al Centro Ocupacional Aspace Navarra, y apoyamos a las personas en la consecución de los objetivos que ellos se plantean, relacionados con las dimensiones de calidad de vida, basándonos en el modelo de Atención Centrada en la Persona (ACP).

- Realizamos actividades ocupacionales y del Programa de Ajuste Personal y Social

2. Centro Especial de Empleo:

Gestión de centros y servicios, subcontratación, lavandería industrial, reciclaje de electrodomésticos, brigadas de jardinería y limpieza vial, planta de elaboración de productos lácteos ecológicos, enclaves laborales, gestión de albergues y otros servicios.

Como soporte de estas líneas del Itinerario de Integración Laboral están los **Procesos de Apoyo:**

- **Económico – Financiero.**
- **Calidad y Sistemas.**
- **Gestión personas.**
- **Programa de Ajuste Personal y Social.**
- **Prevención de Riesgos y Seguridad Laboral**

Por último, reseñar que todo el organigrama está coordinado por la Dirección de la Fundación y que las cinco Unidades Operativas (Aoiz, Bortziriak, Baztán, Pamplona y Noáin) cuentan con una Dirección cada una de ellas, que son coordinadas por la Dirección Técnica.

A continuación detallamos las actividades que se realizan dentro de las cinco Unidades Operativas en que se divide el Centro Especial de Empleo:

- **UNIDAD OPERATIVA AOIZ:**
 - Ecointegra: Planta de tratamiento de RAEE's (aparatos frigoríficos, lavadoras, TV y PAE (Pequeño Aparato Electrodoméstico).
 - BIOINTEGRA: planta de elaboración de productos lácteos ecológicos, en Roncesvalles-Orreaga: INTIA y la Fundación Aspace Navarra para el Empleo, suscribieron un acuerdo, por el cual FANE gestionaría la Quesería "Roncesvalles-Orreaga" ubicada en las instalaciones del INTIA en Roncesvalles desde el 1 de Enero de 2011, con el objeto de crear empleo para las personas con discapacidad de la zona.
 - Tienda en la Colegiata de Roncesvalles: Local alquilado en la propia Colegiata donde se comercializan nuestros productos lácteos.
 - Servicios: Se prestan servicios de apoyo en trabajos a INTIA.
- **UNIDAD OPERATIVA BAZTÁN:**
 - Albergue Juvenil Valle de Baztán, en Lekároz
 - Limpieza de la Casa de Cultura, el Ayuntamiento de Baztán, los Baños Públicos en Elizondo y polideportivo de Elizondo
- **UNIDAD OPERATIVA BORTZIRIAK:**
 - Brigada de Jardinería y Limpieza vial
 - Lavandería Industrial
- **UNIDAD OPERATIVA NOAIN:**
 - Lavandería industrial
 - Servicios de limpieza
 - Montajes y revisiones industriales
 - Enclaves laborales
- **UNIDAD OPERATIVA PAMPLONA:**
 - Traslado de personas con discapacidad

- Reparto de correspondencia municipal
- Gestión del Albergue Jesús y María del Ayuntamiento de Pamplona
- Gestión y mantenimiento de instalaciones públicas
- Servicios de recepción, jardinería y limpieza de edificios
- Servicio de venta y alquiler de Ayudas Técnicas

Acciones destacables en el Centro Especial de Empleo durante el 2021:

Este año 2021, hemos seguido sufriendo los efectos de la pandemia, sobre todo en las actividades relacionadas con el turismo y la hostelería, como son, las dos lavanderías industriales y los albergues, pero, aun así, hemos mantenido nuestro compromiso de mantenimiento del empleo de las personas con discapacidad.

- Contratación de una persona con parálisis cerebral, que pasa del centro ocupacional al centro especial de empleo, cumpliendo así con una de las etapas del itinerario de integración laboral.
 - En la planta Eointegra de Aoiz, hemos invertido en una **nueva línea de tratamiento de frigoríficos** necesaria para poder cumplir con los requerimientos del certificado europeo de calidad WEE LABEX, que nos exige cumplir nuestro cliente francés. Esta inversión nos permite duplicar nuestra capacidad productiva y mejorar la ergonomía de los puestos.
 - En la lavandería de Noáin se ha invertido en un túnel de planchado, lo que nos ofrece la oportunidad de acceder a nuevos clientes de ropa laboral, así como mejorar la ergonomía de los puestos de planchado.
 - En Biointegra, Roncesvalles, tras la adecuación de las instalaciones y maquinaria al nuevo proyecto de elaboración de productos lácteos de vaca en ecológico, necesaria para el mantenimiento y creación de puestos de trabajo de personas con discapacidad en el entorno rural, hemos salido al mercado con varios productos frescos, como leche, yogures, quesos y mantequilla. Nos encontramos en fase de comercialización para introducir los productos en el mercado.
3. **SOFIL:** Servicio de Orientación y Formación para la Integración Laboral. Mejora de la empleabilidad de las personas y apoyo en su desarrollo profesional. Programa de Empleo con Apoyo.

Acciones destacables en el SOFIL durante el 2021:

- Somos Agencia de Colocación y Centro Homologado de Orientación Laboral y Formación
- Participación en el grupo de empleo CERMIN y Colaboración con entidades en Navarra de personas con discapacidad, sobre todo con COCEMFE e INSERTA (ONCE)
- Presentados a convocatoria anual de Ibercaja y concedida ayuda
- Clases de apoyo al examen teórico del carné de conducir para trabajadores/as del CEE
- Apoyo en el puesto y seguimiento a personas insertadas en empresa normalizada y Administración Pública en 2021 y años anteriores
- Apoyo en el puesto a nuevos trabajadores del Centro Especial de Empleo que presentan especiales dificultades y también a aquellas que han tenido un cambio de puesto.
- Selección de personas con discapacidad, en colaboración con Directores/as, Psicología y RRHH.

- Especial atención a personas demandantes de empleo, con Parálisis Cerebral, procurando encontrar un recurso adecuado a sus características e intereses.
- Prospección empresarial: Se han realizado más contactos que en años anteriores, aunque la cantidad de visitas conseguidas no ha sido proporcional dada la situación Covid y post-covid.

La Fundación Aspace Navarra para el Empleo, junto con la Fundación Aspace Navarra Residencial y la Asociación Navarra de Ayuda a la Parálisis Cerebral (ASPACE) forman una red de entidades que comparten objetivos y estrategias y están estatutariamente vinculadas. La dirección del grupo se localiza en la Asociación. No existe obligación de formular cuentas consolidadas ni agregadas. Sin embargo, es intención de ASPACE formular y aprobar las cuentas agregadas del ejercicio 2021. Las magnitudes económicas más relevantes de las tres entidades y de la red en su conjunto son las siguientes al cierre del ejercicio 2021:

Magnitudes	ASPACE	FANE	FANR	TOTAL GRUPO
Activo	1.139.622,49	7.372.979,74	5.424.824,75	13.937.426,98
Ingresos totales	492.058,98	7.735.611,88	8.501.160,85	16.728.831,71
Plantilla media	6,50	295,00	200,61	502,11

Y eran las siguientes al cierre del ejercicio 2020:

Magnitudes	ASPACE	FANE	FANR	TOTAL RED
Activo	1.098.837,09	5.621.492,45	5.273.712,62	11.994.042,16
Ingresos totales	448.793,70	6.315.649,99	8.051.670,43	14.816.114,12
Plantilla media	6,34	288,00	191,68	486,02

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Imagen fiel

Las Cuentas anuales de la Entidad correspondientes al ejercicio 2021 se han obtenido de los registros contables, y se presentan de acuerdo con el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, modificado por el R.D. 602/2016 de 2 de diciembre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

Estas Cuentas anuales, que han sido formulados por la Junta del Patronato, reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados obtenidos en el periodo 1 de enero 2021 a 31 de diciembre de 2021 de conformidad con las disposiciones legales en vigor y con las aclaraciones que se contienen en la presente memoria.

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, la Junta de Patronato ha formulado estas Cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas Cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

Aunque la Cuenta de Resultados muestra pérdidas por importe de -350.829,00 euros, el Balance muestra un fondo de maniobra positivo de 338.311,29 euros y un patrimonio neto de 1.654.709,52 euros.

En la elaboración de las Cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la Junta del Patronato de la Entidad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e inmateriales.
- El valor de mercado de determinados instrumentos financieros.
- El importe a pagar en el futuro por los compromisos con los trabajadores.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

2.4 Comparación de la información

Se presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de resultados y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior. Las cifras de 2020 han sido reexpresadas en relación con el siguiente aspecto: los ingresos del convenio con la ANADP para Centros Ocupacionales en 2020 se registraron en la partida 1.d) de la Cuenta de Resultados, por importe de 377.563,00 euros. En el ejercicio 2021 se ha considerado más correcto registrarlos en la partida 1.b). A fin de permitir la comparabilidad de los dos ejercicios, se han reexpresado las cifras comparativas de 2020 de la Cuenta de Resultados.

2.5 Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance y de la cuenta de resultados, se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

Los elementos recogidos en varias partidas al cierre del ejercicio 2021 y 2020 corresponden a las deudas con entidades de crédito, deudas con empresas del grupo, acreedores por arrendamientos financieros, otros pasivos financieros y provisiones, de acuerdo con el siguiente detalle:

Deudas con entidades de crédito	2021	2020
Saldo a largo plazo	3.789.984,95	2.303.171,27
Saldo a corto plazo	891.841,48	328.711,69
TOTAL	4.681.826,43	2.631.882,96

Deudas con entidades del grupo y asociadas	2021	2020
Saldo a largo plazo	200.973,87	224.973,87
Saldo a corto plazo	26.289,59	192.612,62
TOTAL	227.263,46	417.586,49

Acreeedores por arrendamiento financiero	2021	2020
Saldo a largo plazo	0,00	13.753,12
Saldo a corto plazo	13.753,05	53.775,70
TOTAL	13.753,05	67.528,82

Provisiones	2021	2020
Saldo a largo plazo	73.985,38	66.476,99
Saldo a corto plazo	3.437,74	16.758,68
TOTAL	77.423,12	83.235,67

2.7 Cambios en criterios contables

En la elaboración de las cuentas anuales de 2021 no se han producido cambios de criterios contables.

2.8 Corrección de errores

A mediados del ejercicio 2021, el Servicio Navarro de Empleo resolvió conceder a FANE una subvención de 180.000 euros para ayudar a cubrir el déficit de 2020. Como las Cuentas Anuales de ese año ya se habían aprobado y presentado, no cabe reconocer esta subvención sino como un error de ejercicios anteriores, con abono a la dotación fundacional.

En el ejercicio 2020 se detectó un error en el registro de dos subvenciones de capital en ejercicios anteriores y que a la fecha del ajuste presentaban un saldo deudor de subvenciones pendientes de cobro por importe conjunto de 21.806,01 euros. Dicho saldo no se cobrará, por lo cual el saldo deudor se ha cancelado con cargo al fondo social.

3. DISTRIBUCIÓN DEL EXCEDENTE

El art. 9º de la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, reguladora del régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio establece que dichas entidades deberán destinar a la realización de los fines fundacionales, al menos el 70 % de los ingresos netos, que deberán hacer efectivo en el plazo de cuatro años a partir de su obtención. El resto deberá destinarse a incrementar la dotación fundacional, una vez deducidos los gastos de administración.

La propuesta de distribución del excedente del ejercicio 2021, que deberá ser aprobada por la Junta del Patronato, es la siguiente:

La propuesta de distribución del excedente del ejercicio 2021, que deberá ser aprobada por la Junta del Patronato, es la siguiente:

EJERCICIO 2021

Base de reparto	Importe	Distribución	Importe
Excedente del ejercicio	-350.829,00	Fondo Social	-350.829,00
Total	-350.829,00	Total	-350.829,00

Y la propuesta de distribución aprobada por la Junta del Patronato para el ejercicio 2020 fue la siguiente:

EJERCICIO 2020

Base de reparto	Importe	Distribución	Importe
Excedente del ejercicio	-277.549,20	Fondo Social	-277.549,20
Total	-277.549,20	Total	-277.549,20

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Fundación en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2021, de acuerdo con las establecidas por normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin fines lucrativos, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado Intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente, se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil.

Aplicaciones informáticas

La Fundación registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 4 años.

Al cierre de cada ejercicio (para el caso del fondo de comercio o activos intangibles de vida útil indefinida) o siempre que existan indicios de pérdida de valor (para el resto de los activos), la Fundación procede a estimar mediante el denominado "Test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

4.2 Inmovilizado material

La Entidad ha clasificado todo su inmovilizado material como "bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo": Se clasifican así por cuanto se poseen con la finalidad de obtener flujos económicos sociales que benefician a la colectividad, y todos ellos se utilizan para conseguir el objeto social de la Fundación. Si en algún caso no está claro que la finalidad del activo sea obtener un rendimiento comercial, la Entidad ha realizado la presunción de que a la vista de los objetivos de la Fundación estos activos pertenecen a la categoría de no generadores de flujos de efectivo.

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera conforme al criterio mencionado en la Nota 5.

La Entidad no ha incluido como mayor valor de adquisición ninguna partida en concepto de intereses u otras cargas financieras.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

La Entidad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Porcentaje de amortización
Edificios	3% - 10%
Maquinaria nueva	10% - 15%
Instalaciones	10% - 20%
Elem. transporte interno	15%
Útiles y herramientas	25%
Vehículos	20%
Mobiliario y equipo	10% - 20%
Equipo informático	20% - 25%

Deterioro de valor de activos no generadores de flujos de efectivo

El deterioro de valor de un activo no generador de flujos de efectivo es la pérdida de potencial de servicio de un activo, distinta a la depreciación sistemática y regular que constituye la amortización.

Siempre que existan indicios de pérdida de potencial de servicio, la Entidad procede a estimar mediante el denominado "Test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. A tal efecto el valor en uso se determina por referencia al coste de reposición.

El procedimiento implantado por la Dirección de la Entidad para la realización de dicho test es el siguiente:

Los valores recuperables se calculan siempre que sea posible para cada unidad generadora de efectivo, si bien en el caso de inmovilizaciones materiales, siempre que sea posible, los cálculos de deterioro se efectúan elemento a elemento, de forma individualizada.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso.

4.3 Inversiones inmobiliarias

La Entidad no tiene ninguna partida activada por este concepto.

4.4 Bienes integrantes del Patrimonio histórico

La Entidad no tiene ninguna partida activada por este concepto.

4.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento operativo

a) Como arrendador

Los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

b) Como arrendatario

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.6 Permutas de activos

No se han producido permutas de activos en el ejercicio cerrado a fecha 31 de diciembre de 2021, ni en el precedente.

4.7 Coberturas contables

La entidad no tiene suscritos contratos de cobertura.

4.8 Instrumentos financieros

4.8.1 Activos financieros

Clasificación-

Los activos financieros que posee la Entidad se clasifican en las siguientes categorías:

- a) Efectivo y otros medios líquidos equivalentes. Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.
- b) Préstamos y partidas a cobrar: activos financieros originados en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios patrocinadores y afiliados.

Valoración inicial-

Los activos financieros se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

Valoración posterior-

Los préstamos y partidas a cobrar se valoran por su coste de adquisición.

Al menos al cierre del ejercicio la Entidad realiza un test de deterioro para los activos financieros que no están registrados a valor razonable. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, el criterio utilizado por la Entidad para calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, es el siguiente siempre que haya un retraso en el pago superior a doce meses desde la fecha de vencimiento.

La Entidad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Por el contrario, la Entidad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

4.8.2 Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Entidad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones propias de la actividad fundacional y que no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

La Entidad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

4.9 Créditos y débitos de la actividad propia y de la actividad mercantil

- a) Créditos por la actividad propia: son los derechos de cobro que se origina en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados, o bien se originan en las ventas de bienes y servicios de la actividad mercantil.

Valoración inicial y posterior

Las cuotas donativos y otras ayudas similares procedentes de patrocinadores afiliados y otros deudores, y los saldos por ventas de bienes y productos se contabilizan por el valor nominal. Si el vencimiento es a largo plazo se reconocen por su valor actual siendo la diferencia un ingreso financiero.

Al cierre del ejercicio se efectúan las correcciones valorativas necesarias tras la evaluación de la probabilidad de cobro de los créditos pendientes.

- b) Débitos por la actividad propia: son las obligaciones que se originan por la concesión de ayudas y otras asignaciones a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de fines propios.

Valoración inicial y posterior

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios se contabilizan por su valor nominal, si el vencimiento supera el corto plazo se reconocen por su valor actual.

Si la concesión de la ayuda es plurianual se contabiliza por el importe comprometido en firme de forma irrevocable.

4.10 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados para terminar su fabricación y los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

En la asignación de valor a sus inventarios la Fundación utiliza el método FIFO, por ser asimilable al precio medio ponderado debido a la rotación y estabilidad de precios de las existencias.

La Fundación efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición (o a su coste de producción).

4.11 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Entidad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

En el ejercicio cerrado a fecha 31 de diciembre de 2021 no se han realizado operaciones en moneda extranjera, ni tampoco en el precedente.

4.12 Impuesto sobre beneficios

La Entidad cumple con los requisitos para disfrutar de los beneficios fiscales de exención de tributación, teniendo en cuenta que éstos son destinados en su totalidad al cumplimiento de la actividad y fines propios de la Entidad.

De acuerdo con el artículo 18 de la Ley Foral 10/1996, modificada por la Ley Foral 22/2008, las rentas obtenidas por la Entidad están exentas del Impuesto de sociedades. La entidad no realiza ninguna actividad distinta de la propia de su objeto específico, ni ha tenido incrementos ni disminuciones de patrimonio derivados de transmisiones sometidas a gravamen.

Por tanto, la base imponible de la entidad es cero y no existe gasto por impuesto sobre beneficios.

4.13 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el importe acordado.

En particular las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento que se aprueba su concesión.

Los ingresos propios por prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

4.14 Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Entidad en la elaboración de los Estados financieros diferencian entre:

- a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
- b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Entidad.

Los Estados financieros recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Entidad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

La entidad tiene un compromiso asumido con sus trabajadores de abonar una prima de vinculación al cumplir 21 años de antigüedad en la plantilla. El importe de la provisión se ha estimado calculando la parte de dicha prima devengada al cierre del ejercicio y actualizando el importe con una tasa de descuento del 1,5% anual.

4.15 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Entidad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

Una parte de la actividad de la entidad, la que se refiere al tratamiento de residuos para su reciclaje, tiene un impacto medioambiental significativo, pero entendemos que se trata de un impacto positivo. Véase nota 19 de la memoria "Información sobre Medio Ambiente".

4.16 Gastos de personal

De acuerdo con la legislación vigente, la Entidad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido.

No existen compromisos por pensiones con los trabajadores de la Entidad.

4.17 Subvenciones, donaciones y legados

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos la Entidad sigue los criterios siguientes:

- a) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: se contabilizan con carácter general directamente en el patrimonio neto de la entidad para su posterior reclasificación al excedente del ejercicio como ingresos. Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención donación o legado. Si fueran concedidas por los asociados fundadores o patronos se seguirá este mismo criterio, salvo que se otorgasen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocen directamente en los fondos propios de la entidad
- b) Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- c) Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados. Si son sin finalidad específica se contabilizan directamente en el excedente del ejercicio en que se reconozcan.

4.18 Fusiones entre entidades

No se han producido en el ejercicio.

4.19 Negocios conjuntos

La entidad no participa en negocios conjuntos.

4.20 Transacciones con vinculadas

La Entidad registra todas sus operaciones con partes vinculadas por su valor razonable, que es el precio acordado para las operaciones que corresponden a la actividad propia de la Fundación y las otras partes vinculadas y es el precio de mercado para las operaciones que corresponden a las actividades mercantiles de ventas de bienes y servicios que se realizan en el mercado. Se consideran entidades del grupo y asociadas a la ASOCIACIÓN NAVARRA DE AYUDA A LA PARALISIS CEREBRAL (ASOCIACIÓN ASPACE NAVARRA) como Entidad fundadora, y a la FUNDACIÓN ASPACE NAVARRA RESIDENCIAL, que comparte fundador.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento de inmovilizado material en los ejercicios 2021 y 2020 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2021:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas, bajas o reducciones	Trasposos	Saldo final
Terrenos y construcciones	3.012.895,53	20.912,95	-3.441,35	225.203,04	3.255.570,17
Instalaciones técnicas y otro Inm. Material	8.769.216,40	383.320,19	-866.037,14	1.939.123,57	10.225.623,02
Inmovilizado en curso	836.953,19	1.760.198,36	0,00	2.597.151,55	0,00
TOTAL COSTE	12.619.065,12	2.164.431,50	-869.478,49	-432.824,94	13.481.193,19

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Trasposos	Saldo final
Terrenos y construcciones	1.503.993,24	45.957,62	-51,21	0,00	1.549.899,65
Instalaciones técnicas y otro Inm. Material	6.997.475,12	436.984,02	-841.094,99	0,00	6.593.364,15
TOTAL COSTE	8.501.468,36	482.941,64	-841.146,20	0,00	8.143.263,80

Cuadro resumen 2021:

Total Inmovilizado Material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	12.619.065,12	13.481.193,19
Amortizaciones	-8.501.468,36	-8.143.263,80
TOTAL NETO	4.117.596,76	5.337.929,39

Ejercicio 2020:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas, bajas o reducciones	Trasposos	Saldo final
Terrenos y construcciones	3.005.712,10	7.183,43	0,00	0,00	3.012.895,53
Instalaciones técnicas y otro Inm. Material	8.450.669,93	292.785,76	-37.407,62	63.168,33	8.769.216,40
Inmovilizado en curso	0,00	900.121,52	0,00	-63.168,33	836.953,19
TOTAL COSTE	11.456.382,03	1.200.090,71	-37.407,62	0,00	12.619.065,12

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Trasposos	Saldo final
Terrenos y construcciones	1.464.620,68	39.372,56	0,00	0,00	1.503.993,24
Instalaciones técnicas y otro Inm. Material	6.750.240,02	282.706,21	-35.471,11	0,00	6.997.475,12
TOTAL COSTE	8.214.860,70	322.078,77	-35.471,11	0,00	8.501.468,36

Cuadro resumen 2020:

Total Inmovilizado Material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	11.456.382,03	12.619.065,12
Amortizaciones	-8.214.860,70	-8.501.468,36
TOTAL NETO	3.241.521,33	4.117.596,76

Los criterios de amortización aplicados durante el año 2021 y en el precedente, han sido los detallados en el apartado 4.3 de la presente Memoria.

Las altas de inmovilizado tienen el siguiente desglose por centros:

Centro	Inversiones	Importe
Ecointegra	Sustitución de línea de reciclado de frigoríficos y del sistema de extracción de gases	1.867.134,10
Biointegra	Adaptación de la nave de Roncesvalles al nuevo proyecto de leche ecológica de vaca	201.725,84
Otros	Diversas	95.571,56
	TOTAL	2.164.431,50

En el ejercicio 2021 se han enajenado o dado de baja elementos de inmovilizado material con un valor neto de 28.332,29 euros, obteniéndose un beneficio de 6.083,88 euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

ELEMENTOS ENAJENADOS O DE BAJA	VALOR COMPRA	AMORTIZACIÓN	VALOR NETO	PRECIO VENTA	RESULTADO
FRIGORÍFICO SELF-SERVICE	27.816,00	-13.902,54	13.913,46	14.977,84	1.064,38
ARMARIO EXPOSITOR CIZUR	561,71	-14,30	547,41	561,71	14,30
PLANTA CRIOGÉNICA AOIZ	795.000,00	-795.000,00	0,00	12.794,80	12.794,80
AMPLIFICADOR SEÑAL TV	373,00	-161,54	211,46	217,38	5,92
48 TVs LED 32"	9.778,51	-4.069,01	5.709,50	5.864,44	154,94
BAJAS OBSOLETOS	35.949,27	-27.998,81	7.950,46	0,00	-7.950,46
TOTALES	869.478,49	-841.146,20	28.332,29	34.416,17	6.083,88

En el ejercicio 2020 se dieron de baja elementos obsoletos que estaban totalmente o casi totalmente amortizados con una pérdida conjunta de 1.936,51 euros. Adicionalmente, en el ejercicio 2020 se vendieron un depósito de gasóleo, un tanque de leche y un vehículo que estaban totalmente amortizados por un precio conjunto de 2.741,32 euros, siendo ese mismo importe el beneficio de las ventas.

Otra información sobre el Inmovilizado Material

- Del detalle anterior, el desglose del saldo de la partida de "Terrenos y construcciones" es el siguiente:

Concepto	Valor bruto	Amortiz. Acumulada	Valor neto
Terrenos	790.055,82		790.055,82
Construcciones	2.465.514,35	-1.549.899,65	915.614,70
Totales	3.255.570,17	-1.549.899,65	1.705.670,52

- No se han practicado durante el ejercicio actualizaciones sobre el Inmovilizado Material.
- No existen inversiones en el Inmovilizado Material situadas fuera del territorio español.
- No se ha practicado capitalización alguna de gastos financieros.
- No existen elementos del inmovilizado material no afectos a la actividad.
- La Fundación tiene concedidos préstamos con garantía hipotecaria sobre sus naves de Noáin y Aoiz con un saldo pendiente al cierre del ejercicio 2021 de 1.073.178,20 euros (1.217.233,43 euros al cierre de 2020).
- La Entidad tiene subvenciones recibidas afectas al Inmovilizado que se detallan en la nota 21.
- La política de la Entidad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al cierre del ejercicio 2021 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

Los elementos totalmente amortizados que seguían en uso al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2021	2020
Terrenos y construcciones	904.226,69	904.226,69
Instalaciones técnicas y otro Inm. Material	5.491.159,04	5.384.642,20
TOTAL	6.395.385,73	6.288.868,89

6. BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

La Fundación no tiene ninguna partida activada por este concepto.

7. INVERSIONES INMOBILIARIAS

La Fundación no tiene ninguna partida activada por este concepto.

8. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Los movimientos del inmovilizado intangible en los ejercicios 2021 y 2020 han sido los siguientes:

Ejercicio 2021:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas, bajas o reducciones	Saldo final
Patentes	719,14	1.804,00	-463,14	2.060,00
Aplicaciones Informáticas	119.552,11	7.440,00	0,00	126.992,11
TOTAL COSTE	120.271,25	9.244,00	-463,14	129.052,11

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo final
Patentes	569,82	85,90	-463,14	192,58
Aplicaciones Informáticas	94.379,98	11.458,13	0,00	105.838,11
TOTAL AMORTIZACION	94.949,80	11.544,03	-463,14	106.030,69

Cuadro resumen 2021:

Total Inmovilizado Intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	120.271,25	129.052,11
Amortizaciones	-94.949,80	-106.030,69
TOTAL NETO	25.321,45	23.021,42

Ejercicio 2020:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas, bajas o reducciones	Saldo final
Patentes	719,14	0,00	0,00	719,14
Aplicaciones Informáticas	118.564,11	988,00	0,00	119.552,11
TOTAL COSTE	119.283,25	988,00	0,00	120.271,25

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo final
Patentes	541,74	28,08	0,00	569,82
Aplicaciones Informáticas	83.953,03	10.426,95	0,00	94.379,98
TOTAL AMORTIZACION	84.494,77	10.455,03	0,00	94.949,80

Cuadro resumen 2020:

Total Inmovilizado Intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	119.283,25	120.271,25
Amortizaciones	-84.494,77	-94.949,80
TOTAL NETO	34.788,48	25.321,45

Los elementos totalmente amortizados que seguían en uso al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2021	2020
Patentes	0,00	463,14
Aplicaciones Informáticas	57.863,01	57.949,03
TOTAL	57.863,01	58.412,17

9. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

Arrendamiento Operativo:

La Fundación tiene dos contratos de alquiler de locales con Nasuvinsa, con un gasto en 2021 por importe de 23.130,22 euros (6.457,87 euros en 2020).

Ha pagado por otros alquileres de locales (almacenes, tienda Roncesvalles) 32.970,60 euros (5.220,60 euros en 2020) y por alquileres de maquinarias, equipos informáticos y vehículos, 121.649,48 euros (101.344,22 euros en 2020).

Así mismo, paga sendos cánones por la explotación de los albergues de Jesús y María (Ayuntamiento de Pamplona) y de Lekároz (Instituto Navarro de Deporte y Juventud) por importe conjunto de 7.040,39 euros (2.165,08 euros en 2020). En el ejercicio 2020, dadas las condiciones creadas por la pandemia, el INDJ condonó el canon.

En ninguno de estos arrendamientos se dan los requisitos del Plan de Contabilidad para considerarlos como arrendamientos financieros.

Arrendamiento Financiero:

El detalle de los contratos de arrendamiento financiero es el siguiente:

Ejercicio 2021:

Nombre bien	Año contratación	Año Vencimiento	Coste bien	Pagos anteriores	Pagos 2021	Pendiente de pago	Valor Residual
Maq. Línea reciclaje	2015	2022	355.000,00	287.471,18	53.775,77	13.753,05	4.646,53

Ejercicio 2020:

Nombre bien	Año contratación	Año Vencimiento	Coste bien	Pagos anteriores	Pagos 2020	Pendiente de pago	Valor Residual
Maq. Línea reciclaje	2015	2022	355.000,00	235.325,56	52.145,62	67.528,82	4.646,53

10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

10.1 *Activos financieros a largo plazo*

La clasificación de los activos financieros a largo plazo por clases y categorías es la siguiente:

Clases	Instrumentos financieros a largo plazo				TOTAL	
	Instrumentos de patrimonio		Créditos derivados Otros			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Activos disponibles para la venta -Valorados a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamos y partidas a cobrar	0,00	0,00	20.391,62	32.541,62	20.391,62	32.541,62
TOTAL	0,00	0,00	20.391,62	32.541,62	20.391,62	32.541,62

El saldo de los instrumentos financieros a largo plazo corresponde a las fianzas entregadas, valoradas por su coste y que no tienen un vencimiento determinado.

10.2 Activos financieros a corto plazo

La clasificación de los activos financieros a corto plazo por clases y categorías es la siguiente:

Clases	Instrumentos financieros a corto plazo				TOTAL	
	Instrumentos de patrimonio		Créditos derivados Otros			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Préstamos y partidas a cobrar	0,00	0,00	840.324,88	752.590,05	840.324,88	752.590,05
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	297.391,84	151.698,30	297.391,84	151.698,30
TOTAL	0,00	0,00	1.137.716,72	904.288,35	1.137.716,72	904.288,35

El detalle de los préstamos y partidas a cobrar es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	216.499,96	26.159,00
Clientes	558.983,37	636.261,77
Personal	2.813,00	5.887,67
Fianzas constituidas	0,00	2.085,69
Entidades del grupo deudoras	62.028,55	82.195,92
TOTAL	840.324,88	752.590,05

Deterioros:

El saldo del deterioro de créditos comerciales al cierre de 2020 era de 16.481,44 euros. En el ejercicio 2021 no ha habido variación.

10.3 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

Información cualitativa

La gestión de los riesgos financieros de la Entidad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez y que aporta la información necesaria a la Dirección de la Fundación de la Fundación para la toma de decisiones. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Entidad:

- a) Riesgo de tipos de interés: la deuda bancaria de la entidad está referenciada al Euribor, cuya evolución en los últimos años es favorable a los intereses de la entidad. En todo caso, una eventual subida de dicho tipo de referencia sería moderada e impactaría de forma poco significativa en las cuentas de la entidad.
- b) Riesgo de tipos de cambio: no se realizan operaciones en moneda extranjera, por lo que este riesgo es nulo.
- c) Riesgo de crédito: no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros y, en general, todos los usuarios y deudores de las actividades propias de la entidad pagan las facturas puntualmente. Además, la entidad dispone desde 2018 de una póliza de crédito y caución con un límite anual de 12.000 euros.
- d) Riesgo de liquidez: con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Entidad dispone de la tesorería que muestra su balance, que se mantiene en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

Información cuantitativa

- a) Riesgo de tipos de interés: el endeudamiento de la entidad referenciado al Euribor asciende al cierre del ejercicio a 4.922.842,94 euros, por lo que un aumento de un punto porcentual provocaría un incremento de los gastos financieros de unos 49.000 euros.
- b) Riesgo de tipos de cambio: es nulo.
- c) Riesgo de crédito: el saldo del deterioro de créditos comerciales al cierre de 2021 es de 16.481,44 euros, el mismo que en el ejercicio anterior.
- d) Riesgo de liquidez: es nulo.

10.4 Pasivos Financieros a Largo Plazo

El desglose de los pasivos financieros a largo atendiendo a la categoría y a su clasificación es el siguiente:

Clases	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Deudas con entidades de crédito y arrendamiento financiero		Derivados y otros		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Débitos y partidas a pagar	3.789.984,95	2.316.924,39	200.973,87	224.973,87	3.990.958,82	2.541.898,26
Total	3.789.984,95	2.316.924,39	200.973,87	224.973,87	3.990.958,82	2.541.898,26

El detalle de la categoría de "Deudas con entidades de crédito y arrendamiento financiero" es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Deudas con entidades de crédito	3.789.984,95	2.303.171,27
Acreedores arrend. financiero a largo plazo	0,00	13.753,12
TOTAL	3.789.984,95	2.316.924,39

El detalle de la categoría de "Derivados y otros" es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Deudas con entidades del grupo y asociadas	200.973,87	224.973,87
TOTAL	200.973,87	224.973,87

Las deudas con entidades del grupo corresponden a los préstamos de la Asociación Aspace Navarra a la FUNDACIÓN ASPACE NAVARRA PARA EL EMPLEO, que presentan el siguiente detalle:

IMPORTE	Fecha concesión	Fecha Vencimiento	Saldo a C/P	Saldo a L/P
400.000,00	31/12/2011	31/05/2045	12.000,00	105.973,87
200.000,00	01/04/2014	30/11/2030	12.000,00	95.000,00
600.000,00			24.000,00	200.973,87

El tipo de interés aplicado a dichos préstamos es el Euribor + 2 puntos.

El desglose de vencimientos de los pasivos financieros de la Entidad es el siguiente:

Concepto	2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	Total
Deudas con entidades de crédito	693.532,63	694.667,96	636.090,65	566.536,97	1.199.156,74	3.789.984,95
Deudas a largo plazo entidades del grupo	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	104.973,87	200.973,87
Total	717.532,63	718.667,96	660.090,65	590.536,97	1.304.130,61	3.990.958,82

Las deudas con entidades de crédito tienen garantía sobre las naves de la Fundación, tal y como se explica en la nota 10.3.

10.5 Pasivos Financieros a Corto Plazo

El desglose de los pasivos financieros a corto atendiendo a la categoría y a su clasificación es el siguiente (Cifras en Euros):

Clases	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito y arrendamiento financiero		Derivados y otros		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Débitos y partidas a pagar	905.594,53	382.487,39	588.191,88	738.896,83	1.732.297,57	1.485.862,99
Total	905.594,53	382.487,39	588.191,88	738.896,83	1.732.297,57	1.485.862,99

Las Deudas con entidades de crédito y arrendamiento financieros presentan el siguiente detalle:

Concepto	2021	2020
Deudas con entidades de crédito	891.841,48	328.711,69
Acreedores de inmovilizado a corto plazo	13.753,05	53.775,70
TOTAL	905.594,53	382.487,39

Los límites de Pólizas y líneas de descuento se resumen de la forma siguiente:

Concepto	2021		2020	
	Límite	Importe dispuesto	Límite	Importe dispuesto
Líneas de descuento	550.000,00	278.308,59	550.000,00	0,00
TOTAL	550.000,00	278.308,59	550.000,00	0,00

Los Débitos y partidas a pagar a corto plazo, clasificados como Derivados y otros, tienen el siguiente detalle:

Concepto	2021	2020
Deudas con entidades del grupo y asociadas	26.289,59	192.612,62
Proveedores	1.196,17	423,11
Proveedores entidades del grupo	8.529,90	30.383,72
Beneficiarios acreedores entidades del grupo	0,00	53,28
Acreedores varios	551.690,72	515.424,10
Personal	485,50	0,00
TOTAL	588.191,88	738.896,83

Existen los siguientes avales de funcionamiento prestados por entidades financieras para garantizar las normales operaciones de tráfico, todos ellos con garantía personal:

Beneficiario	Naturaleza	2021	2020
Solred	Tarjeta carburante	5.000,00	3.600,00
Gobierno de Navarra	Gestión residuos	9.000,00	9.000,00
Cepsa	Tarjeta carburante	600,00	600,00
Gobierno de Navarra	Anticipo subvención	127.800,00	127.800,00
Instituto Navarro de Deporte y Juventud	Gestión albergue Lekaroz	30.000,00	30.000,00
Ayuntamiento del Baztán	Contrato limpieza	1.600,00	1.600,00
Cepsa	Tarjeta carburante	4.000,00	4.000,00
Ayuntamiento de Pamplona	Gestión albergue Jesús y María	9.000,00	9.000,00
Agencia Navarra de la Autonomía y Desarrollo Personas	Contrato lavandería	0,00	4.203,62
Caixabank	Préstamo	700.000,00	700.000,00
Gobierno de Navarra	Gestión residuos peligrosos	94.400,00	94.400,00
Renting furgoneta	Renting	0,00	15.184,80
NIPPON GASES ESPAÑA	Compra maquinaria	0,00	711.480,00
TOTAL		981.400,00	1.710.868,42

10.6. Ingresos y gastos procedentes de instrumentos financieros

A continuación, se muestran los ingresos y gastos financieros del ejercicio 2021 y los de 2020:

Concepto	2021	2020
Ingresos de créditos	1,87	0,73
Gastos de deudas	-80.235,32	-41.084,58
Resultado financiero	-80.233,45	-41.083,85

11. USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

Los movimientos y saldos de los ejercicios 2021 y 2020 han sido:

Ejercicio 2021:

Concepto	Saldo inicial	Aumento	Disminución	Saldo final
Usuarios y deudores de la actividad	26.159,00	318.579,85	-128.238,89	216.499,96
TOTAL	26.159,00	318.579,85	-128.238,89	216.499,96

Ejercicio 2020:

Concepto	Saldo inicial	Aumento	Disminución	Saldo final
Usuarios y deudores de la actividad	69.600,00	209.333,86	-252.774,86	26.159,00
TOTAL	69.600,00	209.333,86	-252.774,86	26.159,00

Desde 2019, la partida de Usuarios y deudores de la actividad recoge exclusivamente los saldos con patrocinadores y donantes (por ingresos de la actividad propia).

12. BENEFICIARIOS – ACREEDORES

Al cierre de 2021 esta partida no tiene saldo. Al cierre de 2020, la partida de Beneficiarios acreedores del pasivo corriente tenía un saldo de 53,28 euros, que correspondía a saldos internos entre centros de la fundación que están pendientes de liquidación.

13. FONDOS PROPIOS

La dotación fundacional fue aportada y desembolsada íntegramente por la entidad fundadora. Dicha dotación tiene carácter irrevocable e irreversible.

Los movimientos producidos en el ejercicio 2021 y 2020 en Fondos Propios son los siguientes:

Concepto	Dotación fundacional	Reservas	Excedente negativo de ejercicios anteriores	Excedente del ejercicio	Total
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2019	926.471,56	0,00	0,00	129.929,61	1.056.401,17
Ajustes por cambios de criterio 2019 y anteriores					0,00
Ajustes por errores 2019 y anteriores	-21.806,01				-21.806,01
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2020	904.665,55	0,00	0,00	129.929,61	1.034.595,16
Ingresos y gastos reconocidos 2020				-277.549,20	-277.549,20
Otras variaciones 2020	129.929,61			-129.929,61	0,00
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2020	1.034.595,16	0,00	0,00	-277.549,20	757.045,96
Ajustes por cambios de criterio 2020 y anteriores					0,00
Ajustes por errores 2020 y anteriores	180.000,00				180.000,00
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2021	1.214.595,16	0,00	0,00	-277.549,20	937.045,96
Ingresos y gastos reconocidos 2021				-350.829,00	-350.829,00
Otras variaciones 2021	-277.549,20			277.549,20	0,00
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021	937.045,96	0,00	0,00	-350.829,00	586.216,96

14. EXISTENCIAS

El detalle de las existencias al cierre del ejercicio 2021 y 2020 es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Mercaderías	1.297,11	1.297,11
Productos Terminados	94.455,31	10.949,84
TOTAL EXISTENCIAS	95.752,42	12.246,95

No se han practicado deterioros en el ejercicio 2021 ni en el 2020. No existen limitaciones a la disponibilidad de las existencias. No se han capitalizado gastos financieros como mayor valor de existencias.

15. MONEDA EXTRANJERA

No se han realizado operaciones en moneda extranjera.

16. SITUACIÓN FISCAL

16.1 *Impuesto sobre beneficios*

A la Fundación le es aplicable la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, de Régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio; dado que es una fundación declarada de utilidad pública por el Gobierno de Navarra le es de aplicación el régimen tributario previsto para las fundaciones y por ende, goza de exención en el Impuesto sobre Sociedades por los resultados obtenidos en el ejercicio de las actividades que constituyen su objeto social o finalidad específica. La entidad cumple con todos los requisitos de aplicación del régimen relativos a sus fines, beneficiarios, destino de más del 70% de las rentas a su finalidad, aplicación del Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos, confección y presentación de estados financieros, gratuidad de cargos e incompatibilidad de cargos con la prestación de servicios retribuidos.

16.2 *La composición del Saldo con las Administraciones Públicas es la siguiente:*

Saldos deudores:

Concepto	2021	2020
Hacienda Publica Deudora por IVA	214.299,87	62.664,84
Gob. Navarra Subv. Salarios	420.701,50	353.651,85
Gob. Navarra Subv. Unidad de Apoyo	30.508,55	29.194,97
Gob. Navarra I+D Texturizados	0,00	1.177,58
Gob. I+D Airob	0,00	25.355,27
Gob. Navarra inversiones Roncesvalles	0,00	28.970,95
Gob. Navarra Gran Empresa 2021	66.756,03	0,00
TOTAL	732.265,95	501.015,46

Saldos acreedores:

Concepto	2021	2020
Hacienda Publica Acreedora por IVA	0,00	0,00
Hacienda Publica Acreedora reten IRPF	83.567,89	70.985,23
Hacienda Publica Acreedora reintegro subvenciones	6.713,57	0,00
Org. Seguridad . Social Acreedor	26.462,97	24.341,13
TOTAL	116.744,43	95.326,36

16.3 Conciliación Resultado Contable y Base Imponible Fiscal:

Ejercicio 2021:

Concepto	Aumento	Disminución	Importe
Resultado contable ejercicio			-350.829,00
Impuesto sobre Sociedades			0,00
Diferencias permanentes:			
Gastos no deducibles	8.086.440,88		8.086.440,88
Ingresos por actividades exentos		-7.735.611,88	-7.735.611,88
Base imponible (resultado fiscal)	8.086.440,88	-7.735.611,88	0,00

Ejercicio 2020:

Concepto	Aumento	Disminución	Importe
Resultado contable ejercicio			-277.549,20
Impuesto sobre Sociedades			0,00
Diferencias permanentes:			
Gastos no deducibles	6.593.199,19		6.593.199,19
Ingresos por actividades exentos		-6.315.649,99	-6.315.649,99
Base imponible (resultado fiscal)	6.593.199,19	-6.315.649,99	0,00

16.4 Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre, la Entidad tiene abiertos a inspección los ejercicios no prescritos del Impuesto sobre Sociedades y demás impuestos que le son de aplicación.

Los Administradores de la Entidad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

16.5 Otras informaciones

La entidad ha generado deducciones fiscales a su favor de acuerdo con el siguiente desglose:

Deducciones	Generada	Aplicada	Perdida	Pendiente
Creación de empleo 2019	18.939,00	0,00	-18.939,00	0,00
Activos fijos nuevos 2020	55.536,81	0,00	0,00	55.536,81
Activos fijos nuevos 2021	256.855,98	0,00	0,00	256.855,98
Totales	331.331,79	0,00	-18.939,00	312.392,79

La pérdida de la deducción por creación de empleo generada en 2019 se ha producido por la disminución en 2020 de la plantilla con contrato indefinido que genera derecho a la deducción, ya que para consolidar la deducción es necesario el mantenimiento de la plantilla durante dos años desde la generación de la deducción.

De acuerdo con el art. 67 de la Ley Foral 26/2016, las deducciones pendientes de aplicar podrán compensarse en el plazo de quince años desde su generación. Dado que la cuota del Impuesto, por aplicación del Régimen de Fundaciones, acostumbra a ser nula, no existe previsión de poder aplicar las citadas deducciones.

No existen ni provisiones ni contingencias por conceptos fiscales.

No se conocen circunstancias ni contingencias fiscales de carácter significativo en relación con otros tributos. Los ejercicios pendientes de comprobación son todos los no prescritos.

17. INGRESOS Y GASTOS

17.1 Ayudas monetarias

En el ejercicio 2021 no se ha generado gasto por ayudas monetarias. En 2020 hubo un gasto por este concepto de 150 euros.

17.2 Ingresos de la entidad por actividad propia

Los ingresos de la actividad propia tienen el siguiente detalle:

Concepto	2021	2020
Aportaciones de usuarios	402.187,00	377.563,00
Ingresos de promociones patroc. y colaboradores	23.100,00	50.366,86
Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	2.327.181,10	1.799.655,76
Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	65.199,75	44.935,25
TOTAL	2.817.667,85	2.272.520,87

En 2020 los ingresos del convenio con la ANADP para Centros Ocupacionales se registraron en la partida de "Subvenciones imputadas al excedente", por 377.563 euros. Se ha considerado más correcto registrar esos ingresos como "Aportaciones de usuarios", ya que no se trata de una ayuda a fondo perdido, sino de la contraprestación abonada por la Administración por la prestación de unos servicios que ésta no tiene la capacidad de prestar. De acuerdo con la normativa contable, estos ingresos no constituyen una subvención. Las cifras comparativas del año 2020 se han reexpresado para permitir la comparabilidad.

La partida Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio tiene el siguiente detalle:

Concepto	2021	2020
Subvención SNE por salarios	1.941.207,42	1.638.174,86
Subvención SNE a la Unidad de apoyo	180.826,42	161.480,90
Subvención SNE equilibrio 2021	180.000,00	0,00
Otras Subvenciones	25.147,26	0,00
TOTAL	2.327.181,10	1.799.655,76

En relación con la subvención del SNE para ayudar a compensar el déficit provocado por la pandemia, la ayuda correspondiente a 2020, por 180.000 euros, no se conoció hasta mediados de 2021, por lo que se ha tenido que registrar en 2021 como la corrección de un error, que el Plan Contable requiere que se haga con abono al fondo social directamente y no en una cuenta de

ingresos del ejercicio. La ayuda para el déficit de 2021, por otros 180.000 euros, se ha registrado como ingreso del ejercicio con base en las informaciones que se reciben del SNE de que esta ayuda se mantendrá en 2022, pero no corresponde a una resolución en firme.

17.3 Cargas sociales

La partida de la Cuenta de Resultados "Cargas Sociales" engloba los siguientes conceptos:

Concepto	2021	2020
Seguridad Social a Cargo de la Empresa	365.595,10	344.551,83
Otras cargas sociales (tpte., formación, vestuario, salud...)	271.221,48	196.279,53
TOTAL	636.816,58	540.831,36

17.4 Aprovisionamientos

La partida de la Cuenta de Resultados "Aprovisionamientos" engloba los siguientes conceptos:

Concepto	2021	2020
Compra de bienes destinados a la actividad	12.105,98	11.262,50
Compras de materias primas y mercaderías	115.573,18	44.215,20
Compras de otros aprovisionamientos	344.049,24	158.452,76
Trabajos realizados por otras empresas	35.027,54	40.459,15
Variación de existencias	0,00	0,00
TOTAL	506.755,94	254.389,61

17.5 Otros resultados

Concepto	2021	2020
Indemnizaciones Ayto. Pamplona gastos COVID albergue	0,00	10.168,46
Otras indemnizaciones	0,00	3.219,57
Devolución salarios pagados indebidamente	0,00	2.219,01
Multas y recargos	-721,59	0,00
Regularizaciones de saldos	-810,05	-827,03
TOTAL	-1.531,64	14.780,01

18. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Los patronos de la Fundación consideran que no existen activos ni pasivos contingentes que no hayan sido incorporados a las presentes cuentas anuales.

El importe de las provisiones recogidas en el balance se corresponde con el gasto estimado necesario para hacer frente a la paga de vinculación del personal recogida en el convenio y que a la fecha de cierre tenían vivo el derecho correspondiente y con el importe de una subvención que se prevé tener que reintegrar.

El movimiento durante el ejercicio 2021 ha sido el siguiente:

Concepto	Sdo. Inicial	Altas	Bajas	Trasposos	Sdo. Final
Obligaciones por convenio con el personal, a L/P	66.476,99	7.508,39			73.985,38
Obligaciones por convenio con el personal, a C/P	11.234,63	1.001,24	-8.798,13		3.437,74
Reintegro subvención salarios	5.524,05		-5.524,05		0,00
Total	83.235,67	8.509,63	-14.322,18	0,00	77.423,12

El importe de la provisión correspondiente a la paga de vinculación del personal en plantilla se ha estimado calculando la parte de dicha prima devengada al cierre del ejercicio y actualizando el importe con una tasa de descuento del 1,5% anual.

La provisión por el reintegro de una subvención por importe de 5.524,05 euros se dotó en 2019 ante la posibilidad de una reducción de la subvención del SNE para salarios, pero esa eventualidad no se ha producido, por lo que en 2021 se ha procedido a cancelar dicha provisión.

El movimiento durante el ejercicio 2020 fue el siguiente:

Concepto	Sdo. Inicial	Altas	Bajas	Trasposos	Sdo. Final
Obligaciones por convenio con el personal, a L/P	69.627,98			-3.150,99	66.476,99
Obligaciones por convenio con el personal, a C/P	8.022,35	4.925,71	-4.864,42	3.150,99	11.234,63
Reintegro subvención salarios	4.970,00	554,05			5.524,05
Total	82.620,33	5.479,76	-4.864,42	0,00	83.235,67

19. INFORMACIÓN SOBRE EL MEDIO AMBIENTE

Las posibles contingencias de carácter medioambiental en las que pueda incurrir la Fundación, quedan cubiertas por un seguro de responsabilidad civil que entre otras contingencias cubre los riesgos de contaminación medioambiental con una suma asegurada de 2.030.000,00 euros. El valor de los activos de naturaleza medioambiental que la entidad posee, en el ejercicio 2021 y en el 2020, es el siguiente:

Descripción del concepto	2021	2020
Activos de Naturaleza Medioambiental :		
Valor Contable	2.734.933,08	1.371.293,08
Amortización Acumulada	820.350,06	673.616,41
Valor neto contable	1.914.583,02	697.676,67

En la planta de tratamiento de RAEE's que posee la Fundación en la localidad de Aoiz, se instaló en el año 2010 una nueva línea de tratamiento de Televisores, además de la ya existente de aparatos frigoríficos. En 2014 se instala la línea de tratamiento de PAE (Pequeño Aparato

Electrodoméstico) y en 2015 se amplía la línea de tratamiento de PAE separándola de la de tratamiento de frigoríficos. En 2020 se realizan los pedidos correspondientes para modificar la línea de tratamiento de frigos con el objetivo de alcanzar una mejor captación de gases y adaptar el nivel de seguridad a la evolución de los aparatos tratados. La puesta en funcionamiento tiene lugar en el primer semestre de 2021.

20. RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

La entidad tiene asumido el compromiso de abonar a los trabajadores una paga de vinculación al cumplir 21 años en plantilla. En el apartado 18 se cuantifica el importe actualizado de esa obligación, que se encuentra materializada en las cuentas en una provisión.

21. SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS

Los movimientos de la cuenta de subvenciones donaciones y legados durante los ejercicios 2021 y 2020 son los siguientes:

Ejercicio 2021:

Subvenciones oficiales y donaciones privadas de capital	Saldo Inicial	Corrección	Entradas	Traspaso a Excedente	Saldo Final
Subvención S.N.E. 2007	94.658,90			-4.792,85	89.866,05
Subv. G.N Industria * ECO.	283.976,70			-14.378,52	269.598,18
Subv. S.N.E. 2011	42,66			-42,66	0,00
Subv. S.N.E. PAE Eco	16.500,00			-5.000,00	11.500,00
GN Inversión PYMES 2015	23.451,15			-5.680,00	17.771,15
GN Inversiones 2017	21.529,02			-6.860,14	14.668,88
GN 2018 SNE inversiones	16.456,68			-6.092,64	10.364,04
GN 2018 almacén Aoiz	44.110,85			-1.560,45	42.550,40
GN 2019 Roncesvalles	28.866,86	-401,53		-3.989,73	24.475,60
GN 2019 Barredora	11.246,27			-2.212,97	9.033,30
GN 2020 Túnel planchado	48.682,82			-7.881,47	40.801,35
GN 2021 SNE (C40 Y C26)	0,00		49.390,00	-3.609,30	45.780,70
GN 2021 GRAN EMPRESA	0,00		66.756,03	-3.953,10	62.802,93
Total subvenciones oficiales de capital	589.521,91	-401,53	0,00	-58.491,43	639.212,58
Donaciones y legados privados de capital	414.826,99		72.711,57	-58.258,58	429.279,98
Total donaciones privadas de capital	414.826,99	0,00	72.711,57	-58.258,58	429.279,98
Otras subvenciones donaciones y legados	Saldo Inicial	Corrección	Entradas	Traspaso a Excedente	Saldo Final
GN 2019 proyecto I+D AIROB	18.253,08	-14.688,67		-3.564,41	0,00
Total otras subvenciones, donaciones y legados	18.253,08	-14.688,67	0,00	-3.564,41	0,00
TOTALES	1.022.601,98	-15.090,20	72.711,57	-120.314,42	1.068.492,56

Ejercicio 2020:

Subvenciones oficiales y donaciones privadas de capital	Importe de la subvención o donación	Saldo Inicial	Corrección	Entradas	Traspaso a Excedente	Saldo Final
Subvención S.N.E. 2007	600.000,00	99.451,75			-4.792,85	94.658,90
Subv. G.N Industria * ECO.	1.800.000,00	298.355,22			-14.378,52	283.976,70
Subv. S.N.E. 2010	275.500,00	14.899,67			-14.899,67	0,00
Subv. S.N.E. 2011	30.000,00	155,31			-112,65	42,66
Subv. S.N.E. PAE Eco	50.000,00	21.500,00			-5.000,00	16.500,00
GN Inversión PYMES 2015	56.382,93	29.131,15			-5.680,00	23.451,15
GN Inversiones 2017	50.000,00	29.000,83			-7.471,81	21.529,02
GN 2018 SNE inversiones	31.407,64	22.549,32			-6.092,64	16.456,68
GN 2018 I+D texturizado	5.205,86	233,67	-233,67		0,00	0,00
GN 2018 almacén Aoiz	49.207,67	45.673,42			-1.562,57	44.110,85
GN 2019 Roncesvalles	28.970,95	28.970,95			-104,09	28.866,86
GN 2019 Barredora	14.753,16	13.459,24			-2.212,97	11.246,27
GN 2020 Túnel planchado	50.000,00	0,00		50.000,00	-1.317,18	48.682,82
Total subvenciones oficiales de capital	3.041.428,21	603.380,53	-233,67	50.000,00	-63.624,95	589.521,91
Donaciones y legados privados de capital	1.050.840,50	314.883,61		158.967,00	-59.023,62	414.826,99
Total donaciones privadas de capital	1.050.840,50	314.883,61	0,00	158.967,00	-59.023,62	414.826,99
Otras subvenciones donaciones y legados	Importe de la subvención o donación	Saldo Inicial	Corrección	Entradas	Traspaso a Excedente	Saldo Final
GN 2019 proyecto I+D AIROB	36.614,53	34.371,87	-9.016,60		-7.102,19	18.253,08
ONCE 2019 formación	20.000,00	-16,94			16,94	0,00
Total otras subvenciones, donaciones y legados	56.614,53	34.354,93	-9.016,60	0,00	-7.085,25	18.253,08
TOTALES	4.148.883,24	952.619,07	-9.250,27	208.967,00	-129.733,82	1.022.601,98

Adicionalmente se han contabilizado subvenciones en el epígrafe "Ingresos de la actividad propia" que se detallan en la nota 17.2 de la presente memoria.

La entidad ha cumplido o está en curso de cumplir todos los requisitos y condiciones de las resoluciones de concesión de las subvenciones de capital que le han sido otorgadas, por lo que no estima que tenga que efectuar ningún reintegro por un importe significativo. En el caso de las subvenciones, donaciones y legados para la financiación de gastos plurianuales o proyectos de I+D+i, en cada ejercicio se traspasan al excedente del ejercicio el importe que corresponde a los gastos ya ejecutados y justificados ante la entidad concedente, por lo que tampoco se estima que se tenga que efectuar ningún ajuste significativo de los resultados.

22. FUSIONES ENTRE ENTIDADES NO LUCRATIVAS Y COMBINACIONES DE NEGOCIOS

No se han producido.

23. NEGOCIOS CONJUNTOS

No se han realizado.

24. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

24.1 Actividades de la entidad

24.1.1. Actividades realizadas

24.1.1.1 CENTRO OCUPACIONAL ASPACE NAVARRA

El Centro Ocupacional Aspace Navarra cuenta con dos ubicaciones, una en Bera (Uxane) y otra en Pamplona (Aspace Press).

A) Identificación del Centro Ocupacional:

Denominación de la actividad	Centro Ocupacional Aspace Navarra: Actividades Prelaborales, actividades ocupacionales, gimnasia, hidroterapia, fisioterapia, deporte, teatro, ocio, informática, comunicación, gestión de Redes Sociales y actividades de integración social
Tipo de actividad *	Propia
Identificación de la actividad por sectores	Asistencia y Servicios a personas con discapacidad no residentes.
Lugar de desarrollo de la actividad	Bera y Pamplona

La descripción detallada de la actividad se ha detallado en la nota 1 de la presente memoria.

B) Recursos humanos empleados en el Centro Ocupacional:

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	14	14	19.196	19.196
Personal con contrato de servicios	0	0	0	0
Personal voluntario	0	0	0	0

C) Beneficiarios o usuarios de la actividad del Centro Ocupacional:

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	49	49
Personas jurídicas	0	0

D) Recursos económicos empleados en la actividad del Centro Ocupacional:

Gastos/ Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	0	0
Aprovisionamientos	1.000,00	2.805,10
Gastos de personal	375.872,03	377.866,01
Otros gastos de la actividad	103.892,16	114.548,02
Amortización del Inmovilizado	9.547,86	9.979,03
Gastos financieros	0	0
Subtotal gastos	490.312,05	505.198,16
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	0,00	5.017,01
Cancelación deuda no comercial	0	0
Subtotal recursos	0,00	5.017,01
TOTAL	490.312,05	510.215,17

E) Objetivos e indicadores de la actividad del Centro Ocupacional:

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado
Bienestar emocional y relaciones interpersonales			
Fomentar el bienestar emocional y psicológico de todas las personas con discapacidad que lo necesiten	Participación en las sesiones programadas de psicología según necesidades. Realización de protocolos de conducta individuales.	Acude al centro 2 horas cada semana para valorar a los usuarios y elaborar con el equipo estrategias. Se mantiene contacto telefónico, y se envía informe por la responsable del centro a la psicóloga y directora del centro. Seguimiento de pautas de los protocolos de conducta.	Objetivo cumplido
Promover las habilidades sociales, en especial la comunicación verbal y la no verbal (gestualidad, expresión facial y corporal...), y fomentar la terapia manual y creatividad.	Participación en la actividad de teatro. Participación en sesiones de visión y crítica de películas que ellos eligen Debates con temas que ellos eligen Formación y práctica de fotografía Actividad de Musicoterapia. Formación en habilidades sociales. Realización de los disfraces del carnaval.	Un día a la semana Enero-febrero, dos tardes cada semana.	Desarrollado Desarrollado.
Incentivar el trabajo realizado actividades ocupacionales, permitiendo así mismo mejorar la convivencia y facilitar el disfrute del ocio y tiempo libre	Realización de dos comidas especiales en julio y en diciembre, por motivo de pandemia se han realizado en los propios centros. Actividad de Ocio para las personas del Centro Ocupacional en Bera, un sábado al mes, hasta el mes de marzo. Organizada desde el Área de Ocio de Aspace Navarra y	Cumplir objetivo anual	Cumplido objetivo anual

	con la colaboración del Centro Ocupacional, la Residencia Maddi y voluntarios de Servicios Sociales de Bortziriak. A partir de mayo se realizan actividades de Ocio adaptando a los centros.		
Desarrollo laboral			
Capacitar a las personas con discapacidad del Centro, para poder desarrollar actividades pre-laborales con el fin de poder potenciar sus capacidades Formaciones relacionadas con las tareas que se realizan en los centros	Participación en las tareas pre-laborales de encuadernación, ensobrado, buzoneo, limpieza, organización de tablas de cocina, de manera más autónoma cada vez. Participación en las tareas pre-laborales de lectura de prensa escrita y online, correos electrónicos, elaboración de bases de datos, redacción de noticias, elaboración y realización de entrevistas, preparar los temas que se publican en el boletín interno desde el Área de Comunicación de Aspace Navarra seguimiento y publicación en redes sociales, utilizando ordenadores de manera cada vez más autónoma Formaciones técnicas en redes sociales y comunicación. Formación en habilidades sociales y laborales.	Cumplir objetivo	Cumplido
Bienestar físico			
Mantener y mejorar su capacidad física y mantener el estado físico.	Participación en sesiones de fisioterapia. Gimnasia adaptada en el polideportivo. Hidroterapia en la piscina de Lesaka, hasta el mes de marzo, por la pandemia. Gimnasia de mantenimiento en el Centro Participación en sesiones de fisioterapia en el Edificio Aspace Hidroterapia en la piscina del Centro Ramón y Cajal de Aspace Navarra, hasta el mes de marzo, por la pandemia. Deporte, boccia y slalom.	Fisioterapia un día. Gimnasia adaptada dos días. Hidroterapia un día Gimnasia de mantenimiento un día Deporte tres días.	Se han realizado satisfactoriam ente en los entornos normalizados hasta el mes de marzo. A partir de marzo se han realizado en los propios centros.
Integración en la Comunidad			
Favorecer actividades que integren a las personas con discapacidad del Centro en el entorno social de Bortziriak y en su población de referencia	Celebrar el desfile de carnaval con los vecinos de Bera. Actividad conjunta con la Ikastola de Bera, hasta el mes de marzo presencial. a partir de septiembre por zoom. Participación en el Día Mundial de la Parálisis Cerebral, y en las Jornadas de Parálisis Cerebral, participación en las ponencias a través de zoom. Lectura del Manifiesto en las Jornadas de Parálisis Cerebral, Día Mundial de la Discapacidad. Realizar compras en el entorno autónomamente cumpliendo las medidas de prevención.	Objetivo anual	Cumplido
Colaborar con las familias y ser referente para ellos en la integración de las personas con discapacidad del Centro	Mantener comunicación con las familias a través de reuniones, se han realizado reuniones de familia y las personas que acuden a nuestro servicio han decidido que dos objetivos se plantean para el año que queda incluido en el PAI de cada uno.	Cumplirlo como objetivo anual	Cumplido como objetivo anual

	Con las personas que con motivo de pandemia se han quedado en sus casas, comunicación para tareas a través de zoom, llamadas de teléfono semanales. Cartas informativas y vía telefónica. Compartir actividades en la Comunidad Elaboración del PAI de cada persona, basándonos en la Planificación Centrada en la Persona y las dimensiones de calidad de vida, apoyando a las personas en la consecución de sus objetivos y bienestar.		
Autodeterminación			
Facilitar la participación activa de todas las personas con discapacidad del Centro en el funcionamiento del mismo, tanto en las decisiones y actividades individuales como en equipo	Facilitar la elección de actividades y adecuarlas a las capacidades de las personas del Centro. Atención individualizada Desde el Área de Ciudadanía Activa de Aspace Navarra apoyan esta dimensión de calidad de vida.	Objetivo anual	cumplido
Maximizar la autonomía de las personas con discapacidad en su vida diaria adquiriendo habilidades y destrezas en el centro que luego puedan transferir a sus vidas cotidianas	Realización de talleres de estimulación cognitiva grupal e individual, cocina y orden y limpieza. Deciden ellos el taller que les interesa Actividades conjuntas de los dos centros y comunicación a través de zoom.	Se realizan los talleres una vez por semana	Objetivo cumplido

24.1.1.2. **CENTRO ESPECIAL DE EMPLEO**

A) Identificación del Centro Especial de Empleo:

Denominación de la actividad	Centro Especial de Empleo: gestión centros de trabajo y servicios, subcontratación, reciclaje de electrodomésticos, lavandería industrial, elaboración de queso, brigadas móviles y otros servicios, adaptados a las características individuales de las personas con discapacidad.
Tipo de actividad *	actividad propia
Identificación de la actividad por sectores	Asistencia y Servicios a personas con discapacidad no residentes.
Lugar de desarrollo de la actividad	Navarra (Noáin, Pamplona, Lekaroz, Lesaka, Elizondo, Bera, Aoiz, Roncesvalles, Sakana, Cizur, Egüés)

La descripción detallada de la actividad se ha detallado en la nota 1 de la presente memoria.

B) Recursos humanos empleados en el Centro Especial de Empleo:

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	293	278	452.811	429.630
Personal con contrato de servicios	0	0	0	0
Personal voluntario	0	0	0	0

C) Beneficiarios o usuarios de la actividad del Centro Especial de Empleo:

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	249	239
Personas jurídicas	0	0

D) Recursos económicos empleados en la actividad del Centro Especial de Empleo:

Gastos/ Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	0	0
Aprovisionamientos	431.480,00	503.950,84
Gastos de personal	4.983.513,70	4.763.610,79
Otros gastos de la actividad	1.540.334,00	1.685.418,62
Amortización del Inmovilizado	498.065,41	484.208,45
Gastos financieros	53.341,00	81.809,96
Subtotal gastos	7.506.734,11	7.518.998,66
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	2.187.843,00	2.159.414,49
Cancelación deuda no comercial	505.000,00	573.271,21
Subtotal recursos	2.692.843,00	2.732.685,70
TOTAL	10.199.577,11	10.251.684,36

E) Objetivos e indicadores de la actividad del Centro Especial de Empleo:

Clientes internos: Que cada persona con discapacidad tenga un puesto de trabajo remunerado, estable y productivo adaptado a sus capacidades y características personales.	Mantenimiento de empleo.	274	303
	Nº nuevo de contratos.	22	28
	Cambios de puestos de trabajo.	25	28
	Nº de transformaciones a indefinidos.	15	18
	Nº cursos formativos.	63	59
Cliente externo: Continua satisfacción en cuanto a la calidad del servicio prestado.	Comercial:		
	Grado de satisfacción del cliente.	3,75/5	4,3/5
	Acciones preventivas.	0	0

Colaborar con el Gobierno de Navarra y otras entidades sociales a fin de alcanzar la máxima integración de las personas con discapacidad.	CERMIN, CONFEDERACION ASPACE y Otras organizaciones	3	3
	Nº de foros Gobierno de Navarra.	2	2
Garantizar la viabilidad económica de la Fundación.	Incremento de la facturación:	1.221.260 (31%)	758.625 (19%)
	Obtención de nuevos trabajos.	1	1
	Control Desviación presupuestaria del resultado.	Controlada	Controlada

24.1.1.3. **SOFIL**

A) Identificación SOFIL:

Denominación de la actividad	Servicio de Orientación, Formación e Integración laboral.
Tipo de actividad *	Propia
Identificación de la actividad por sectores	Asistencia y Servicios a personas con discapacidad no residentes.
Lugar de desarrollo de la actividad	P. Ind. Mocholí, C/Noáin, nº 2, 31110 Noáin

La descripción detallada de la actividad se ha detallado en la nota 1 de la presente memoria.

B) Recursos humanos empleados en la actividad SOFIL:

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	3	3	4.779	4.779
Personal con contrato de servicios	0	0	0	0
Personal voluntario	0	0	0	0

C) Beneficiarios o usuarios de la actividad SOFIL:

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	400	437
Personas jurídicas	0	0

D) Recursos económicos empleados en la actividad SOFIL:

Gastos/ Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	0	0
Aprovisionamientos	0	0

Gastos de personal	60.839,29	60.439,83
Otros gastos de la actividad	456,00	1.506,04
Amortización del Inmovilizado	298,2	298,19
Gastos financieros	0	0
Subtotal gastos	61.593,49	62.244,06
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	0	0
Cancelación deuda no comercial	0	0
Subtotal recursos	0,00	0,00
TOTAL	61.593,49	62.244,06

E) Objetivos e indicadores de la actividad SOFIL:

OBJETIVO	INDICADOR	CUANTIFICACIÓN	
		Previsto	Realizado
ORIENTACIÓN LABORAL: Ofrecer una orientación adecuada a las personas con discapacidad usuarias del servicio	nº atenciones SOFIL	400	437
FORMACIÓN LABORAL: Ofrecer una formación adecuada con el fin de mejorar su empleabilidad	Nº acciones formativas usuarios	2	1
INTEGRACIÓN LABORAL: Lograr la mayor integración laboral de las personas con discapacidad adecuada a sus capacidades e intereses personales	Nº de inserciones laborales	30	45
	Grado de satisfacción integración laboral (no consta)	0	0
	Grado de satisfacción empresas (no consta)	0	0
	Nº contactos con empresas	100	223
	% Tránsito de trabajadores de FANE a empresa normalizada	1%	1%

24.1.2. Recursos económicos totales empleados por la Entidad

Todos los recursos económicos empleados se han imputado a las actividades, según el detalle:

Ejercicio 2021:

Gastos/ Inversiones	CO	CEE	SOFIL	Total
Gastos por ayudas y otros	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	2.805,10	503.950,84	0,00	506.755,94
Gastos de personal	377.866,01	4.763.610,79	60.439,83	5.201.916,63
Otros gastos de la actividad	114.548,02	1.685.418,62	1.506,04	1.801.472,68
Amortización del Inmovilizado	9.979,03	484.208,45	298,19	494.485,67
Gastos financieros	0,00	81.809,96	0,00	81.809,96
Subtotal gastos	505.198,16	7.518.998,66	62.244,06	8.086.440,88

Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	5.017,01	2.159.414,49	0,00	2.164.431,50
Cancelación deuda no comercial	0,00	573.271,21	0,00	573.271,21
Subtotal recursos	5.017,01	2.732.685,70	0,00	2.737.702,71
TOTAL	510.215,17	10.251.684,36	62.244,06	10.824.143,59

Ejercicio 2020:

Gastos/ Inversiones	CO	CEE	SOFIL	Total
Gastos por ayudas y otros	0,00	150,00	0,00	150,00
Aprovisionamientos	1.813,31	252.576,30	0,00	254.389,61
Gastos de personal	352.807,31	4.165.357,23	54.867,29	4.573.031,83
Otros gastos de la actividad	117.089,55	1.272.973,04	1.946,78	1.392.009,37
Amortización del Inmovilizado	6.389,94	325.766,12	377,74	332.533,80
Gastos financieros	0,00	41.084,58	0,00	41.084,58
Subtotal gastos	478.100,11	6.057.907,27	57.191,81	6.593.199,19
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	18.579,63	1.182.499,08	0,00	1.201.078,71
Cancelación deuda no comercial	0,00	441.515,00	0,00	441.515,00
Subtotal recursos	18.579,63	1.624.014,08	0,00	1.642.593,71
TOTAL	496.679,74	7.681.921,35	57.191,81	8.235.792,90

24.1.3. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad

A. Ingresos obtenidos por la entidad

Ejercicio 2021:

INGRESOS	Previsto	Realizado
Prestaciones de servicios de las actividades propias	5.555.261,00	5.092.626,41
Subvenciones del sector público	2.398.732,10	2.393.234,93
Aportaciones privadas	84.258,73	124.126,86
Otros tipos de ingresos	61.820,00	125.623,68
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS	8.100.071,83	7.735.611,88

Ejercicio 2020:

INGRESOS	Previsto	Realizado
Prestaciones de servicios de las actividades propias	5.154.890,36	3.931.814,18
Subvenciones del sector público	2.939.959,42	2.247.945,90
Aportaciones privadas	88.388,43	109.373,54
Otros tipos de ingresos	97.996,00	26.516,37
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS	8.281.234,21	6.315.649,99

B. Otros recursos económicos obtenidos por la entidad

Ejercicio 2021:

OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas	2.200.000,00	2.100.000,00
TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS	2.200.000,00	2.100.000,00

Ejercicio 2020:

OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas	2.000.000,00	1.350.000,00
TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS	2.000.000,00	1.350.000,00

24.1.4. Convenios de colaboración con otras entidades

DESCRIPCIÓN	Ingresos	Gastos
Convenio 1. Con la Agencia Navarra para la Autonomía de las Personas, suscrito para Centro Ocupacional Aspace Navarra	402.187,00	445.730,61

24.1.5. Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados.

En el ejercicio 2021, la entidad ha registrado desviaciones significativas tanto en ingresos como en gastos motivados, por segundo año consecutivo, por los efectos económicos de la pandemia.

Durante dicho ejercicio hemos continuado teniendo restricciones en servicios prestados por la Fundación que ha supuesto una reducción de facturación del 9% (462.624,59€), que a pesar de haber llevado a cabo una reducción de algunos gastos, otros derivados del coste de la energía han sufrido un incremento considerable. Todo ello, por consiguiente, ha llevado a que el resultado realizado sea de -350.829,00€ contra una previsión de 31.429,91€.

24.2 Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

La dotación Fundacional está integrada por los bienes y derechos vinculados a Fundación Aspace Navarra para el Empleo que hasta la fecha de constitución gestionaba directamente Asociación Aspace Navarra y las deudas vinculadas a Fundación Aspace Navarra para el Empleo, a 31 de mayo de 2003. Las rentas obtenidas por la entidad han sido aplicadas en su totalidad a la realización de fines u objetivos recogidos en los Estatutos de la entidad.

24.2.1. Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos

Ejercicio	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	2017	2018	2019	2020	2021	IMPORTE PENDIENTE
				Importe	%							
2017	453.193,95	6.986.116,68	7.439.310,63	5.207.517,44	96%	7.109.598,37	7.109.598,37					0,00
2018	197.467,03	7.240.824,32	7.438.291,35	5.206.803,95	101%	7.534.744,09	7.534.744,09					0,00
2019	129.929,61	7.510.915,08	7.640.844,69	5.348.591,28	110%	8.423.181,71		8.423.181,71				0,00
2020	-277.549,20	6.593.199,19	6.315.649,99	4.420.954,99	130%	8.226.643,32			8.226.643,32			0,00
2021	-350.829,00	8.086.440,88	7.735.611,88	5.414.928,32	141%	10.868.885,80				10.868.885,80		0,00
TOTAL	152.212,39	36.417.496,15	36.569.708,54	25.598.795,98		42.163.053,29	7.109.598,37	7.534.744,09	8.423.181,71	8.226.643,32	10.868.885,80	0,00

Ajustes negativos (ingresos por enajenación de bienes procedentes de la dotación fundacional): no hay.

Ajustes positivos (gastos directamente relacionados con la actividad propia de la entidad): se considera que representan el 100% de los gastos.

Renta a destinar: el art. 9º de la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, reguladora del régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio establece que dichas entidades deberán destinar a la realización de los fines fundacionales, al menos el 70 % de los ingresos netos.

% Destinado: se calcula dividiendo los recursos destinados a los fines de la entidad entre el importe de la renta a destinar obligatoria, a fin de determinar el grado de cumplimiento de dicho requerimiento.

Años: el citado art. 9º de la Ley Foral 10/1996 indica que el destino de los recursos debe hacerse en un máximo de 4 años.

David Erice Vidaurre, Presidente

Joaquín Canalejo Larrainzar, Secretario

24.2.2. Recursos aplicados en el ejercicio

Ejercicio 2021:

	IMPORTE		
1. Gastos en cumplimiento de fines*	10.329.657,92		
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	Deuda
2. Inversiones en cumplimiento de fines* (2.1 + 2.2)	73.675,50	58.491,43	407.060,95
2.1. Realizadas en el ejercicio	73.675,50		
2.2. Procedentes de ejercicios anteriores		58.491,43	407.060,95
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			407.060,95
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores		58.491,43	
TOTAL (1 + 2)		10.868.885,80	

Ejercicio 2020:

	IMPORTE		
1. Gastos en cumplimiento de fines*	7.903.259,10		
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	Deuda
2. Inversiones en cumplimiento de fines* (2.1 + 2.2)	-148.921,29	82.746,34	389.559,17
2.1. Realizadas en el ejercicio	-148.921,29		
2.2. Procedentes de ejercicios anteriores		82.746,34	389.559,17
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			389.559,17
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores		82.746,34	
TOTAL (1 + 2)		8.226.643,32	

24.3 Gastos de administración

La Fundación no ha incurrido en los gastos de administración tal y como se encuentran definidos en el art. 25.3 de la Ley 30/1994, ya que no tiene gastos directamente ocasionados a los Órganos de Gobierno por la administración de los bienes y derechos que integran el patrimonio de la Fundación y de los que los Patronos tienen derecho a resarcirse de acuerdo a lo regulado en el art. 13.6 de la misma Ley.

25. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUMPIDAS

No existen activos no corrientes que deban clasificarse como mantenidos para la venta ni operaciones que deban clasificarse como interrumpidas.

26. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Los hechos a destacar acaecidos con posterioridad al cierre del ejercicio han sido:

Continúa en los inicios de 2022 la crisis provocada por la propagación del coronavirus COVID-19 y por las restricciones a la movilidad impuestas por las autoridades, cuyas consecuencias para la economía en general y para la Fundación en particular son, a la fecha de formulación de estas cuentas, imprevisibles, si bien se considera que no impedirán la continuidad de la entidad.

27. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

27.1 Operaciones con vinculadas

Los ingresos y gastos por servicios prestados o recibidos con las entidades vinculadas han ascendido a los siguientes importes, en los que se ha excluido el IVA en todos los casos:

Ingresos de partes Vinculadas	2021	2020
Servicios Prestados		
ASOCIACION ASPACE NAVARRA	24.641,66	24.649,04
FANR	566.860,81	564.918,51
TOTAL	591.502,47	589.567,55

El detalle de los servicios prestados es el siguiente:

Concepto	2021		2020	
	FANR	ASPACE	FANR	ASPACE
Servicios albergues		5.000,38		3.642,73
Otros servicios				21.006,31
Alquiler de ayudas técnicas	17.174,72		22.483,70	
Servicios reparaciones	7.387,43		8.630,88	
Servicios formación	5.211,96		7.986,18	
Servicios RRHH	18.154,03	1.733,31	77.125,02	
Servicios prevención RRL	37.582,36	967,92	39.035,23	
Ventas de materiales	54.174,32		3.252,30	
Actividades tiempo libre			19.284,62	
Servicios lavandería	7.497,71		8.151,81	
Servicios comedor	4.146,99		2.239,30	
Servicios recepción	43.468,08	4.602,72	42.090,21	
Servicios limpieza	212.818,63	1.534,86	209.699,79	
Servicios mantenimiento	38.996,52		38.717,02	

Servicios transporte	106.803,36	216,00	63.538,79	
Servicios informáticos	13.444,70	569,95	22.683,64	
Servicio comunicación		10.016,52		
TOTAL	566.860,81	24.641,66	564.918,51	24.649,04

Gastos/ Inversiones con Partes Vinculadas	2021	2020
Servicios recibidos		
FANRE	170.371,63	138.942,82
ASOCIACION ASPACE NAVARRA	137.171,33	138.161,80
Gastos Financieros		
ASOCIACION ASPACE NAVARRA	4.535,68	5.231,97
TOTAL	312.078,64	282.336,59

El detalle de los servicios recibidos es el siguiente:

Concepto	2021		2020	
	FANR	ASPACE	FANR	ASPACE
Servicios fisioterapia	106.972,80		87.541,42	
Servicios hidroterapia			1.039,58	
Servicios psicología	58.439,53		44.656,02	
Cesión local	4.959,30	2.294,34	5.705,80	3.761,00
Repercusión gerenciales		41.600,66		42.249,00
Repercusión mantenimiento programa contable		10.527,44		15.702,96
Repercusión comunicación		37.384,40		43.479,00
Repercusión Ciudadanía Activa		7.015,87		13.517,00
Repercusión deporte		2.854,67		1.392,75
Repercusión movimiento asociativo		17.116,84		2.807,32
Repercusión ocio		618,93		1.189,96
Repercusión voluntariado		5.923,77		4.203,96
Repercusión gestión calidad		9.937,20		7.911,00
Repercusión vacaciones		1.064,83		
Repercusión captación recursos		832,38		
Repercusión formación				1.947,85
Intereses préstamos		4.535,68		5.231,97
TOTAL	170.371,63	141.707,01	138.942,82	143.393,77

27.2 Saldos con vinculadas

El saldo con las entidades vinculadas al cierre del ejercicio 2021 y 2020 es el siguiente:

Saldos deudores	2021	2020
Clientes entidades del grupo		
FANRE	58.188,01	77.810,86
Asociación ASPACE	3.840,53	4.385,06
TOTAL	62.028,54	82.195,92

Saldos Acreedores	2021	2020
DEUDAS A LP E. GRUPO	200.973,87	224.973,87
Préstamo Asociación ASPACE	200.973,87	224.973,87
ACREEDORES	8.529,90	30.383,72
FANRE	1.533,37	14.251,90
Asociación ASPACE	6.996,53	16.131,82
DEUDAS A CP E. GRUPO	26.289,59	192.612,62
Préstamo Asociación ASPACE	24.289,63	24.402,40
Cuenta corriente ASPACE	2.000,00	168.210,26
Cuenta corriente FANR	-0,04	-0,04
TOTAL	227.263,46	447.970,21

Tal y como se detalla en la nota 10.5 de la presente memoria la Fundación tiene concedidos dos préstamos de la Asociación Aspace Navarra por un importe total de 600.000 euros de los que a la fecha de cierre quedaban pendientes 200.973,87 euros a largo plazo y 24.289,63 euros a corto plazo, incluyendo intereses. Asimismo, tiene un crédito concedido de la Asociación por un límite de 300.000 euros, del que al cierre del ejercicio había dispuesto 2.000,00 euros.

28. OTRA INFORMACIÓN

28.1 Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 el Centro Especial de Empleo, SOFIL y Centro Ocupacional tenían la siguiente plantilla:

Ejercicio 2021:

	Personas con discapacidad	Personas sin discapacidad	Total
Procesos Apoyo	17	11	28
U.O. Noáin	63	4	67
U.O. Pamplona	57	7	64
U.O. Bortziriak	29	2	31
U.O. Aoiz	54	9	63
U.O. Baztán	20	5	25
SOFIL	2	1	3
CENTRO ESPECIAL DE EMPLEO	242	39	281
Aspace Press	0	6	6

Uxane	2	6	8
C. OCUPACIONAL	2	12	14
TOTAL	244	51	295

Ejercicio 2020:

	Personas con discapacidad	Personas sin discapacidad	Total
Procesos Apoyo	16	13	29
U.O. Noáin	67	3	70
U.O. Pamplona	56	4	60
U.O. Cinco Villas	27	2	29
U.O. Aoiz	52	7	59
U.O. Baztán	20	4	24
SOFIL	2	1	3
CENTRO ESPECIAL DE EMPLEO	241	34	275
Aspace Press	0	7	7
Uxane	1	6	7
C. OCUPACIONAL	1	11	14
TOTAL	242	47	289

La plantilla arriba indicada distribuida por sexos es la siguiente:

Ejercicio 2021:

	Hombres	Mujeres	Total
Procesos Apoyo	13	15	28
U.O. Noáin	43	24	67
U.O. Pamplona	20	11	31
U.O. Bortziriak	43	21	64
U.O. Aoiz	59	4	63
U.O. Baztán	9	16	25
SOFIL	0	3	3
CENTRO ESPECIAL DE EMPLEO	187	94	281
Aspace Press	0	6	6
Uxane	1	7	8
C. OCUPACIONAL	1	13	14
TOTAL	188	107	295

Ejercicio 2020:

	Hombres	Mujeres	Total
Procesos Apoyo	13	16	29
U.O. Noáin	46	24	70
U.O. Pamplona	39	21	60

U.O. Cinco Villas	20	9	29
U.O. Aoiz	56	3	59
U.O. Baztán	8	16	24
SOFIL	0	3	3
CENTRO ESPECIAL DE EMPLEO	182	93	275
Aspace Press	0	7	7
Uxane	1	6	7
C. OCUPACIONAL	1	13	14
TOTAL	183	106	289

Al cierre del ejercicio 2021 y 2020 el Centro Ocupacional Aspace Navarra tenía la siguiente plantilla:

Ejercicio 2021:

CATEGORÍA	TIPO CONTRATO	% JORNADA
DIRECTORA	INDEFINIDO	100%
TECNICO	INDEFINIDO	100%
MONITORA	INDEFINIDO	100%
MONITORA	INDEFINIDO	100%
MONITORA	INDEFINIDO	68%
MONITORA	INDEFINIDO	80%
CUIDADORA	INDEFINIDO	100%
CUIDADORA	INDEFINIDO	80%
CUIDADORA	INDEFINIDO	100%
CUIDADORA	INDEFINIDO	100%
CUIDADORA	INDEFINIDO	100%
TECNICO	INDEFINIDO	67%
LIMPIEZA	TEMPORAL	42%
CHOFER	INDEFINIDO	68%

Ejercicio 2020:

CATEGORÍA	TIPO CONTRATO	% JORNADA
CHOFER	INDIFINIDO	65%
CUIDADOR	INDEFINIDO	100%
CUIDADOR	INDEFINIDO	50%
CUIDADOR	INDEFINIDO	50%
CUIDADOR	INDEFINIDO	100%
MONITOR	INDEFINIDO	80%
MONITOR	INDEFINIDO	100%
MONITOR	INDEFINIDO	100%
MONITOR	INDEFINIDO	68%

CUIDADOR	INDEFINIDO	80%
CUIDADOR	INDEFINIDO	100%
TECNICO	INDEFINIDO	50%
TECNICO	INDEFINIDO	100%
DIRECTORA CENTRO O.	INDEFINIDO.	100%
COMEDOR Y LIMPIEZA	INDEFINIDO	35%

28.2 Cambios en la Junta de Patronato.

Ni en el ejercicio 2021 ni en el 2020 ha habido ningún cambio de la Junta Directiva. En el ejercicio 2019 se renovó la Junta de Patronato de la Fundación, siendo nombrados los siguientes integrantes por un período de cuatro años:

Presidente	David Erice Vidaurre
Vicepresidenta	Juana Zalba de Esteban
Secretario	Joaquin Canalejo Larrainzar
Vocal	Elías Pérez de Esteban
Vocal	Alberto Enrique Martín
Vocal	M ^a Fernanda Esparza Sáez
Vocal	Laura Loshuertos
Vocal	Carlos Paredes Chacón

28.3 Honorarios de auditoría

Los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios prestados por el auditor de la Entidad han ascendido a:

Descripción del concepto	2021	2020
Servicios de Auditoría	6.300,00	7.183,18
Otros Servicios	100,00	100,00
Total Servicios Profesionales	6.400,00	7.283,18

28.4 Retribuciones a la Junta de Patronato y a la alta dirección

El importe soportado por la entidad en concepto de Servicios Gerenciales facturados por la Asociación Aspace asciende a 41.600,66 euros (42.249,00 euros en 2020).

El importe de los sueldos de alta dirección ha ascendido a 47.055,54 euros en 2021 (47.055,60 euros en 2020).

No se han concedido anticipos ni créditos a los miembros de la Junta de Patronato al cierre de los ejercicios 2021 y 2020. Los miembros de la Junta de Patronato no perciben ningún tipo de remuneración.

29. INFORMACIÓN SEGMENTADA

En el apartado 24 de esta memoria se presentan los ingresos y gastos de la entidad de forma segmentada por actividades. No existe segmentación geográfica, ya que todas las actividades se desarrollan en Navarra.

30. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31.12.2021				
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		NOTAS	31-dic.-21	31-dic.-20
A)				
1.	Resultado del ejercicio antes de impuestos.		-350.829,00	-277.549,20
2.	Ajustes del resultado.		437.062,37	246.446,43
	a) Amortización del inmovilizado (+).	5, 7, 8	494.485,67	332.533,80
	b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).		0,00	0,00
	c) Variación de provisiones (+/-).	18	-5.812,55	615,34
	d) Imputación de subvenciones (-)	21	-127.876,82	-129.733,82
	e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).	5	-6.547,02	-804,81
	f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).		0,00	0,00
	g) Ingresos financieros (-).		-1,87	-0,73
	h) Gastos financieros (+).		80.235,32	41.084,58
	i) Diferencias de cambio (+/-).		0,00	0,00
	j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).		0,00	0,00
	k) Otros ingresos y gastos (-/+).		2.579,64	2.752,07
3.	Cambios en el capital corriente.		65.284,61	146.018,16
	a) Existencias (+/-).		-83.505,47	28.278,52
	b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).		-321.071,01	-10.757,06
	c) Otros activos corrientes (+/-).		0,00	0,00
	d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).		469.861,09	128.496,70
	e) Otros pasivos corrientes (+/-).		0,00	0,00
	f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).		0,00	0,00
4.	Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.		-80.233,45	-41.083,85
	a) Pagos de intereses (-).		-80.235,32	-41.084,58
	b) Cobros de dividendos (+).		0,00	0,00
	c) Cobros de intereses (+).		1,87	0,73
	d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-).		0,00	0,00
	e) Otros pagos (cobros) (-/+)		0,00	0,00
5.	Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		71.284,53	73.831,54
B)	FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6.	Pagos por inversiones (-).		-2.173.212,36	-1.201.391,62
	a) Empresas del grupo y asociadas.		0,00	0,00
	b) Inmovilizado intangible.	8	-8.780,86	-988,00
	c) Inmovilizado material.	5	-2.164.431,50	-1.200.090,71
	d) Inversiones inmobiliarias.		0,00	0,00

	e) Otros activos financieros.		0,00	-312,91
	f) Activos no corrientes mantenidos para venta.		0,00	0,00
	g) Unidad de Negocio		0,00	0,00
	h) Otros activos.		0,00	0,00
7.	Cobros por desinversiones (+).		48.651,86	2.741,32
	a) Empresas del grupo y asociadas.		0,00	0,00
	b) Inmovilizado intangible.		0,00	0,00
	c) Inmovilizado material.	5	34.416,17	2.741,32
	d) Inversiones inmobiliarias.		0,00	0,00
	e) Otros activos financieros.		14.235,69	0,00
	f) Activos no corrientes mantenidos para venta.		0,00	0,00
	g) Unidad de Negocio		0,00	0,00
	h) Otros activos.		0,00	0,00
8.	Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-2.124.560,50	-1.198.650,30
	FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9.	Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.		353.767,40	208.967,00
	a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).		0,00	0,00
	b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).		0,00	0,00
	c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).		0,00	0,00
	d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).		0,00	0,00
	e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).	21	353.767,40	208.967,00
10.	Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.		1.845.202,11	1.002.113,37
	a) Emisión		2.418.473,32	1.630.771,83
	1. Obligaciones y otros valores negociables (+).		0,00	0,00
	2. Deudas con entidades de crédito (+).	10.4 y 10.5	2.418.183,58	1.532.313,81
	3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).	10.4 y 10.5	289,74	98.458,02
	4. Deudas con características especiales (+).		0,00	0,00
	5. Otras deudas (+).		0,00	0,00
	b) Devolución y amortización de		-573.271,21	-628.658,46
	1. Obligaciones y otros valores negociables (-).		0,00	0,00
	2. Deudas con entidades de crédito (-).	10.4 y 10.5	-382.658,44	-599.829,00
	3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).	10.4 y 10.5	-190.612,77	-28.829,46
	4. Deudas con características especiales (-).		0,00	0,00
	5. Otras deudas (-).		0,00	0,00
11.	Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.		0,00	0,00
	a) Dividendos (-).		0,00	0,00
	b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).		0,00	0,00
12.	Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)		2.198.969,51	1.211.080,37
	D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)		145.693,54	86.261,61
	Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.		151.698,30	65.436,71
	Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.		297.391,84	151.698,30

31. INVENTARIO

El inventario de la Fundación Aspace Navarra para el Empleo comprende los siguientes bienes, derechos y obligaciones:

Cuenta	Definición	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1420	Provisión para otras responsabilidades	0,00	73.985,38
1633	Otras deudas a l/p, empresas grupo	0,00	200.973,87
1700	Deudas a l/p con entidades de crédito	0,00	3.789.984,95
2030	Propiedad industrial	2.060,00	0,00
2060	Aplicaciones informáticas	126.992,11	0,00
2100	Terrenos y bienes naturales	790.055,82	0,00
2110	Construcciones	2.465.514,35	0,00
2120	Instalaciones técnicas	2.918.213,08	0,00
2130	Maquinaria	5.874.260,28	0,00
2140	Ustillaje	73.165,73	0,00
2150	Otras instalaciones	540.605,93	0,00
2160	Mobiliario	367.205,31	0,00
2170	Equipos para procesos de información	133.010,45	0,00
2180	Elementos de transporte	152.378,74	0,00
2190	Otro inmovilizado material	166.783,50	0,00
2700	Fianzas constituidas a l/p	20.391,62	0,00
2803	Amortización acumulada de propiedad industrial	0,00	192,58
2806	Amort acumulada de aplicaciones informáticas	0,00	105.838,11
2811	Amortización acumulada de construcciones	0,00	1.549.899,65
2812	Amortización acumulada de instalaciones técnicas	0,00	1.796.016,08
2813	Amortización acumulada de maquinaria	0,00	3.474.357,38
2814	Amortización acumulada de utillaje	0,00	47.050,48
2815	Amortización acumulada de otras instalaciones	0,00	536.783,99
2816	Amortización acumulada de mobiliario	0,00	340.088,33
2817	Amort acum equipos para procesos de información	0,00	120.865,29
2818	Amortización acumulada de elementos de transporte	0,00	132.420,28
2819	Amort acumulada de otro inmovilizado material	0,00	145.782,32
3000	Mercaderías	1.297,11	0,00
3500	Productos terminados	94.455,31	0,00

4000	Proveed. (euros)	0,00	1.196,17
4100	Acreed. por prestaciones de servicios (euros)	0,00	310.417,85
4109	Acreed. prest. de serv., fra pend. recibir o form.	0,00	241.272,87
4130	Acreedores empresas del grupo	0,00	8.529,90
4300	Clientes	560.912,34	0,00
4303	Clientes, entidades del grupo y asociadas	62.028,58	0,00
4308	Anticipos de clientes	0,00	1.929,00
4460	Deudores de dudoso cobro	16.481,44	0,00
4480	Patrocinadores, afiliados y otros deudores	216.499,96	0,00
4600	Anticipos de remuneraciones	2.813,00	0,00
4650	Remuneraciones pendientes de pago	0,00	485,50
4700	HP, deudora por conceptos fiscales	214.299,87	0,00
4708	HP, deudora por subvenciones concedidas	517.966,08	0,00
4751	HP, acreedora por retenciones practicadas	0,00	83.567,89
4758	HP, acreedora por reintegro de subvenciones	0,00	6.713,57
4760	Organismos de la Seguridad Social, Acreed.	0,00	26.462,97
4800	Gastos anticipados	25.902,22	0,00
4950	Deterioro de créditos	0,00	16.481,44
5133	Otras deudas a c/p con entidades del grupo	0,00	23.999,89
5143	Intereses a c/p de deudas con entidades del grupo	0,00	289,74
5200	Préstamos a c/p de entidades de crédito	0,00	613.532,89
5208	Deudas por efectos descontados	0,00	278.308,59
5230	Proveedores de inmovilizado a c/p	0,00	39.357,44
5240	Acreed. por arrend financ a c/p	0,00	13.753,05
5290	Provisión a c/p por Retrib al personal	0,00	3.437,74
5523	Cuenta corriente con empresas grupo	0,00	1.999,96
5700	Caja, euros	12.633,37	0,00
5720	Bancos inst. de crédito c/c vista, euros	284.758,47	0,00
	SUMAS	15.640.684,67	13.985.975,15
	NETO PATRIMONIAL		1.654.709,52

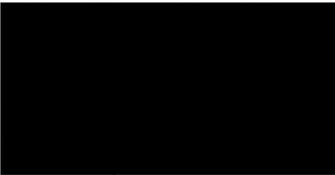
ANEXO I

**FUNDACION ASPACE NAVARRA PARA EL EMPLEO
CENTRO OCUPACIONAL ASPACE NAVARRA
CUENTA DE RESULTADOS AL 31/12/2021 Y 31/12/2020**

	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos de la actividad propia	406.187,00	385.099,97
Aportaciones de usuarios	402.187,00	0
Ing.promociones, patrocinadores y colabo	4.000,00	0,00
Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	0,00	377.563,00
Donaciones y legados de capital imputados al excedente del ejercicio	0,00	7.536,97
Ventas y otros ingresos activ. mercantil	14.199,21	12.670,20
Aprovisionamientos	-2.805,10	-1.813,31
Otros ingresos de la actividad	24.756,96	19.517,94
Gastos de personal	-377.866,01	-352.807,31
Sueldos, salarios y asimilados	-274.307,77	-254.855,38
Cargas sociales	-103.558,24	-97.951,93
Otros gastos de explotación	-114.548,02	-117.089,55
Servicios exteriores	-114.548,02	-117.089,55
Amortización del inmovilizado	-9.979,03	-6.389,94
Otros resultados	43	-0,03
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	-60.011,99	-60.812,03
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	-60.011,99	-60.812,03
RESULTADO DEL EJERCICIO	-60.011,99	-60.812,03

En Noáin, a 24 de marzo de 2022, en prueba de la aprobación de las presentes cuentas anuales del ejercicio 2021, integradas por 63 páginas, los miembros de la Junta de Patronos estampan su firma:

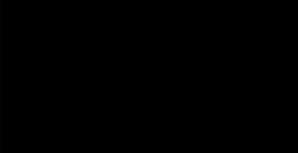
Presidente


David Erice Vidaurre

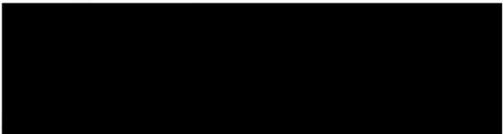
Vicepresidenta


Juana Zalba de Esteban

Secretario


Joaquín Canalejo Larráinzar

Vocal


Elias Pérez Esteban

Vocal


Alberto Enrique Martín

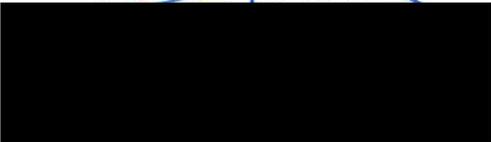
Vocal

M^a Fernanda Esparza Sáez

Vocal


Laura Loshuertos Centenario

Vocal


Carlos Paredes Chacón