

Lanbide Euskal Enplegu Zerbitzuak enplegu egonkorra sortu eta hari eusteagatik enplegu zentro bereziei ematen dizkien laguntzak jasotzeko eskubidea sortu du sozietateak. Laguntza horrek, 1998ko urriaren 16ko Aginduarekin bat etorritik, langile gastuak estaltzen ditu, 4.620.086,32 euroekin. Horrez gain, Lanbide Euskal Enplegu Zerbitzuko zuzendari nagusiaren ebazpen baten bidez, 475.027,49 euroko dirulaguntza eman zitzaion, laguntza unitateetako langileen kontratu mugagabeek eragindako lan eta gizarte segurantzak kostuak finantzatzeko 2022ko ekitaldian, eta 279.552,15 euroko dirulaguntza, azaroaren 11ko TMS/1060/2020 Aginduaren bidez, zeinak ezohizko gehikuntzak egin zituen desgaitasuna duten pertsonen lanpostuak enplegu zentro berezietan mantentzeko dirulaguntzetan.

Sozietateak frogatu egin du dirulaguntzak ematean ezarritako baldintzak bete dituela.

14. OHARRA- ALDERDI LOTUEKIKO ERAGIKETAK ETA SALDOAK

Ondoren, alderdi lotuekiko saldoak eta eragiketak adierazten dira. Erakunde lotutzat jotzen dira sozietatearen bazkideak eta hari lotutakoak, bat etorritik Sektore Publikoko Kontratuen azaroaren 8ko 9/2017 indarreko Legearen 32. artikuluan xedatutakoarekin.

14.a) Erakunde lotuekiko saldoak

Hona hemen sozietateak erakunde lotuekin 2021eko abenduaren 31n eta 2022ko abenduaren 31n zituen saldoak:

Merkataritza izaerako saldo zordunak

Entidad	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	1.203.850,33	688.499,08
Diputación Foral de Alava	47.503,75	51.020,97
Instituto Foral de la Juventud - Diputación Foral de Alava	0,00	0,00
Juntas Generales de Alava	8.574,84	8.495,80
Osakidetza - Gobierno Vasco	405.068,65	351.185,48
Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz	516.251,12	524.427,82
Ayuntamiento de Llodio	31.314,29	45.786,96
Ayuntamiento de Oyón	14.422,55	14.370,67
Ayuntamiento de Arrazua - Ubarrundia	1.763,13	1.679,17
Ayuntamiento de Elburgo	10.947,32	2.861,92
Fundación Catedral Santa María - Diputación Foral de Alava	3.731,91	6.448,25
Alava Agencia de Desarrollo, SAU - Diputación Foral de Alava	1.228,49	0,00
Bomberos Forales de Alava - Diputación Foral de Alava	2.521,25	3.212,57

Merkataritza izaerako saldo hartzekodunak

Entidad	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Centro de Cálculo de Alava, S.A. - Diputación Foral de Alava	14.860,02	20.809,49

Finantza izaerako saldo hartzekodunak

Entidad	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	50.248,76	118.977,46



14.b) Erakunde lotuekiko eragiketak

Ohiko jardueren ondoriozko diru sarrera eragiketak

Erakunde lotuei emaniko enkargu eta zerbitzuak direla-eta lorturiko diru sarrerak:

Entidad	Ingresos 2022	Ingresos 2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	7.280.153,73	6.875.769,58
Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz	3.246.678,76	3.146.554,95
Diputación Foral de Alava	355.481,24	293.530,25
Ayuntamiento de Llodio	344.771,01	384.048,12
Ayuntamiento de Oyon	173.297,15	172.084,34
Instituto Foral de la Juventud - Diputación Foral de Alava	32.546,08	21.798,07
Osakidetza - Gobierno Vasco	2.564.021,31	2.580.683,45
Juntas Generales de Alava	105.094,08	101.823,24
Fundación Catedral Santa María - Diputación Foral de Alava	75.017,21	33.004,16
Ayuntamiento de Arrozua - Ubarandía	1763,13	2.329,27
Alava Agencia de Desarrollo, SAU - Diputación Foral de Alava	153.412,37	108.593,80
Bomberos Forales de Alava - Diputación Foral de Alava	30.254,15	30.429,53
Ayuntamiento de Elburgo	18.605,02	17.486,94
Garaia S. Coop	14.394,24	13.023,60

Gainera, Arabako Foru Aldundiak 37.190,08 euro eman dizkio sozietateari 2022an (28.925,62 euro 2021ean), Arabako Lurralde Historikoa Gasteizko aireportuko kafetegian sustatzeko sinatutako babes kontratua dela-eta.

Gastu eragiketak

Entidad	Gastos 2022	Gastos 2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	326.710,39	466.503,09
Centro de Cálculo de Alava, S.A. - Diputación Foral de Alava	59.394,01	60.531,53

15. OHARRA.- BESTELAKO INFORMAZIOA

- Sozietateak, ekitaldian, ez die ezer ordaindu sozietatearen administratzaileei. Era berean, ez du kreditu edo aurrerakinik jaso.
- Indesa 2010 SLren administratzaileek edo hari lotutako pertsonak ez dute jakinarazi sozietatearekin zuzeneko edo zeharkako gatazka egoerarik dutenik, Kapitaleko Sozietateen Legearen 229 artikuluan ezarrita dagoen moduan.
- Kontuen auditoreak 6.700,00 euro kobratu zituen 2021eko ekitaldian, eta beste 6.700,00 euro 2022ko ekitaldian, eta ez du beste ordainsaririk jaso. Arabako Foru Aldundiak ordaindu ditu 2021eko eta 2022ko ekitaldietako ordainsariak.
- Hona hemen ekitaldi honetan eta aurrekoan sozietateak izandako batez besteko plantilla:

Categoría	Mujeres		Hombres		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
- Directores	2,00	2,00	3,00	3,00	5,00	5,00
- Jefes de Area	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00
- Técnicos de Prevención	7,00	7,00	3,00	3,00	10,00	10,00
- Trabajador Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Encargados	42,00	42,00	70,00	70,00	112,00	112,00
- Operarios cualificados	26,00	26,00	21,00	21,00	47,00	47,00
- Operarios no especializados	312,39	313,24	404,84	405,70	717,23	718,94
TOTAL	389,39	390,24	506,84	507,70	896,23	897,94

- Hona hemen langileak ekitaldia bukatzean, kategoría eta sexuaren arabera:

Categoría	Mujeres		Hombres		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
- Directores	2	2	3	3	5	5
- Jefes de Area	1	0	5	5	6	5
- Técnicos de Prevención y otros	8	7	4	3	12	10
- Encargados	42	43	64	69	106	112
- Administrativos	2	2	0	0	2	2
- Operarios cualificados	26	38	21	21	47	59
- Operarios no especializados	312	316	414	422	726	738
TOTAL	393	408	511	523	904	931

Plantilla osotik 811 pertsona dira langile desgaituak, eta 93 pertsona ez dira langile desgaituak.

Desgaitasuna duten langileek, batik bat, kualifikatutako eta ez kualifikatutako beharginen eta arduradunen lanpostuak betetzen dituzte. Hau da sailkapena:

Discapacidad	2022			2021		
	Mujeres	Hombres	Total	Mujeres	Hombres	Total
- Psíquica	192	251	443	261	190	451
- Física	129	202	331	196	139	335
- Sensorial	20	17	37	15	19	34
TOTAL	341	470	811	472	348	820

16. OHARRA- INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

- Nola ekitaldi honetan hala aurrekoan, sozietateak inbertsioak egin ditu ibilgetu materialean, ingurumen inpaktua urritzeko.

Dena den, aseguru konpainia batekin atxikitako erantzukizun zibileko aseguru batek estalita ditu, administratzaileen iritziz, sozietatearen erruz gerta litezkeen ingurumen gertakizun arriskutsuak.

- Sozietateak ez du dirurik gastatu ez ekitaldi honetan, ez aurrekoetan negutegi efektuko gasak botatzeko eragindakoa konpontzeko; gainera, ez du etorkizunerako kontraturik gisa horretako gasak botatzeko eskubideak eskuratzeko.

Ez da behin-behineko zerbitzu edo baliabideekin zerikusia duen gertakizunik antzeman, 1/2005 Legeak xedatutakoaren arabera.

17. OHARRA.- BALIABIDE PROPIOAREN IZAERARI BURUZKO INFORMAZIOA

Indesa 2010 SLk enplegu zentro bereziaren kalifikazioa du, eta foru administrazioaren zati da. Bitarteko propio instrumentaltzat eta zerbitzu teknikitzat jotzen dute sozietatea Arabako Foru Aldundiak, Arabako Batzar Nagusiek, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrek, Eusko Legebiltzarrak eta hala erabakitzen duten udalerrietako Toki Administrazioak, bai eta Sektore Publikoko araubide juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 86. artikuluan eta Sektore Publikoko Kontratuen azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 4., 6., 3., 31. eta 32. artikuluetan aurreikusitako ondorioetarako botere esleitzailerak diren erakundeekin lotutako erakunde, organismo eta entitateek ere.

2019ko martxoaren 22an, Estatuko Abokatutza Nagusiak eta Estatuko Administrazioako Kontuhartzailletza

Nagusiak zirkular bateratua egin zuten, adierazitako jarduera betekizunaren kopurua kalkulatzeko irizpideei buruz.

Zirkularrak jarraibide edo orientabide batzuk ezartzen ditu jardueraren ehunekoak kalkulatzeko, aplikatu beharreko hiru irizpideetatik hautatutako adierazleari dagokionez, kontuan hartuta diru sarreren bolumena, gastuen bolumena eta izan daitezkeen beste adierazle fidagarri batzuk.

2021erako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 30eko 11/2020 Legearen azken xedapenetako berrogeigarrenak, zeina 2021eko urtarrilaren 1etik baitago indarrean, idazketa berria ematen die 32. artikuluko 2. eta 4. apartatuei. Sozietateari aplikatu beharreko azken atal horri dagokionez, honela geratu da:

“b) Mandatuaren hartzailea den entearen jardueren ehuneko 80 baino gehiago egin daitezela mandatua ematen duten eta hura kontrolatzen duten botere adjudikatzailerak –edo mandatua ematen duten erakundeak era berean kontrolatutako beste pertsona juridiko batzuek– emandako eginkizunak betez.

Mandatuaren hartzailea den entearen jardueren ehuneko 80 hori kalkulatzeko, honako hauek hartuko dira aintzat: negozioen bolumen orokorraren batezbestekoa; botere adjudikatzailerari emandako zerbitzuengatik izandako gastuak, edozein entitateri emandako prestazioen truke bitarteko propioak izan dituen gastu guztiak aintzat hartuta; edo jarduerari buruzko beste edozein adierazle fidagarri. Hori guztia mandatua formalizatu aurreko hiru ekitaldiei dagokienez”.

Indesa 2010 SLren kasuan, eta diru sarrerei dagokienez jarduera ehunekoa kalkulatzeko ezarritako irizpideak kontuan hartuta, adierazlerik objektiboena gastuen bidezko zenbaketa dela jo da, enplegua mantentzeko eta sortzeko emandako dirulaguntzak kalkulatzeko arauan duen eragina dela-eta.

Irizpide hori aplikatuta, sozietateak xedapen horretan ezarritako baldintzak bete ditu, eta bitarteko propioa dela egiaztatu du.

Kalkulatzeko metodoa

Kalkulu metodoaren arabera, sozietateak jasaten dituen gastuen % 80 baino gehiago zuzenean egozten zaizkie enkarguak betetzeko sozietateak egiten dituen jarduerari. Egozpenak egiteko kontuan hartzen diren jasandako gastuak honako hauek dira:

- Hornikuntzak
- Langile gastuak
- Kanpoko hornikuntzak eta zerbitzuak
- Amortizaziorako zuzkidurak
- Finantza gastuak

Ez da sartzen “Beste gastu batzuk” kontzeptua, mota horretako gastuak ez datozelako bat sozietatearen ohiko jarduerekin.

Egozpenerako irizpideak

Gastuak egozteko irizpideak ezartzeko, honako irizpide hauek hartzen dira kontuan:

- Gastu zuzenak atal edo negozio zentroi egoztea
- Egitura gastuak negozio zentro bakoitzari egoztea, zentroak sozietatearen guztizkoan duen eragiketa bolumenaren ehunekoaren arabera

Indesaren kasuan, jarduerak edo lanak egiten diren atal edo negozio zentro hauek hartzen dira kontuan:

Zentroa	Izaera	Egozpena
Industriaren osagarria	Zuzenekoa	Enkarguak ez direnak
Garbiketa	Zuzenekoa	Enkarguak eta enkarguak ez direnak
Ikuztegi industrialak	Zuzenekoa	Enkarguak eta enkarguak ez direnak
Lorezaintza	Zuzenekoa	Enkarguak eta enkarguak ez direnak
Sukaldaritza	Zuzenekoa	Enkarguak eta enkarguak ez direnak
Beste batzuk: aireportua	Zuzenekoa	Enkarguak eta enkarguak ez direnak

Hauexek dira ekitaldikako aldiari dagozkion kalkuluak:

2020ko ekitaldia

Enkarguetara eta beste jarduera batzuetara bideratutako atalen jarduera ehunekoak honako hauek dira:

Sección	No encargo	Encargo	Total
Auxiliar de la industria	100,00%	0,00%	100%
Limpieza	1,77%	98,23%	100%
Lavandería industrial	1,77%	98,23%	100%
Jardinería	27,39%	72,61%	100%
Cocina	2,06%	97,94%	100%
Otros servicios	100,00%	0,00%	100%

Banatu beharreko sozietatearen gastuen zenbateko osoa, 2020ko ekitaldiko galera-irabazien kontutik ondorioztatzen dena, honako hau da, kontzeptuen arabera:

	Euros
Aprovisionamientos	1.818.155,28
Gastos de personal	13.874.095,38
Otros gastos de explotación	2.081.718,93
Amortización del inmovilizado	765.603,68
Gastos financieros	1.343,40
TOTAL	18.540.916,67

Atal bakoitzari egotzen zaizkio gastuak, egitura atala atal bereizitzat hartuta. Atal horren kostua, gero, atal edo negozio zentro bakoitzaren artean banatzen da. Hauek dira atalak:

- Industriaren osagarria
- Garbiketa
- Ikuztegi industrialak
- Lorezaintza
- Sukaldaritza
- Beste zerbitzu batzuk
- Egitura

Egitura gastuak ataletan banatzen dira, bakoitzaren eragiketa bolumenaren arabera. Honako hauek dira sekzioei beren izaeraren arabera egotzitako egitura gastuak:

	Euros
Aprovisionamientos	12.993,45
Gastos de personal	850.980,96
Suministros y servicios exteriores	248.162,94
Amortización del inmovilizado	59.794,56
Gastos financieros	850,00
TOTAL	1.172.781,91

Honako hau da atalei egindako gastuen guztirako egozpena:

Concepto	Auxiliar de la Industria	Limpieza	Lavanderia industrial	Jardineria	Cocina	Otros servicios	Total
Compras de materias primas	165.559,70	102.986,45	544.038,38	42.357,16	778.624,32	6.528,58	1.640.094,59
Otros aprovisionamientos	1.959,21	21.251,75	510,13,67	32.633,49	12.975,74	721,05	120.554,91
Trabajos realizados por otras empresas	35.544,52	25.577,60	2.445,14	110,13,57	0,00	81,11	74.661,94
Variación de existencias	-7.837,00	-9.878,06	2.741,76	-5.925,16	-9.251,15	0,00	-30.149,61
Aprovisionamientos	195.226,43	139.937,74	600.238,95	80.079,06	782.348,91	7.330,74	1.805.161,83
Sueldos y salarios	1.875.766,06	6.726.003,31	1.917.396,00	736.706,67	1.027.581,57	79.177,89	12.362.631,50
Seguridad social	36.894,91	275.121,84	65.766,66	35.018,46	184.565,06	706,99	598.073,92
Otros gastos sociales	9.193,53	28.396,86	8.771,18	11.448,62	4.598,80	0,00	62.408,99
Gastos de personal	1.921.854,50	7.029.522,01	1.991.933,84	783.173,75	1.216.745,43	79.884,88	13.023.114,41
Arendamientos	5.832,64	0,00	0,00	2.627,52	0,00	3.695,16	12.155,32
Reparación y conservación	33.673,84	13.657,15	127.298,81	19.851,51	57.926,25	4.659,16	257.066,72
Servicios de profesionales independientes	21.295,16	21.883,90	119.007,50	5.757,24	6.616,79	3.358,46	177.919,05
Transportes	3.404,07	3.404,04	214.194,99	33.056,25	43.888,35	458,23	297.705,93
Primas de seguros	67,184	1.007,76	167,96	3.950,50	167,96	503,88	6.469,90
Servicios bancarios	0,00	0,00	0,00	121,21	0,00	40,26	161,47
Publicidad y propaganda	14,16	156,22	0,00	1.307,38	0,00	549,17	2.126,93
Suministros	69.032,06	2.424,79	306.537,16	8.494,12	29.267,17	4.055,68	419.810,98
Otros IFBS	232.436,96	154.070,72	47.790,18	73.595,77	150.329,71	0,00	658.223,34
Repercusión gastos IFBS	-46.026,09	-4.766,25	0,00	-54.921,51	0,00	0,00	-105.713,85
Otros	6.494,56	3.879,62	29.435,91	22.138,43	354,19	2.000,45	67.490,16
Suministros y servicios exteriores	326.929,20	195.717,95	844.432,51	115.978,42	291.037,42	19.320,45	1.793.415,95
Tributos	22.196,62	1.621,81	6.389,39	3.816,18	2.498,05	3.617,99	40.140,04
Amortización Inmov Intangible	0,00	0,00	397,00	477,60	1.237,68	0,00	47.088,48
Amortización Inmov Material	122.979,58	18.312,71	424.587,13	76.888,81	28.934,89	31.993,72	12.706,08
Dotación a la amortización	122.979,58	18.312,71	424.984,13	77.366,41	30.172,57	31.993,72	705.809,12
Gastos Financieros	115,62	83,69	0,00	0,00	294,09	0,00	493,40
Estructura	91.254,48	567.742,93	270.423,87	75.265,35	162.514,21	5.581,06	1.172.781,90
TOTAL	2.680.556,43	7.952.938,84	4.138.402,69	1.135.679,17	2.485.610,68	147.728,84	18.540.916,65

Enkarguen bidez lortutako negozio bolumenaren banaketaren arabera, lan horiei egotzitako kostuak honako hauek dira:

Sección	Coste Total imputado	Porcentaje encargos	Costes imputados a encargos
Auxiliar de la industria	2.680.528,21	0,00%	0,00
Limpieza	7.952.938,84	98,23%	7.812.171,82
Lavanderia industrial	4.138.135,03	98,23%	4.064.890,04
Jardineria	1.135.679,11	72,61%	824.616,60
Cocina	2.486.031,88	97,94%	2.434.819,62
Otros servicios	147.603,59	0,00%	0,00
TOTAL	18.540.916,66		15.136.498,08
Porcentaje			81,64%

2021eko ekitaldia

Enkarguetara eta beste jarduera batzuetara bideratutako atalen jarduera ehunekoak honako hauek dira:

Sección	No encargo	Encargo	Total
Auxiliar de la industria	100%	0,00%	100%
Limpieza	1,92%	98,08%	100%
Lavandería industrial	1,41%	98,59%	100%
Jardinería	21,83%	78,17%	100%
Cocina	2,03%	97,97%	100%
Otros servicios	39,99%	60,01%	100%

Banatu beharreko sozietatearen gastuen zenbateko osoa, 2021eko ekitaldiko galera-irabazien kontutik ondorioztatzen dena, honako hau da, kontzeptuen arabera:

	Euros
Aprovisionamientos	1.561.145,30
Gastos de personal	15.509.327,54
Otros gastos de explotación	2.145.494,61
Amortización del inmovilizado	774.120,31
Gastos financieros	1.925,00
TOTAL	19.992.012,76

Atal bakoitzari egozten zaizkio gastuak, egitura atala atal bereizitzat hartuta. Atal horren kostua, gero, atal edo negozio zentro bakoitzaren artean banatzen da. Hauek dira atalak:

- Industriaren osagarria
- Garbiketa
- Ikuztegi industrial
- Lorezaintza
- Sukaldaritza
- Beste zerbitzu batzuk
- Egitura

Egitura gastuak ataletan banatzen dira, bakoitzaren eragiketa bolumenaren arabera. Honako hauek dira atalei beren izaeraren arabera egotzitako egitura gastuak:

	Euros
Aprovisionamientos	113,00
Gastos de personal	890.919,86
Suministros y servicios exteriores	280.956,23
Amortización del inmovilizado	80.449,03
Gstos financieros	1.925,00
TOTAL	1.254.363,12

Honako hau da atalei egindako gastuen guztirako egozpena:

Concepto	Auxiliar de la industria	Limpieza	Lavandería Industrial	Jardinería	Cocina	Otros servicios	TOTAL
Compras de materias primas	190.113,18	84.563,51	226.313,52	58.477,17	786.726,43	20.896,08	1.367.202,89
Otros aprovisionamientos	515,69	77.492,98	17.987,30	17.958,78	9.559,14	7.357,85	130.871,74
Trabajos realiz. por otras empresas	54.915,45	34.519,57	3.943,35	2.888,62	0,00	0,00	96.266,99
Variación de existencias	-2.585,53	-4.004,02	-20.193,77	-3.183,30	-3.229,70	0,00	-33.196,32
Aprovisionamientos	242.958,79	192.572,04	228.050,40	76.141,27	793.055,87	28.253,93	1.561.145,30
Sueldos y salarios	2.201.809,99	7.500.843,67	2.135.896,21	788.206,18	1.005.981,18	223.564,82	14.569.407,79
Seguridad social	41.249,13	311.124,63	66.738,24	38.663,04	170.805,35	19.120,08	802.605,26
Otros gastos sociales	21.045,95	31.245,76	24.242,24	16.515,80	18.305,10	3.050,31	137.314,49
Gastos de personal	2.264.105,07	7.843.214,06	2.226.876,69	843.385,02	1.195.091,63	245.735,21	15.509.327,54
Arrendamientos	10.813,00	0,00	0,00	1.415,33	0,00	6.265,91	24.022,96
Reparación y conservación	38.894,58	18.975,36	157.595,15	73.405,66	14.065,90	3.338,63	316.366,18
Servicios de profes. independientes	25.622,72	9.166,26	118.021,94	9.724,05	22.585,11	3.305,24	248.071,72
Transportes	5.369,87	4.485,46	213.629,44	43.678,43	52.889,75	974,03	321.460,56
Primas de seguros	1.197,35	1.026,30	171,05	3.456,86	171,05	513,15	198.543,24
Servicios bancarios	0,00	15,00	0,00	133,23	0,00	185,31	642,46
Suministros	72.798,81	2.022,92	307.343,20	9.916,82	28.846,17	2.245,80	431.597,40
Otros IFBE	246.398,97	152.646,04	27.088,36	73.161,83	83.008,31	0,00	582.303,51
Repercusión gastos IFBBS	-45.827,22	-4.607,04	0,00	-55.080,96	-2.670,11	0,00	-115.818,60
Otros	9.270,58	5.003,30	34.591,23	28.915,95	5.676,87	1.636,02	96.553,32
Suministros y serv. exteriores	364.538,66	188.733,60	858.440,37	188.727,20	204.573,05	18.464,09	2.103.742,75
Tributos	22.431,14	931,90	6.263,96	4.425,59	2.441,47	4.567,35	41.751,86
Amortización Inmov Intangible	0,00	0,00	675,11	477,60	1.237,68	10.082,19	79.529,78
Amortización Inmov Material	124.150,38	18.954,77	424.949,59	82.346,13	27.898,59	2.899,24	694.590,53
Dotación a la amortización	124.150,38	18.954,77	425.624,70	82.823,73	29.136,27	12.981,43	774.120,31
Estructura	111.840,97	604.028,54	278.940,14	79.092,92	164.974,64	15.485,90	1.254.363,12
TOTAL	3.130.025,01	8.848.434,91	4.024.196,26	1.274.595,73	2.389.272,93	325.487,91	19.992.012,76

Enkarguen bidez lortutako negozio bolumenaren banaketaren arabera, lan horiei egotzitako kostuak honako hauek dira:

Sección	Coste Total imputado	Porcentaje encargos	Costes imputados a encargos
Auxiliar de la industria	3.130.073,23	0,00%	0,00
Limpieza	8.848.382,21	98,08%	8.678.493,27
Lavandería industrial	4.024.226,48	98,59%	3.967.484,88
Jardinería	1.274.653,12	78,17%	996.396,35
Cocina	2.389.247,04	97,97%	2.340.745,33
Otros servicios	325.430,68	60,01%	195.290,95
TOTAL	19.992.012,76		16.178.410,78
Porcentaje			80,92%

2022ko ekitaldia

Enkarguetara eta beste jarduera batzuetara bideratutako atalen jarduera ehunekoak honako hauek dira:

Sección	No encargo	Encargo	Total
Auxiliar de la industria	100%	0,00%	100%
Limpieza	0,72%	99,28%	100%
Lavandería industrial	1,48%	98,52%	100%
Jardinería	21,54%	78,46%	100%
Cocina	2,33%	97,67%	100%
Otros servicios	60,79%	39,21%	100%

Banatu beharreko sozietatearen gastuen zenbateko osoa, 2022eko ekitaldiko galera-irabazien kontutik ondorioztatzen dena, honako hau da, kontzeptuen arabera:

	Euros
Aprovisionamientos	1.696.779,24
Gastos de personal	17.262.467,54
Otros gastos de explotación	2.590.980,35
Amortización del inmovilizado	748.373,00
Gastos financieros	9.513,51
TOTAL	22.308.113,64

Atal bakoitzari egozten zaizkio gastuak, egitura atala atal bereizitzat hartuta. Atal horren kostua, gero, atal edo negozio zentro bakoitzaren artean banatzen da. Hauek dira atalak:

- Industriaren osagarria
- Garbiketa
- Ikuztegi industrial
- Lorezaintza
- Sukaldaritza
- Beste zerbitzu batzuk

Egitura gastuak ataletan banatzen dira, bakoitzaren eragiketa bolumenaren arabera. Honako hauek dira sekzioei beren izaeraren arabera egotzitako egitura gastuak:

	Euros
Aprovisionamientos	612,38
Gastos de personal	1.090.744,06
Suministros y servicios exteriores	270.264,15
Amortización del inmovilizado	81.487,09
Gstos financieros	9.190,61
TOTAL	1.452.298,29

Hona hemen arloen edo atalen araberako zuzeneko kostuen egozpena:

Concepto	Auxiliar de la industria	Limpieza	Lavandería Industrial	Jardinería	Cocina	Otros servicios	TOTAL
Compras de materias primas	244.708,66	81.475,22	205.425,59	52.421,70	900.960,79	50.698,03	1.535.689,99
Otros aprovisionamientos	1.168,76	96.306,03	13.744,07	7.946,14	12.256,30	6.540,35	137.961,65
Trabajos realiz. por otras empresas	81.426,42	33.918,77	0,00	2.022,80	0,00	0,00	117.367,99
Variación de existencias	-37.117,47	-2.757,25	-44.732,21	3.817,56	-14.063,40	0,00	-94.852,77
Aprovisionamientos	290.186,37	208.942,77	174.437,45	66.208,20	899.153,69	57.238,38	1.696.166,86
Sueldos y salarios	2.289.524,74	8.220.643,84	2.426.338,20	879.684,70	1.150.935,46	327.728,75	15.294.855,69
Seguridad social	47.905,41	401.052,99	83.953,64	47.526,94	198.032,51	23.759,29	802.230,78
Otros gastos sociales	8.893,51	28.466,53	6.475,22	16.710,84	13.076,78	1.014,13	74.637,01
Gastos de personal	2.346.323,66	8.650.163,36	2.516.767,06	943.922,48	1.362.044,75	352.502,17	16.171.723,48
Arrendamientos	9.676,80	0,00	528,70	0,00	276,37	15.340,44	25.822,31
Reparación y conservación	67.918,59	16.740,60	160.583,18	94.491,60	22.697,26	4.209,64	366.640,87
Servicios de profes. independientes	25.106,39	16.119,22	130.035,26	7.511,66	19.219,97	4.409,28	202.401,78
Transportes	6.624,25	3.710,00	234.197,41	46.245,51	63.232,78	2.775,76	356.785,71
Primas de seguros	32.415,30	86.518,94	23.397,28	10.579,17	11.136,04	2.363,00	166.409,73
Servicios bancarios	0,00	15,00	0,00	135,93	0,00	1.179,84	1.330,77
Suministros	98.919,52	3.158,61	523.058,53	20.999,20	38.804,33	6.542,51	691.482,70
Otros IFBE	185.524,69	123.389,93	6.666,47	64.940,33	60.688,22	0,00	441.209,64
Repercusión gastos IFBBS	-48.909,83	-4.969,57	0,00	-61.638,35	-837,19	0,00	-116.354,94
Otros	17.324,48	3.884,12	79.554,33	32.965,80	4.984,79	3.367,95	142.081,47
Suministros y serv. exteriores	394.600,19	248.566,85	1.158.021,16	216.230,85	220.202,57	40.188,42	2.277.810,04
Tributos	25.050,20	1.064,34	6.045,90	4.653,69	1.214,78	4.917,25	42.946,16
Amortización Inmov Intangible	0,00	0,00	973,77	477,60	1.237,68	20.816,46	23.505,51
Amortización Inmov Material	101.275,18	20.947,41	422.019,11	75.181,66	21.406,17	2.510,87	643.340,40
Dotación a la amortización	101.275,18	20.947,41	422.992,88	75.659,26	22.643,85	23.327,33	666.845,91
Estructura	132.304,37	666.604,92	310.356,14	98.756,28	208.550,03	35.726,55	1.452.298,29
Gastos financieros	161,18	161,72	0,00	0,00	0,00	0,00	322,90
TOTAL	3.289.901,15	9.796.451,37	4.588.620,59	1.405.430,76	2.713.809,67	513.900,10	22.308.113,64

Enkarguen bidez lortutako negozio bolumenaren banaketaren arabera, lan horiei egotzitako kostuak honako hauek dira:

Sección	Coste Total imputado	Porcentaje encargos	Costes imputados a encargos
Auxiliar de la industria	3.289.901,15	0,00%	0,00
Limpieza	9.796.451,37	99,28%	9.725.916,92
Lavandería industrial	4.588.620,59	98,52%	4.520.709,01
Jardinería	1.405.430,76	78,46%	1.102.700,97
Cocina	2.713.809,67	97,67%	2.650.577,90
Otros servicios	513.900,10	39,21%	201.500,23
TO TAL	22.308.113,64		18.201.405,03
Porcentaje			81,59%

18. OHARRA- KONTINGENTZIAK

2020ko azaroaren 3an, Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiko Lan Arloko Salak epaia eman zuen. Epaia horren bidez, baietsi egin zuen Gasteizko Lan Arloko 2 zenbakiko Epaitegiak emandako epaiaren aurka jarritako erregutze errekurtsioa, eta, epaia hori baliogabetuta, baliogabetu egin zuen Indesa 2010 SLk 2256/20 Aldi Baterako Enplegu Erregulazioko Espedientearen esparruan onartutako lan kontratuen enpresa neurria, eta sozietatea zigortu zuen neurria ondorioz gabe uztera eta neurri horren eraginpeko langileak konpentsatzera, jaso ez dituzten soldata eta gainerako lan baldintzak ordainduz; horrez gain, Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoari ordaindutako langabezia prestazioa itzuli eta soldata aldea ordaindu beharko du sozietateak. Epaia horren aurka, sozietateak kasazio errekurtsioa jarri zuen Auzitegi Goreneko Lan Arloko Salan, baina gerora ez zen onartu, eta, beraz, epaia irmoa da.

Gasteizko Udalak egindako enkarguei atxikitako langileei eragiten zien kontingentzia horrek. Enkargu horiek udal eraikinak mantentzeko eta kontserbatzeko garbiketa integrala egiteko eta lorategien mantentze zerbitzua emateko ziren.

Epaia kontratazioaren izaera publikoan oinarritzen zen, baita martxoaren 17ko 8/2020 Errege Lege Dekretuan ezarritako soldata gastuak konpentsatzeko eskubidean ere. Errege Lege Dekretu hori zerbitzuen eta horniduren kontratu publikoetan Covid-19aren eragin ekonomiko eta sozialari aurre egiteko premiazko neurriei buruzkoa da.

2023ko otsailaren 3an, Gasteizko Udaleko Tokiko Gobernu Batzarrak sozietateari 185.633,13 euro ordaintzea onetsi du, kontingentziaren xede den enkarguari lotutako langileei ordaindutako soldata gastu gisa, kontratua etenda dagoen bitartean. Zenbateko hori demandaren ondoriozko erantzukizun ekonomikoa da.

19. OHARRA. EKITALDIAN HORNITZAILEEI EGINDAKO ORDAINKETA GERORATZEEN INGURUKO INFORMAZIOA

Merkataritza eragiketetan hornitzaileei egin beharreko ordainketak geroratzearen inguruko informazioa:

	Ejercicio 202	Ejercicio 2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	25,20	25,24
Ratio de operaciones pagadas	25,11	25,02
Ratio de operaciones pendientes de pago	26,00	26,00

	Importe (euros)	Importe (euros)
	Total pagos realizados	3.812.949,32
Total pagos pendientes	424.794,05	210.024,86

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia kalkulatzeko metodologia ekonomikoa hemen dago jasota: Administrazio Publikoen hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia kalkulatzeko metodologia garatu zuen uztailaren 25eko 635/2014 Errege Dekretua (abenduaren 22ko 1040/2017 Errege Dekretuak aldatu du).

2022ko ekitaldian 4.284 ordainketa egin dira guztira. Ordainketa guztiak legezko ordainketa epearen barruan eta 60 egunetik beherako epean egin dira.

20. OHARRA- LANGILEEN DATUAK ETA ARABAKO FORU ALDUNDIAREN EKARPENAK

LANGILE ETA A.F.A.KO EKARPENAK DATUAK	DATOS DE PERSONAL Y APORTACIONES DE D.F.A.	2022	2021
KOSTUA PERTSONAKO	COSTE PERSONAL	19.261,20	17.272,12
LAGILERI GASTUAK	GASTOS DE PERSONAL	17.262.467,54	15.509.327,54
LANGILE	PLANTILLA	896,23	897,94
A.F.A.REM DIRU LAGUNTZAK	APORTACIONES D.F.A.	0,00	60.000,00
KAPITAL DIRULAGUNTZEN	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.394,78	60.000,00
USTIAPEN DIRULAGUNTZEN	SUBVENCIONES A LA EXPLOTACIÓN	0,00	0,00
GALERAK BERDINTZEKO EGINDAKO EKARPENAK	APORTACIONES COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS	0,00	0,00
KAPITAL ZABALKUNTZA	AMPLIACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00

2022ko ekitaldiko kapital dirulaguntza Gasteizko Elizbarrutiko Apaizgaitegian dagoen lokala doan erabiltzeko eskubidea lagatzeari dagokio.

“INDESA 2010 SL”

KUDEAKETA TXOSTENA – 2022KO EKITALDIA

2022ko jardueraren ondorioz, sozietateak -193.014,56 euroko emaitza negatiboa lortu du guztira; aurreko ekitaldian, berriz, 1.133.563,66 euroko irabaziak izan zituen.

Salmenten eta zerbitzu emateen ondoriozko diru sarrerak 675.399,87 euro igo dira, industria negozioaren, ikuztegi industrialaren eta lorezaintzaren arloetan jarduera handitu egin baita. Bestalde, dirulaguntzen bidezko diru sarrerak 132.317,61 euro hazi dira, diruz lagundutako gastua handitu baita.

Gasturik handiena langile gastuei dagokie, enplegu zentro berezia denez gero, 1.753.140,00 euro igo baita. Ekitaldiko batez besteko plantillak ez du aldaketa esanguratsurik izan aurreko ekitaldiarekin alderatuta; ekitaldi honetan, sozietateak kanpoko aholkularitza enpresa baten bidez egin zuen lanpostuen balorazioaren ondoriozko igoera aplikatu da, zeina Administrazio Kontseiluak onetsi baitu, 2022ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak dituela. Sozietateak behar dituen lanpostuak, eginkizunak eta lanpostuetan sartzeko moduak jaso dira, bai eta lanpostuei dagozkien 2022ko eta 2023ko ekitaldietarako ordainsariak ere, kategoria guztietako ordainsari hobekuntzekin, eta hitzarmen kolektiboko gainerako gaiak negoziatzeko utzi dira.

Hala ere, balorazio memoria horretako zenbatekoak tarifaren eguneratzearen bidez jaso ziren lehenago, baina ez sektore publikoaren zerbitzuko langileen ordainsarien gaineko ehuneko 1,5eko igoera gehigarria, zeina urriaren 18ko 18/2022 Errege Lege Dekretuaren bidez onetsi baitzen (18/2022 Errege Lege Dekretua, urriaren 18koa, energia-kontsumitzaileen babesa indartzeko eta gas naturalaren kontsumoa murrizten laguntzeko neurriak onartzen dituen, «Zure energiarako segurtasun + Plana (ES+)» aplikatuz), ez eta sektore publikoaren zerbitzuko langileen ordainsarien arloko neurriak eta lehorreak eragindako nekazaritzako aldi baterako langileak babesteko neurriak ere. Horrez gain, Indesa 2010 SLren Administrazio Kontseiluak, Gobernu Kontseiluaren uztailaren 19ko 42/2022 Erabakian oinarrituta, zeinaren bidez 2021ean jasotako ordainsarien ehuneko 2,55eko produktibitate osagarria onetsi baitzen, lanaldi osoa ez betetzea dakarten absentzia batzuen kontrolaren arabera, osagarri hori Indesa 2010 SLri hedatzea erabaki zuen. Aurrekontuan sartu ez ziren bi zenbateko horiek (2021eko ordainsarien % 4,05) dira partez ekitaldiko galerak eragin dituztenak. Era berean, nabarmendu behar da galeren zati bat energia hornidurretan 2022ko ekitaldian egon den igoerak eragin duela, eta galera horiek ez dira aurrekontuetan aurreikusita ez egon.

Ekitaldian ibilgetu materialean egindako inbertsioak 192.783,83 eurokoak izan dira.

Sozietatea enplegu zentro berezia da, eta pertsona desgaituentzako lan aukerak sortzen ditu. Hori dela eta, 811 pertsona desgaitu daude plantillan, eta, guztira, 904 langile daude; horrek esan nahi du plantillaren % 89,71 desgaitasuna duten langileak direla.

Sozietateak hainbat lan zentrotan jarduten du. Berezko bitarteko izateagatik jasotako enkarguengatik fakturatutako zenbatekoa 14.381.095,98 euro izan da. Enpresei eta beste entitate batzuei egindako fakturazioa 2.081.528,30 euro izan da.

Indesa 2010 SLk, estatutuen arabera, betetzen ditu Arabako Foru Aldundiaren, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren eta hala xedatzen duten udalerrietako Toki Administrazioaren bitarteko propiotzat hartua izateko baldintzak.

Bestalde, ez da gertatu urteko kontuen balioetan eragina izan dezakeen ekitaldi itxieraren ondorengo gertaerarik.

Sozietatea ez da partaidetza propioen titularra, eta ekitaldian ez du I+G jarduerarik egin.

Gasteiz, 2023ko martxoaren 31. INDESA 2010 SLren administratzaileek 2022ko ekitaldiko urteko kontuak eta kudeaketa txostena sinatu dituzte Gasteizen, 2023ko martxoaren 31n, ados daudela adierazteko, Kapital Sozietateen Legearen 253. artikuluan eta Merkataritza Erregistroaren Erregelamenduaren 330. artikuluan ezarritakoa betez.

Emilio Sola Ballojera
Lehendakaria

María Pilar García de Salazar Olano
Kontseilukidea

M^a Cristina González Calvar
Kontseilukidea

Maria Itziar Gonzalo de Zuazo
Kontseilukidea

Irma Basterra Ugarriza
Kontseilukidea

Ana Belén Otero Miguelez
Kontseilukidea

José Francisco Anton Idróquilis
Kontseilukidea

José Luis Cimiano Ruiz
Kontseilukidea

Iñaki Arrizabalaga Ormaechea
Kontseilukidea

Borja Rodriguez Ramajo
Kontseilukidea

Ander Añibarro Maestre
Kontseilukidea

José Eduardo Terroba Cabezón
Kontseilukidea

Ignacio Uribarri Lamas
Idazkaria (ez da kontseilukidea)

“INDESA 2010, S.L.”

MEMORIA DEL EJERCICIO 2022

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

La sociedad Indesa 2010, S.L. se constituyó el 23 de diciembre de 2010 por tiempo indefinido, iniciando sus actividades el 1 de enero de 2011.

El domicilio social actual de la sociedad está situado en la calle General Alava, nº 10-5ª Planta de Vitoria-Gasteiz.

Su objeto social es el siguiente:

“Crear oportunidades de empleo de calidad y sostenibles, social, económica y ambientalmente, para personas con discapacidad de Alava, como medio de lograr su inclusión laboral y social siempre como centro especial de empleo.

La sociedad promocionará cualquier actividad contemplada por la legislación actual o futura, que facilite la inclusión de las personas con discapacidad en el empleo ordinario, así como actividades de servicios dirigidos a las personas; a la sociedad o a la industria, en general, sin límite alguno, salvo los expresados en su objeto social, que sirvan de medio de empleo de personas con discapacidad e impulsará la colaboración con los servicios públicos de empleo con el fin de capacitar y orientar laboralmente a las personas con discapacidad, así como en la intermediación laboral que procure un empleo a colectivos de difícil empleabilidad, bien en el ámbito del empleo protegido o en el ordinario.

La sociedad tendrá como objeto social el desarrollo de las siguientes actividades que estará obligada a realizar de conformidad con el régimen jurídico recogido en estos estatutos, en la medida en la que le sean encomendadas por las Administraciones Públicas o los poderes adjudicadores referidos en el artículo precedente respecto de los cuales es medio propio instrumental y servicio técnico:

- *Servicios a las personas: Limpieza, lavandería y restauración en el ámbito residencial y cualquier otra actividad que, actualmente o en el futuro sea conveniente para el cumplimiento de los objetivos de Indesa 2010, S.L.*
- *Servicios a la sociedad: Limpieza de edificios, lavandería de ropa industrial u hospitalaria, mantenimiento de zonas verdes, restauración y cualquier otra actividad que, actualmente o en el futuro sea conveniente para el cumplimiento de los objetivos de Indesa 2010, S.L.*
- *Servicios a la industria, en general: actividades especializadas o propias de la industria, tanto cuando formen parte de su proceso productivo, como cuando se traten de actividades o servicios auxiliares, pero precisos para llevar a cabo la actividad industrial, en su plenitud. (Manipulados, mecanizados, montajes, compra de mercaderías, logística, administración, embalajes y cualquier otra actividad que, actualmente, o en el futuro sea conveniente para el cumplimiento de los objetivos de Indesa 2010, S.L.)*

Para el desarrollo de las actividades dispone de los centros e instalaciones necesarios.

Las actividades desarrolladas actualmente son las propias del objeto social.

Tales actividades podrán ser desarrolladas por la sociedad en forma directa o bien, en cualesquiera otras formas admitidas en derecho, como la participación en calidad de socio en otras entidades de objeto idéntico u análogo.

Quedan excluidas del objeto social todas las actividades para cuyo ejercicio la ley exija requisitos especiales que no cumpla la sociedad.”

La sociedad está calificada como Centro Especial de Empleo del Territorio Histórico de Alava y forma parte de la Administración Institucional Foral. Tiene la consideración de medio propio instrumental y servicio técnico de la Diputación Foral de Alava, de las Juntas Generales de Alava, de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco, del Parlamento Vasco, de la Administración Local de los municipios que así lo dispongan así como de los entes, los organismos y entidades vinculadas con aquellos que tengan la condición de poderes adjudicadores a los efectos previstos en el artículo 86 de la ley 40/2015 de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público y en los artículos 4, 6.3, 31 y 32 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público.

Con fecha de 9 de marzo de 2018 entró en vigor la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014. En esta ley aparece una nueva regulación del llamado «medio propio» de la Administración, encomiendas de gestión o aplicación práctica de la técnica denominada «in house», que pasa ahora a llamarse «encargos a medios propios», así como se han aumentado las exigencias que deben cumplir estas entidades, con lo que se evitan adjudicaciones directas que pueden menoscabar el principio de libre competencia. Entre las exigencias establecidas se establece que estas entidades dispongan del carácter de «medio propio» disponga de medios personales y materiales adecuados para cumplir el encargo que se le haga, que haya recabado autorización del poder adjudicador del que dependa, que no tenga participación de una empresa privada y que cumpla con lo establecido en la D.A. Cuadragésima de la Ley 11/2020 de Presupuestos Generales del Estado para 2021 en relación con el porcentaje de actividades destinada a los encargos recibidos. Indesa 2010, S.L. cumple con los requisitos referenciados para ser considerada Medio Propio de la Diputación Foral de Álava, de la Administración General de la Comunidad autónoma del País Vasco y de la Administración Local de los municipios que así lo dispongan según establecen sus estatutos.

El Servicio Vasco de Empleo-Lanbide concedió a Indesa 2010 S.L. la calificación oficial de Centro Especial de Empleo de Iniciativa Social, siendo en consecuencia una entidad sin ánimo de lucro.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las Cuentas Anuales adjuntas se obtienen de los registros contables de la sociedad y se han formulado siguiendo los principios de contabilidad y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, recogidos en la legislación en vigor, de forma que muestren la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del ejercicio, así como los cambios en el patrimonio neto y los flujos incorporados en el Estado de Flujos de Efectivo.

Estas Cuentas Anuales han sido formuladas por los Administradores de la sociedad y se someterán a la aprobación de la Junta General de Socios estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio de 2021 fueron aprobadas por la junta general de socios de fecha 20 de junio de 2022.

b) Comparación de la información

Se presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria de las cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio, las correspondientes al ejercicio anterior. Las cifras de ambos ejercicios son comparables.

Los estados financieros que integran las cuentas anuales se presentan conforme al modelo aprobado por el Decreto Foral 8/2014.

La sociedad está obligada legalmente a auditar cuentas anuales del presente ejercicio y estuvo obligada a auditar las del ejercicio anterior.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La sociedad ha elaborado sus cuentas anuales bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Dirección, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Es posible que a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de cuentas sobre los hechos analizados, se produzcan acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos ejercicios, lo que haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación. Básicamente, las estimaciones afectan a las siguientes cuentas:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Aplicación a resultados de las subvenciones concedidas.
- Estimación de las subvenciones de explotación devengadas.
- Deterioro de valor de créditos comerciales.

d) Corrección de errores

En el ejercicio de 2021 fueron registrados ajuste por corrección de errores incrementando la cuenta de Reservas Voluntarias en 14.090,74 euros.

En el presente ejercicio han sido registrados ajustes por corrección de errores incrementando la cuenta de Reservas Voluntarias en 52.302,46 euros

e) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio actual y el anterior, no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los aplicados en el ejercicio anterior.

f) Agrupación de partidas

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

g) Elementos recogidos en varias partidas

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas.

h) Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros y otros asuntos, la sociedad, de acuerdo con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución de resultados por parte de los administradores a la Junta General de Socios es la siguiente:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Base de Reparto	-193.014,56	1.133.563,66
- Pérdidas y ganancias	-193.014,56	1.133.563,66
Distribución	-193.014,56	1.133.563,66
- Reserva legal	0,00	113.563,66
- Reservas voluntarias	0,00	1.020.000,00
- Resultados negativos ejer. Anteriores	-193.014,56	0,00

NOTA 4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Las normas de registro y valoración aplicadas en el ejercicio han sido las siguientes:

a) Inmovilizado Intangible

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

Después del reconocimiento inicial, se valora por su coste, menos la amortización acumulada y en su caso, el importe de las correcciones de valor por deterioro.

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida.

Las aplicaciones informáticas se valoran inicialmente por su coste de adquisición y se amortizan de forma lineal aplicando el porcentaje del 10%.

La sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe “Pérdidas netas por deterioro” de la cuenta de pérdidas y ganancias. En el presente ejercicio no se han reconocido “Pérdidas netas por deterioro” derivadas de los activos intangibles.

La dotación correspondiente a aplicaciones informáticas ha ascendido en el ejercicio 2021 a 16.954,12 euros y en 2022 a 19.279,77 euros.

El derecho de uso gratuito de los inmuebles, propiedad de la Diputación Foral de Alava se valora por el valor razonable a la fecha de la cesión. Se amortiza de forma lineal en el período de cesión. La dotación a la amortización del ejercicio ha ascendido a 72.803,96 euros (62.575,66 euros en 2021).

b) Inmovilizado Material

Todos los bienes de inmovilizado se utilizan o serán utilizados en el ciclo normal de producción de la empresa. No existen activos dispuestos para la venta o el arrendamiento, por lo que se clasifican todos ellos en las cuentas del Inmovilizado Material.

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento y los impuestos no repercutibles. A este respecto, cabe señalar que el Impuesto sobre el Valor Añadido soportado en las adquisiciones del inmovilizado, no deducible para la sociedad, forma parte del valor del inmovilizado.

Los elementos del inmovilizado incorporados en la constitución de la sociedad y posteriores ampliaciones de capital se valoran por el importe asignado a los efectos de la escritura de constitución y ampliaciones de capital de la sociedad como aportación no dineraria.

Los activos cedidos en uso a la sociedad son registrados como inmovilizaciones materiales, por cumplir las condiciones establecidas para el registro de estos activos en el inmovilizado, atendiendo al periodo de cesión y las condiciones de uso.

La sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello, no se han contabilizado en el activo, valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

La entidad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. No se produce ningún tipo de circunstancia que conlleve el registro de una pérdida por deterioro.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la sociedad, se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo. Los años de vida útil son los siguientes:

Inmovilizado	Coefficiente Anual	Vida Útil
- Construcciones	3,33%	30
- Instalaciones técnicas	10,00%	10
- Maquinaria	10,00%	10
- Utillaje	20,00%	5
- Mobiliario	10,00%	10
- Equipos informáticos	16,60%	7
- Elementos transporte	12,50%	8
- Otro Inmovilizado	6,66%	15

La dotación a la amortización ascendió a 694.590,53 euros en 2021 y a 656.289,77 euros en 2022.

c) Instrumentos Financieros

La entidad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto, instrumentos financieros, los siguientes:

Activos Financieros:

- Instrumentos de patrimonio
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios.
- Otras deudas no comerciales.

Pasivos Financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios.
- Deudas con entidades de crédito.
- Otros pasivos financieros.

c.1) Activos Financieros

Instrumentos de patrimonio

Conforme a lo dispuesto en el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, Norma 9 Instrumentos financieros y coberturas contables, las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas se clasifican en de la categoría Activos financieros a coste. Se valoran por su valor razonable que es el precio de la transacción que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los gastos de transacción que le sean directamente atribuibles. Posteriormente, se valoran por su coste menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Activos financieros a coste amortizado

Están registrados en esta partida los créditos por operaciones comerciales y no comerciales de cuantía determinada, para los que se estima recuperar el desembolso realizado por la sociedad.

Conforme a lo dispuesto en el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, Norma 9 Instrumentos financieros y coberturas contables, se clasifican en de la categoría Activos financieros a coste amortizado.

Se registran inicialmente y posteriormente por su valor razonable, que es el precio de la transacción más los costes directamente atribuibles. Posteriormente se valoran por su coste menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Deterioro de valor

El valor en libros de los activos financieros se corrige con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una pérdida por deterioro. Se considera que existe evidencia de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros.

Para evaluar la pérdida por deterioro se realiza un estudio individual de los saldos deudores, considerando aquellos que por su antigüedad o situación presentan un riesgo evidente de cobro.

c.2) Pasivos Financieros

Pasivos financieros a coste amortizado

Se incluyen en este epígrafe las deudas por compras y prestaciones de servicios, y los débitos por operaciones no comerciales que no son instrumentos derivados que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la sociedad.

Se registran tanto en el momento del reconocimiento como posteriormente, por su valor razonable, que es el precio de transacción, calculado añadiendo el valor de la contraprestación, los gastos directamente atribuibles. Se aplica este criterio, dado que o bien se espera liquidar los pasivos en el corto plazo, o bien en el caso de vencimiento a largo plazo, tienen fijado un tipo de interés contractual.

d) Existencias

Las materias primas y materiales destinados a la utilización en las diferentes actividades de la sociedad se valoran a precio de adquisición que incluye el precio en factura, así como el IVA soportado no deducible. Cuando se constata un deterioro o pérdida de valor se establece la correspondiente provisión por deterioro.

e) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja y las cuentas corrientes bancarias que cumplen los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujeta a un riesgo significativo de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la sociedad.

f) Impuesto sobre Beneficios

El impuesto sobre beneficios se calcula a partir del resultado contable aplicando los ajustes respecto a la base imponible. Una vez determinada la base imponible, se aplica el tipo de gravamen y la cuota resultante es minorada por las deducciones a que tiene derecho la sociedad, constituyendo el gasto por impuesto corriente, sin que se ponga de manifiesto gasto por impuesto diferido.

No obstante, presenta en el ejercicio base imponible negativa.

Por otra parte, no figura registrado el efecto del crédito fiscal derivado de las bases imponibles negativas a compensar en futuros ejercicios.

g) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo; son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantiene con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos por un período superior a un año.

El ciclo normal de explotación es inferior a un año.

h) Aportaciones de socios

Las aportaciones financieras sin contraprestación realizadas por socios integrantes de la Administración Pública, asociadas con el conjunto de actividades que realiza la sociedad para financiar déficits o gastos generales de funcionamiento no constituyen ingreso, siendo consideradas Aportaciones de socios, integrantes del Patrimonio Neto.

i) Subvenciones, donaciones y legados

Las aportaciones financieras realizadas por socios destinadas tanto a la financiación directa del inmovilizado, como a la amortización de los préstamos que lo financiaron o la cancelación de deudas por su adquisición son consideradas subvenciones de capital.

Se registran por el importe concedido que no difiere del abonado. Su aplicación a resultados se atempera al proceso amortizativo del elemento subvencionado.

Las subvenciones a la explotación devengadas por su condición de Centro Especial de Empleo se registran como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias por la estimación del importe devengado basado en el gasto real subvencionado y en las condiciones establecidas en las bases reguladoras de la subvención. El importe estimado no difiere significativamente del posteriormente liquidado.

La sociedad ha cumplido con todas las condiciones exigidas en la normativa reguladora de la subvención, por lo que no existe riesgo de reintegro.

j) Impuesto sobre el Valor Añadido

El Decreto de Urgencia Fiscal 1/2015 del Consejo de Diputados de 10 de marzo estableció, entre otras disposiciones, que no están sujetos al impuesto los servicios prestados en virtud de encargos a medios propios personificados por los entes, organismos y entidades del sector público que ostentan la condición de medio propio instrumental de la administración pública encomendada. Dado que esta disposición afecta a la sociedad a partir de la entrada en vigor del Decreto, resulta de aplicación la regla de prorrata para la deducción de las cuotas soportadas del Impuesto sobre el Valor Añadido en las inversiones y en las adquisiciones corrientes de bienes y servicios.

En consecuencia, las inversiones y las adquisiciones corrientes de bienes y servicios incluyen el importe del IVA soportado no deducible para la sociedad.

k) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se registran de acuerdo con el principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que representan, independientemente de la corriente financiera o monetaria derivada de ellos.

La sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los servicios comprometidos con los usuarios y deudores. En ese momento, la entidad valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos servicios.

Reconocimiento

La entidad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

El control de un servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifica, la entidad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios o venta de bienes) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la entidad dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La sociedad revisa y, si es necesario, modifica las estimaciones del ingreso a reconocer, a medida que cumple con el compromiso asumido. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación no pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando, a una fecha determinada, la entidad no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación (por ejemplo, en las primeras etapas de un contrato), aunque espera recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo se reconocen ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al deudor, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la entidad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, podrán incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de prestación de servicios que la entidad debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

La sociedad toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

Por excepción a la regla general, la contraprestación variable relacionada con los acuerdos de cesión de licencias, en forma de participación en las ventas o en el uso de esos activos, solo se reconocen cuando (o a medida que) ocurra el que sea posterior de los siguientes sucesos:

- a) Tiene lugar la venta o el uso posterior; o
- b) La obligación que asume la entidad en virtud del contrato y a la que se ha asignado parte o toda la contraprestación variable es satisfecha (o parcialmente satisfecha).

l) Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Los elementos y servicios prestados o recibidos, objeto de las transacciones se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable, que es el valor de la transacción fijado en los diferentes convenios, acuerdos o encomiendas de gestión que regulan las transacciones. Los precios establecidos no difieren sustancialmente de los aplicados en las transacciones realizadas con terceros independientes.

m) Provisiones y contingencias

Una provisión es un pasivo surgido a raíz de sucesos pasados sobre los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se reconocen en el pasivo del Balance de situación, por la mejor estimación del valor actual de la obligación a soportar.

Los pasivos contingentes no pueden ser evaluados con suficiente fiabilidad y solo pueden ser confirmados por circunstancias inciertas en la actualidad. En este caso, la información se incorpora en la memoria, no recogiendo pasivo por este concepto.

n) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los costes incurridos en adquisición de activos para el desarrollo de la actividad medioambiental se consideran inversiones en inmovilizado.

Los desembolsos relacionados con el medioambiente, distintos a las inversiones, se consideran gastos del ejercicio.

No se esperan contingencias derivadas de los aspectos medioambientales.

NOTA 5.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y el movimiento de las diferentes cuentas que componen este epígrafe es el siguiente:

Coste	Aplicaciones Informáticas	Cesión de Uso de Activos	Total
Saldo Inicial (1.01.2021)	136.278,55	524.934,61	661.213,16
- Altas	6.944,45	60.000,00	66.944,45
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo Final (31.12.2021)	143.223,00	584.934,61	728.157,61
- Altas	11.715,83	10.176,05	21.891,88
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo Final (31.12.2022)	154.938,83	595.110,66	750.049,49

Amortización Acumulada	Aplicaciones Informáticas	Cesión de Uso de Activos	Total
Saldo Inicial (1.01.2021)	-55.660,26	-32.923,77	-88.584,03
- Altas	-16.954,12	-62.575,66	-79.529,78
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo Final (31.12.2021)	-72.614,38	-95.499,43	-168.113,81
- Altas	-19.279,77	-72.803,46	-92.083,23
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo Final (31.12.2022)	-91.894,15	-168.302,89	-260.197,04
SALDO NETO	63.044,68	426.807,77	489.852,45

La Diputación Foral de Alava ha cedido en uso sin contraprestación los siguientes activos:

- Locales ubicados en la calle General Alava, nº 10 - 5ª planta de Vitoria-Gasteiz, así como el uso de la parcela de aparcamiento integrada en el mismo edificio, por un período máximo de diez años desde la fecha de la cesión (2020) para poder ubicar en él parte o la totalidad de los servicios centrales. El valor atribuido a la cesión es de 475.357,38 euros, habiendo ejecutado obras por importe de 49.577,23 euros.

- Locales ubicados en la calle Domingo Beltrán, 2 de Vitoria-Gasteiz, por un período de tres años desde la fecha de la cesión (junio de 2021) para poder ubicar la actividad de digitalización de documentos. El valor atribuido a la cesión es de 60.000,00 euros. El plazo de duración puede ser prorrogado por periodos sucesivos iguales a petición de la cesionaria.
- Local nº 57 de la segunda planta del Pabellón de Latinos del Seminario Diocesano para su utilización por parte del comité de empresa y las secciones sindicales. El valor atribuido a la cesión es de 2.934,78 euros., habiendo ejecutado obras y equipamientos por importe de 7.241,27 euros. La cesión de uso finaliza el 30 de septiembre de 2030. Este local se encuentra arrendado por parte del Seminario Diocesano a la Diputación Foral de Alava.

NOTA 6.- INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el Inmovilizado Material son los siguientes:

Coste	Terrenos	Construcc.	Maquinaria	Otras Instalac.	Mobiliario	Equipos procesos Información	Elementos Transporte	Anticipos e inmov en curso	Total
Saldo Final (31.12.20)	108.286,73	8.319.902,86	4.436.351,34	522.309,35	262.166,30	95.185,81	217.814,24	0,00	13.962.016,63
- Aumentos	0,00	0,00	59.300,40	14.183,18	4.774,67	10.964,23	27.804,74	5.243,90	122.271,12
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	-4.152,10	-10.705,58	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.857,68
Saldo Final (31.12.21)	108.286,73	8.319.902,86	4.491.499,64	525.786,95	266.940,97	106.150,04	245.618,98	5.243,90	14.069.430,07
- Aumentos	0,00	0,00	125.364,84	7.055,72	13.777,47	26.835,17	19.750,63	0,00	192.783,83
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	5.243,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.243,90	0,00
Saldo Final (31.12.22)	108.286,73	8.319.902,86	4.622.108,38	532.842,67	280.718,44	132.985,21	265.369,61	0,00	14.262.213,90

Amortización	Terrenos	Construcc.	Maquinaria	Otras Instalac.	Mobiliario	Equipos procesos Información	Elementos Transporte	Anticipos e inmov en curso	Total
Saldo Final (31.12.20)	0,00	-2.401.836,54	-2.159.410,48	-383.443,45	-174.933,48	-55.697,95	-150.214,38	0,00	-5.325.536,28
- Aumentos	0,00	-277.250,17	-307.660,35	-50.639,57	-25.565,83	-14.828,30	-18.646,31	0,00	-694.590,53
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	2.072,44	10.553,05	0,00	0,00	0,00	0,00	12.625,49
Saldo Final (31.12.21)	0,00	-2.679.086,71	-2.464.998,39	-423.529,97	-200.499,31	-70.526,25	-168.860,69	0,00	-6.007.501,32
- Aumentos	0,00	-277.249,17	-275.808,00	-40.906,03	-25.630,28	-17.424,37	-19.271,92	0,00	-656.289,77
- Bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo Final (31.12.22)	0,00	-2.956.335,88	-2.740.806,39	-464.436,00	-226.129,59	-87.950,62	-188.132,61	0,00	-6.663.791,09
TOTAL NETO	108.286,73	5.363.566,98	1.881.301,99	68.406,67	54.588,85	45.034,59	77.237,00	0,00	7.598.422,81

- Todos los elementos del inmovilizado se encuentran afectos a la actividad de la sociedad, en uso y están libres de cargas y gravámenes, sin que se den circunstancias especiales que afecten a la disponibilidad de los bienes de inmovilizado material.
- La incorporación de los elementos del inmovilizado ha sido realizada mediante las siguientes operaciones:
 - Terrenos y edificios por importe de 4.383.427,91 euros como aportación no dineraria por desembolso de las participaciones suscritas por la Diputación Foral de Alava en la constitución de la sociedad en 2010.
 - Bienes muebles ubicados en los diferentes centros por importe de 526.461,00 euros como aportación no dineraria en el desembolso de las participaciones suscritas por la Diputación Foral de Alava en la ampliación de capital acordada en 2011 e inscrita en el ejercicio 2012.
 - Edificios por importe de 3.938.100,00 euros como aportación no dineraria por desembolso de las participaciones suscritas por la Diputación Foral de Alava en la ampliación de capital aprobada en 2013. Se corresponden con un edificio destinado a lavandería industrial ubicado en la calle Lermendabide, nº 1 de Vitoria e inventariado con el nº UE 426 en el inventario de bienes y derechos de la Diputación Foral de Alava, construido en la parcela sobre la que dispone la Diputación Foral de Alava de un derecho de superficie por un periodo de noventa y nueve años a partir de la escritura de cesión que le hizo el Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz. La Diputación Foral de Alava ha cedido el derecho de uso a la sociedad al valor de 3.938.116,52 euros como aportación no dineraria en el desembolso de las participaciones suscritas en la ampliación de capital de la sociedad. La cesión del edificio se realiza por el plazo en que se mantiene vigente el derecho de superficie otorgado por el Ayuntamiento de Vitoria Gasteiz a la Diputación Foral de Alava sobre la parcela de propiedad municipal, donde se construyó el edificio. Atendiendo a la situación y la duración de la cesión, se ha registrado el activo en las cuentas del inmovilizado material.
 - El resto de elementos han sido adquiridos por la propia sociedad, correspondiendo en su parte más significativa a las nuevas instalaciones destinadas al taller de lavandería industrial.

- El importe de los elementos totalmente amortizados ascendía a 754.572,67 euros a 31 de diciembre de 2021 y a 899.265,33 euros a 31 de diciembre de 2022.
- La Diputación Foral de Alava concedió en anteriores ejercicios una subvención a fondo perdido de 200.000,00 euros (saldo neto al cierre del ejercicio de 2.026,10 euros) destinada a la financiación de la adecuación de las instalaciones del edificio destinado al taller de lavandería industrial en el Polígono Industrial de Jándiz. En 2019 realizó una aportación financiera de 1.477.777,68 euros (saldo neto al cierre del ejercicio de 699.434,34 euros), destinada a la amortización de los préstamos suscritos en 2012 para la financiación de la maquinaria e instalaciones de la sección de lavandería industrial.
- La póliza de seguros contratada por la sociedad proporciona una cobertura adecuada del valor de los bienes del inmovilizado.

NOTA 7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

7.a) Activos Financieros

La composición de los activos financieros a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Activos Financieros a Largo Plazo	31/12/2022	31/12/2021
- Instrumentos de patrimonio	11.852,48	11.852,48
- Fianzas	10.115,83	4.635,33
TOTAL	21.968,31	16.487,81

Activos Financieros a Corto Plazo	31/12/2022	31/12/2021
- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5.545.645,11	4.001.392,43
- Inversiones financieras a corto plazo	509.600,00	0,00
TOTAL	6.055.245,11	4.001.392,43

Otras participaciones

Con fecha 23 de enero de 2013 la Diputación Foral de Alava cedió sus aportaciones en la entidad Garaia, S. Coop., por importe de 11.852,48 euros a Indesa 2010, S.L.

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	31/12/2022	31/12/2021
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.710.141,41	2.108.096,78
- Deudores varios	185.633,13	17.697,85
- Personal	715,63	1.552,29
- Administraciones Publicas	2.649.154,94	1.874.045,51
TOTAL	5.545.645,11	4.001.392,43

- El saldo de "Clientes" se componía de los siguientes conceptos:

	31/12/2022	31/12/2021
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.506.289,08	1.419.597,70
- Clientes empresas del grupo	1.203.852,33	688.499,08
TOTAL	2.710.141,41	2.108.096,78

La totalidad de los saldos de Clientes se encuentran representados en euros. Tienen todos ellos vencimiento inferior al año, desde la fecha de cierre del ejercicio.

- El saldo de “Clientes Empresas del Grupo” recoge los saldos que mantenía la sociedad con el Instituto Foral del Bienestar Social con origen en operaciones comerciales y, más concretamente, en los encargos recibidos por su condición de medio propio. Además mantiene saldos con otras entidades de las que tiene la condición de medio propio por encargos recibidos por importe de 1.034.905,93 euros.
- El saldo deudor de la partida de Administraciones Publicas incluye las subvenciones pendientes de cobro, a cargo del Servicio Vasco de Empleo – Lanbide por 2.445.596,82 euros y el saldo deudor con la Tesorería General de la Seguridad Social por 176.571,58 euros y el saldo deudor de naturaleza tributaria de Retenciones y pagos a cuenta por 26.986,54 euros.

Inversiones financieras a corto plazo

Recoge esta partida

	31/12/2022	31/12/2021
- Depósitos a plazo fijo	500.000,00	0,00
- Fianzas constituidas	9.600,00	0,00
TOTAL	509.600,00	0,00

La sociedad es titular de un depósito a plazo fijo en una entidad financiera de 500.000,00 euros, con vencimiento el 21 de Enero de 2023. Devenga un 0,50% de interés.

Además ha depositado una fianza de 9.600,00 euros para la interposición de un recurso judicial.

Categorías de activos financieros

	Saldo a 31/12/2022	Activos financieros a valor razonable con cambios en Pérdidas y Ganancias	Activos a coste amortizado	Activos financieros a coste	Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto
Instrumentos de patrimonio	11.852,48	0,00	0,00	11.852,48	0,00
Instrumentos financieros a largo plazo	10.115,83	0,00	10.115,83	0,00	0,00
Instrumentos financieros a corto plazo	6.027.658,57	0,00	6.027.658,57	0,00	0,00

7.b) Pasivos Financieros

La composición de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Pasivos Financieros No Corrientes	31/12/2022	31/12/2021
- Otros pasivos financieros	25.116,01	28.279,97
TOTAL	25.116,01	28.279,97

Pasivos Financieros Corrientes	31/12/2022	31/12/2021
- Otras Deudas	6.182,83	2.614,18
- Deudas con empresas del grupo	50.248,76	118.977,76
- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.400.305,96	1.180.679,88
TOTAL	1.456.737,55	1.302.271,82

Deudas con empresas del grupo

La sociedad mantenía una deuda con el Instituto Foral del Bienestar Social por un importe de 50.248,76 euros (118.977,76 euros al cierre del ejercicio anterior) devengado por los servicios prestados por el personal del citado instituto a la sociedad en 2022.

Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar

Se desglosa esta partida en los siguientes conceptos:

	31/12/2022	31/12/2021
- Proveedores	347.667,63	324.443,06
- Acreeedores	485.550,19	344.430,22
- Personal	205.095,25	206.378,47
- Administraciones Publicas	361.992,89	305.428,13
TOTAL	1.400.305,96	1.180.679,88

Las deudas recogidas en este epígrafe tienen todas ellas vencimiento inferior a un año desde la fecha de cierre del ejercicio.

Las deudas con "Proveedores" se corresponden con las deudas por operaciones de compra y prestaciones de servicios, así como por adquisiciones de inmovilizado.

Categorías de pasivos financieros

La clasificación de pasivos financieros por categorías es la siguiente:

	Saldo a 31/12/2022	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	
		Pasivos financieros a coste amortizado	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
Instrumentos financieros a largo plazo	25.116,01	25.116,01	0,00
Instrumentos financieros a corto plazo	1.038.313,07	1.038.313,07	0,00

NOTA 8.- EXISTENCIAS

Se compone esta partida de los siguientes conceptos:

	31/12/2022	31/12/2021
- Materias primas y otros aprovisionamientos	436.121,42	344.077,54
TOTAL	436.121,42	344.077,54

El concepto de "Materias primas y otros aprovisionamientos" recoge el valor de las materias primas destinadas al desarrollo de las diferentes actividades de la sociedad.

NOTA 9.- EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

Recoge este epígrafe los saldos que mantiene la sociedad en cuentas corrientes.

NOTA 10.- FONDOS PROPIOS

La evolución experimentada por las cuentas de Fondos Propios en el ejercicio ha sido la siguiente:

	31/12/2021				31/12/2022			
	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final	Altas	Bajas	Saldo Final	
- Capital social	8.864.550,00	0,00	0,00	8.864.550,00	0,00	0,00	8.864.550,00	
- Reserva legal	58.523,55	41.941,07	0,00	100.464,62	113.563,66	0,00	214.028,28	
- Reservas voluntarias	2.353.985,68	184.225,09	-1.333.949,70	1.204.261,07	822.302,46	0,00	2.026.563,53	
- Reservas especiales	0,00	1.541.284,95	0,00	1.541.284,95	250.000,00	0,00	1.791.284,95	
- Pérdidas y ganancias	419.410,67	1.133.563,66	-419.410,67	1.133.563,66	-193.014,56	-1.133.563,66	-193.014,56	
TOTAL	11.696.469,90	2.901.014,77	-1.753.360,37	12.844.124,30	992.851,56	-1.133.563,66	12.703.412,20	

Capital Social

El capital social está representado por 177.291 participaciones sociales de 50,00 euros de valor nominal cada una de ellas, totalmente suscritas y desembolsadas, que incorporan los mismos derechos.

La sociedad fue constituida con un capital social de 4.400.000,00 euros representado por 88.000 participaciones sociales de 50,00 euros de valor nominal cada una de ellas, suscritas y desembolsadas mediante aportación de bienes inmuebles por la Diputación Foral de Alava.

En 2012 el capital social fue ampliado en 526.450,00 euros, mediante la emisión de 10.529 participaciones sociales de 50,00 euros de valor nominal cada una de ellas, suscritas y desembolsadas mediante aportación de bienes muebles por parte de la Diputación Foral de Alava.

Con fecha de 25 de abril de 2013, la Junta General Ordinaria de Socios de la sociedad acordó la ampliación del capital social en la cuantía de 3.938.100,00 euros mediante la emisión de 78.762 participaciones sociales de 50,00 euros cada una de ellas de valor nominal totalmente suscrita y desembolsada por la Diputación Foral de Alava. El desembolso se materializa mediante la aportación no dineraria, consistente en la cesión por tiempo indefinido del edificio construido por la Diputación Foral de Alava, destinado a lavandería industrial, valorado en 3.938.116,51 euros, recibiendo 16,51 euros en metálico.

La Diputación Foral de Alava es titular de 177.183 participaciones, siendo titulares diversos Ayuntamientos del Territorio Histórico de Alava de 68 participaciones, 20 participaciones las Juntas Generales de Alava y otras 20 participaciones el Gobierno Vasco.

Reserva Legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la reserva legal, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los socios y sólo podrá destinarse en el caso de no tener otras reservas disponibles a la compensación de pérdidas. Esta reserva podrá utilizarse igualmente para aumentar el capital social en la parte que exceda del 10% ya aumentado.

Otras reservas

En anteriores ejercicios fue traspasado por importe de 1.333.949,70 euros de la cuenta de Reservas voluntarias a una cuenta de Reserva indisponible para fomentar la capitalización empresarial, regulada en el art. 51 de la Norma Foral 37/2013 del Impuesto sobre Sociedades, correspondiente a la deducción aplicada en la declaración del impuesto del ejercicio de 2019. Esta reserva es indisponible por un plazo mínimo de cinco años desde el final del período impositivo correspondiente a su deducción salvo en la parte de ese incremento que se hubiera incorporado al capital.

Al liquidar el Impuesto sobre sociedades del ejercicio de 2020, la sociedad acordó constituir una reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art 53 NF37/2013) por importe de 207.335,25 euros.

Al liquidar el Impuesto sobre sociedades del ejercicio de 2021 la sociedad acordó constituir una reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art 53 NF37/2013) por importe de 250.000,00 euros.

NOTA 11.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

La evolución experimentada por esta cuenta en el ejercicio y en el ejercicio anterior es la siguiente:

	Euros
Saldo Final (31.12.2020)	1.357.685,99
- Aumentos	60.000,00
- Traspaso neto a resultados	-156.039,70
- Cancelacion	-97,16
Saldo Final (31.12.2021)	1.261.549,13
- Aumentos	2.394,78
- Traspaso neto a resultados	-165.759,63
- Cancelacion	0,00
Saldo Final (31.12.2022)	1.098.184,28

Con fecha 30 de octubre de 2012 la Diputación Foral de Alava resolvió conceder a la sociedad Indesa 2010, S.L. una subvención no reintegrable de 200.000,00 euros para llevar a cabo la adecuación de las instalaciones del edificio destinado al taller de lavandería industrial sito en el Polígono Industrial de Júndiz de Vitoria-Gasteiz.

La Diputación Foral de Alava enajenó de forma gratuita a la sociedad los derechos de sus participaciones en la sociedad Garaia, Sociedad Cooperativa, al valor de 11.852,48 euros y cedió de forma gratuita por un período de diez años, el derecho de uso de locales de su propiedad valorados en 31.877,93 euros y tres vehículos por un valor total de 1.800,00 euros. En 2019 enajenó de forma gratuita otros tres vehículos valorados en 1.800,00 euros. En 2020 se produjo la extinción de la cesión de los locales procediendo a la baja por importe de 17.802,90 euros. El saldo neto de estas subvenciones asciende a 14.330,62 euros, habiendo traspasado a resultados en el ejercicio el importe de 20.093,31 euros.

Con fecha 17 de abril de 2019, mediante acuerdo del Departamento de Servicios Sociales nº 274/2019, la Diputación Foral de Alava acordó realizar una aportación financiera de 1.477.777,68 euros destinada a amortizar anticipadamente el préstamo concedido destinado a la financiación de la adquisición de maquinaria e instalaciones integradas en la nueva planta de lavandería industrial. El saldo neto de esta subvención asciende a 699.434,44 euros, habiendo traspasado a resultados en el ejercicio el importe de 77.821,56 euros.

En 2020 la Diputación Foral de Alava acordó ceder gratuitamente a la sociedad el uso de los locales de la quinta planta del edificio ubicado en la calle General Alava nº 10 de su propiedad, así como la parcela de aparcamiento ubicada en dicho edificio. La cesión se valoró en 475.357,38 euros. El saldo neto de esta subvención asciende a 352.415,70 euros, habiendo traspasado a resultados en el ejercicio el importe de 47.535,69 euros.

En 2021 la Diputación Foral de Alava acordó ceder gratuitamente a la sociedad el uso del local ubicado en la calle Domingo Beltrán, nº 2 de su propiedad. La cesión se valoró en 60.000,00 euros. El saldo neto de esta subvención asciende a 29.917,79 euros, habiendo traspasado a resultados en el ejercicio el importe de 20.000,02 euros.

En 2022 la Diputación Foral de Alava ha acordado ceder gratuitamente a la sociedad el uso de un local ubicado en el Seminario Diocesano de Vitoria. La cesión se ha valorado en 2.394,78 euros. El saldo neto de esta subvención asciende a 2.085,73 euros, habiendo traspasado a resultados en el ejercicio el importe de 309,05 euros.

La sociedad ha cumplido con todas las condiciones establecidas en los acuerdos de concesión, no existiendo riesgo alguno de reversión de las cantidades recibidas.

NOTA 12.- SALDOS CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS Y SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos relativos a créditos y deudas con las Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

Saldos Deudores	31/12/2022	31/12/2021
- Subvenciones Concedidas	2.445.596,82	1.762.615,12
- Retenciones y pagos a cuenta	26.986,54	0,00
- Organismos de la Seguridad Social	176.571,58	111.430,39
TOTAL	2.649.154,94	1.874.045,51

Saldos Acreedores	31/12/2022	31/12/2021
- H.P. Acreedor por IVA	35.059,67	13.380,46
- Retenciones IRPF	82.766,24	44.891,41
- Impuesto sobre sociedades	0,00	95.898,01
- Seguridad Social	244.166,98	151.258,25
TOTAL	361.992,89	305.428,13

Subvenciones concedidas

La sociedad es beneficiaria de las ayudas para centros especiales de empleo por mantenimiento y creación de empleo estable, de acuerdo a la Orden Ministerial de 16 de octubre de 1988, así como otras subvenciones relacionadas con el fomento del empleo de personas con discapacidad.

Estas se materializan en el pago sistemático de ayudas para la cobertura del coste del personal, con discapacidad con especiales dificultades de inserción laboral.

A la fecha de cierre del ejercicio se encontraba pendiente de liquidación por parte del Servicio Vasco de Empleo - Lanbide la cantidad de 2.445.596,82 euros.

Impuesto sobre Sociedades

La sociedad se encuentra sujeta a la Norma Foral 37/2013 de 13 de diciembre del Impuesto sobre Sociedades (BOTH A del 27 de diciembre de 2013).

La liquidación del impuesto sobre sociedades del ejercicio anterior es la siguiente:

	Euros
Resultado antes de impuestos	1.229.461,67
Base imponible previa	1.229.461,67
Compensac bases nag. Ej. anteriores	-539.730,83
Reserva art.53 NF37/2013	-150.000,00
Base imponible	539.730,84
Tipo de gravamen	24,00%
Cuota Integra	129.535,40
Deducción con limite de cuota	-45.337,39
Cuota efectiva	84.198,01

La liquidación del impuesto sobre sociedades del ejercicio es la siguiente:

	Euros
Resultado antes de impuestos	-193.014,56
Base imponible previa	-193.014,56
Compensac bases nag. Ej. anteriores	
Base imponible	-193.014,56
Tipo de gravamen	24,00%
Cuota Integra	0,00
Deducción con limite de cuota	
Cuota efectiva	0,00

No ha sido registrado el efecto del crédito fiscal derivado de la base negativa del ejercicio.

Organismos de la Seguridad Social

Dada la condición de Centro Especial de Empleo la sociedad es beneficiaria de exenciones de cuotas de la seguridad social correspondientes a las personas contratadas con discapacidad con especiales dificultades de inserción laboral.

Impuesto sobre el Valor Añadido

El Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1 / 2015 del Consejo de Diputados de la Diputación Foral de Alava de 10 de marzo de 2015, en su artículo 2º, modificó el Decreto Foral Normativo 12/1993 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Dispone entre otras modificaciones, que no están sujetos al impuesto los servicios prestados en virtud de encomiendas de gestión (ahora, encargos realizados a medios propios personalizados) por los entes organismos y entidades del sector público que ostentan la condición de medio propio instrumental de la administración pública encomendada.

Esta disposición afecta a la sociedad por cuanto realiza prestaciones de servicios en virtud de encomiendas de gestión en su condición de medio propio de la administración.

Por ello, a partir de dicha fecha les es de aplicación la regla de prorrata en la deducción de las cuotas de IVA soportado en las inversiones y de las adquisiciones corrientes de bienes y servicios.

Situación Fiscal

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas, hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción, establecido en cinco años. La sociedad tiene abiertos a inspección los cinco últimos ejercicios para todos los impuestos que son aplicables.

En opinión de los administradores de la sociedad, no existen contingencias fiscales de importes significativas que pudieran derivarse, en caso de inspección, de posibles interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la sociedad.

NOTA 13.- INGRESOS Y GASTOS

- El importe neto de la cifra de negocios recoge en su totalidad los ingresos por los servicios prestados en las diferentes actividades desarrolladas por los talleres ocupacionales, clasificados por áreas según el siguiente desglose:

	2022	2021
- Auxiliar de la Industria	1.500.462,54	1.407.270,80
- Servicio de Cocina	2.363.714,90	2.075.840,25
- Servicio de Lavandería industrial	3.517.222,66	3.509.843,55
- Servicio de Limpieza	7.555.788,12	7.600.360,67
- Servicio de Jardinería	1.119.246,09	995.209,09
- Otros servicios prestados	406.189,97	194.855,76
TOTAL	16.462.624,28	15.783.380,12

Además, ha prestado servicios al propio personal por importe de 43.769,73 euros.

Dentro de estos servicios se encuentran los prestados en virtud de los encargos, dada la condición de medio propio instrumental y servicio técnico de diversas entidades. El importe total de estos servicios ha ascendido en el ejercicio 14.381.095,98 euros de acuerdo con el siguiente desglose:

Entidad	Euros
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	7.280.153,73
Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz	3.246.678,76
Diputación Foral de Alava	355.481,24
Ayuntamiento de Llodio	344.771,01
Ayuntamiento de Oyón	173.297,15
Instituto Foral de la Juventud - Diputación Foral de Alava	32.546,08
Osakidetza - Gobierno Vasco	2.564.021,31
Juntas Generales de Alava	105.094,82
Fundación Catedral Santa María - Diputación Foral de Alava	75.017,21
Alava Agencia de Desarrollo, SAU - Diputación Foral de Alava	153.412,37
Bomberos Forales de Alava - Diputación Foral de Alava	30.254,15
Ayuntamiento de Elburgo	18.605,02
Ayuntamiento de Arrazua Ubarandía	1.763,13
TOTAL	14.381.095,98

- La partida de “Consumos de explotación” recogía el concepto de compras de materias primas y mercaderías destinadas al consumo interno de los centros.
- La partida de “Servicios exteriores” recogía los siguientes conceptos:

	31/12/2022	31/12/2021
- Arrendamientos	28.586,95	24.022,96
- Reparación y conservación	373.692,01	316.366,18
- Servicios profesionales independientes	358.240,29	248.071,72
- Transportes	359.622,49	321.460,56
- Primas de seguros	168.869,07	198.543,24
- Servicios bancarios	1.624,59	642,46
- Publicidad, propaganda y relaciones públicas	10.480,37	0,00
- Suministros	706.325,46	431.597,40
- Otros servicios	530.785,77	563.038,23
Total	2.538.227,00	2.103.742,75
- Tributos	52.753,35	41.751,86
- Pérdidas por deterioro de créditos	-7.562,50	7.687,39
TOTAL	2.583.417,85	2.153.182,00

Dentro de la partida “Otros servicios” se encuentran registradas las cantidades netas devengadas en virtud del convenio de colaboración suscrito entre la sociedad y el Instituto Foral de Bienestar de la Diputación Foral de Alava, de 466.503,09 euros en 2021 y de 326.710,39 euros en 2022.

- La partida de “Gastos de Personal” recogía los siguientes conceptos:

	31/12/2022	31/12/2021
- Sueldos y salarios	16.079.667,88	14.558.685,70
- Indemnizaciones	104.419,70	10.722,09
- Seguridad Social	982.672,18	802.605,26
- Otros gastos sociales	95.707,78	137.314,49
TOTAL	17.262.467,54	15.509.327,54

La sociedad ha devengado en el ejercicio las ayudas concedidas por el Servicio Vasco de Empleo - Lanbide para centros especiales de empleo por mantenimiento y creación de empleo estable, que proporcionan la cobertura de gastos de personal de acuerdo a la Orden del 16 de octubre de 1998, por importe de 4.620.086,32 euros, una subvención de 475.027,49 euros concedida en virtud de la resolución del del Director General del Servicio Vasco de Empleo Lanbide para financiar costes laborales y de seguridad social derivados de la contratación indefinida de trabajadores de unidades de apoyo durante el ejercicio de 2022, y una subvención de 279.552,15 euros conforme a la Orden TES/1060/2020 de 11 de noviembre por la que se incrementan con carácter extraordinario, las subvenciones destinadas al mantenimiento de puestos de trabajo de personas con discapacidad en los Centros Especiales de Empleo. La sociedad ha acreditado el cumplimiento de las condiciones de concesión establecidas.

NOTA 14.- OPERACIONES Y SALDOS CON PARTES VINCULADAS

A continuación, se señalan los saldos y operaciones con entidades vinculadas. Se consideran entidades vinculadas aquellas que son socios de la sociedad y sus vinculadas, conforme a lo dispuesto en el artículo 32 de la vigente Ley de 9/2017 de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público.

14.a) Saldos con entidades vinculadas

Los saldos que mantenía la sociedad con las entidades vinculadas eran al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2022, los siguientes:

Saldos Deudores de naturaleza Comercial

Entidad	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	1.203.850,33	688.499,08
Diputación Foral de Alava	47.503,75	51.020,97
Instituto Foral de la Juventud - Diputación Foral de Alava	0,00	0,00
Juntas Generales de Alava	8.574,84	8.495,80
Osakidetza - Gobierno Vasco	405.068,65	351.185,48
Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz	516.251,12	524.427,82
Ayuntamiento de Llodio	31.314,29	45.786,96
Ayuntamiento de Oyón	14.422,55	14.370,67
Ayuntamiento de Arrozua - Ubarrundia	1.763,13	1.679,17
Ayuntamiento de Elburgo	10.947,32	2.861,92
Fundación Catedral Santa María - Diputación Foral de Alava	3.731,91	6.448,25
Alava Agencia de Desarrollo, SAU - Diputación Foral de Alava	1.228,49	0,00
Bomberos Forales de Alava - Diputación Foral de Alava	2.521,25	3.212,57

Saldos Acreedores de naturaleza Comercial

Entidad	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Centro de Cálculo de Alava, S.A. - Diputación Foral de Alava	14.860,02	20.809,49

Saldos Acreedores de naturaleza Financiera

Entidad	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	50.248,76	118.977,46

14.b) Operaciones con entidades vinculadas

Operaciones de ingreso por actividad habitual

Se señalan los ingresos obtenidos en virtud de los encargos y servicios prestados a las entidades vinculadas:

Entidad	Ingresos 2022	Ingresos 2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	7.280.153,73	6.875.769,58
Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz	3.246.678,76	3.146.554,95
Diputación Foral de Alava	355.481,24	293.530,25
Ayuntamiento de Llodio	344.771,01	384.048,12
Ayuntamiento de Oyon	173.297,15	172.084,34
Instituto Foral de la Juventud - Diputación Foral de Alava	32.546,08	21.798,07
Osakidetza - Gobierno Vasco	2.564.021,31	2.580.683,45
Juntas Generales de Alava	105.094,08	101.823,24
Fundación Catedral Santa María - Diputación Foral de Alava	75.017,21	33.004,16
Ayuntamiento de Arzua - Ubarrundia	1763,13	2.329,27
Alava Agencia de Desarrollo, SAU - Diputación Foral de Alava	153.412,37	108.593,80
Bomberos Forales de Alava - Diputación Foral de Alava	30.254,15	30.429,53
Ayuntamiento de Elburgo	18.605,02	17.486,94
Garaia S. Coop	14.394,24	13.023,60

Además, ha percibido de la Diputación Foral de Alava en 2022, la cantidad de 37.190,08 euros (28.925,62 euros en 2021), en virtud de Contrato de Patrocinio suscritos para la promoción del Territorio Histórico de Alava en la cafetería del Aeropuerto de Vitoria-Gasteiz.

Operaciones de gasto

Entidad	Gastos 2022	Gastos 2021
Instituto Foral del Bienestar Social - Diputación Foral de Alava	326.710,39	466.503,09
Centro de Cálculo de Alava, S.A. - Diputación Foral de Alava	59.394,01	60.531,53

NOTA 15.- OTRA INFORMACION

- Los administradores de la sociedad no han recibido cantidad alguna de la sociedad en el ejercicio. De la misma forma, no ha recibido créditos o anticipos de la misma.
- Los administradores de Indesa 2010, S.L. o las personas vinculadas a ellos no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la sociedad, tal y como establece el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital.
- La remuneración devengada por el auditor de cuentas correspondientes al ejercicio 2021 ascendió a 6.700,00 euros y la del ejercicio 2022 es de 6.700,00 euros, no habiendo devengado otro tipo de honorarios. Los honorarios correspondientes al ejercicio 2021 y 2022 son satisfechos por la Diputación Foral de Alava.
- La plantilla media empleada por la sociedad distribuidas en el presente ejercicio y en el anterior es la siguiente:

Categoría	Mujeres		Hombres		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
- Directores	2,00	2,00	3,00	3,00	5,00	5,00
- Jefes de Area	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00
- Técnicos de Prevención	7,00	7,00	3,00	3,00	10,00	10,00
- Trabajador Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Encargados	42,00	42,00	70,00	70,00	112,00	112,00
- Operarios cualificados	26,00	26,00	21,00	21,00	47,00	47,00
- Operarios no especializados	312,39	313,24	404,84	405,70	717,23	718,94
TOTAL	389,39	390,24	506,84	507,70	896,23	897,94

- El personal al término del ejercicio desglosado por categorías y sexos es:

Categoría	Mujeres		Hombres		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
- Directores	2	2	3	3	5	5
- Jefes de Area	1	0	5	5	6	5
- Técnicos de Prevención y otros	8	7	4	3	12	10
- Encargados	42	43	64	69	106	112
- Administrativos	2	2	0	0	2	2
- Operarios cualificados	26	38	21	21	47	59
- Operarios no especializados	312	316	414	422	726	738
TOTAL	393	408	511	523	904	931

Del total de la plantilla, 811 personas tienen la condición de personal con discapacidad, frente a 93 personas con la condición de personal sin discapacidad.

El personal con discapacidad desarrolla básicamente los puestos de trabajo de encargados y operarios cualificados y no cualificados. Su clasificación es la siguiente:

Discapacidad	2022			2021		
	Mujeres	Hombres	Total	Mujeres	Hombres	Total
- Psíquica	192	251	443	261	190	451
- Física	129	202	331	196	139	335
- Sensorial	20	17	37	15	19	34
TOTAL	341	470	811	472	348	820

NOTA 16.- INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

- Tanto en el presente ejercicio como en el anterior, la sociedad no ha realizado inversiones en inmovilizado material, tendentes a minimizar el impacto medioambiental.
No obstante, indicar que, en opinión de los administradores, las posibles contingencias de carácter medioambiental en las que pueda incurrir la sociedad, quedan cubiertas con un Seguro de Responsabilidad Civil adscrito con una compañía aseguradora.
- La sociedad no ha incurrido durante el presente ejercicio ni en el anterior, en gastos derivados de emisión de gases de efecto invernadero, ni dispone de contratos futuros relativos o derecho de emisión de este tipo de gases.
No se estiman contingencias relacionadas con servicios o medios de carácter provisional en los términos previstos en la Ley 1/2005.

NOTA 17.- INFORMACION ACERCA DE LA CONDICION DE MEDIO PROPIO

Indesa 2010, S.L. es una sociedad clasificada como Centro Especial de Empleo y forma parte de la Administración institucional Foral. Tiene la consideración de medio propio instrumental y servicio técnico de la Diputación Foral, de Alava, de las Juntas Generales de Alava, de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco, del Parlamento Vasco, de la Administración local de los municipios que así lo dispongan, así como de los entes, los organismos y entidades vinculadas con aquellos que tengan la condición de poderes adjudicadores a los efectos previstos en el artículo 86 de la Ley 40/2015 de 1 de octubre de Régimen Jurídico del Sector Público y en los artículos 4, 6, 3, 31 y 32 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público.

Con fecha 22 de marzo de 2019, la Abogacía General del Estado y la Intervención General de la Administración del Estado emitieron la circular conjunta, sobre los criterios para el cálculo del cómputo del requisito de actividad señalado.

La circular establece unas pautas u orientaciones para determinar el cálculo del porcentaje de actividad, en relación con el indicador seleccionado de los tres criterios a aplicar, considerando el volumen de ingresos, el volumen de gastos y otros indicadores fiables que se pudieran poner de manifiesto.

La disposición final cuadragésima de la Ley 11/2020 de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2021, en vigor desde el 1 de enero de 2021, da nueva redacción a los apartados 2 y 4 del artículo 32. Respecto a este último apartado de aplicación a la sociedad queda como sigue:

“b) Que más del 80 por ciento de las actividades del ente destinatario del encargo se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por los poderes adjudicadores que hacen el encargo y que lo controlan o por otras personas jurídicas controladas del mismo modo por las entidades que hacen el encargo.

A estos efectos, para calcular el 80 por ciento de las actividades del ente destinatario del encargo se tomarán en consideración el promedio del volumen global de negocios, los gastos soportados por los servicios prestados al poder adjudicador en relación con la totalidad de los gastos en que haya incurrido el medio propio por razón de las prestaciones que haya realizado a cualquier entidad, u otro indicador alternativo de actividad que sea fiable y todo ello referido a los tres ejercicios anteriores al de formalización del encargo”.

En el caso de Indesa 2010, S.L. y considerando los criterios establecidos para el computo del porcentaje de actividad en relación a los ingresos, se ha considerado como el indicador más objetivo, el computo a través de los gastos, debido el efecto en la regla de cálculo de las subvenciones concedidas por mantenimiento y creación de empleo.

Aplicando dicho criterio, la sociedad ha cumplido con las condiciones establecidas en la citada disposición acreditando su condición de medio propio.

Método de Cálculo

El método de cálculo establece que más del 80% de los gastos soportados por la sociedad se encuentran imputados de forma directa con las actividades que la sociedad desempeña como consecuencia para el cumplimiento de los encargos. Los gastos soportados que se consideran para realizar las imputaciones son los siguientes:

- Aprovisionamientos.
- Gastos de personal.
- Suministros y servicios exteriores.
- Dotaciones a la amortización.
- Gastos financieros.

No se incluye el concepto de “Otros gastos” debido a que los gastos de esta naturaleza no se corresponden con las actividades ordinarias de la sociedad.

Criterios de imputación

Para establecer los criterios de imputación de los gastos consideramos los siguientes criterios:

- La imputación de los gastos directos a las diferentes secciones o centros de negocios.
- La imputación de los gastos de estructura a cada centro de negocio en función del porcentaje del volumen de operaciones del centro respecto al total de la sociedad.

En el caso de Indesa, se consideran las siguientes secciones o centros de negocio donde se desarrollan las actividades o trabajos:

Centro	Naturaleza	Imputación
Auxiliar de la industria	Directo	No encargos
Limpieza	Directo	Encargos y no encargos
Lavandería industrial	Directo	Encargos y no encargos
Jardinería	Directo	Encargos y no encargos
Cocina	Directo	Encargos y no encargos
Otros-Aeropuerto	Directo	Encargos y no encargos

Los cálculos correspondientes al periodo por ejercicios son los siguientes:

Ejercicio 2020

Los porcentajes de actividad de las secciones destinadas a los encargos y a otras actividades son los siguientes:

Sección	No encargo	Encargo	Total
Auxiliar de la industria	100,00%	0,00%	100%
Limpieza	1,77%	98,23%	100%
Lavandería industrial	1,77%	98,23%	100%
Jardinería	27,39%	72,61%	100%
Cocina	2,06%	97,94%	100%
Otros servicios	100,00%	0,00%	100%

El importe total de los gastos de la sociedad a distribuir que se desprende de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2020 es por conceptos el siguiente:

	Euros
Aprovisionamientos	1.818.155,28
Gastos de personal	13.874.095,38
Otros gastos de explotación	2.081.718,93
Amortización del inmovilizado	765.603,68
Gastos financieros	1.343,40
TOTAL	18.540.916,67

Realizamos las imputaciones de gastos a cada sección, considerando como una sección diferenciada la de estructura, cuyo coste será posteriormente distribuido entre las diferentes secciones o centro de negocio. Los departamentos son los siguientes:

- Auxiliar de la industria
- Limpieza
- Lavandería industrial
- Jardinería
- Cocina
- Otros servicios
- Estructura

Los gastos de estructura se distribuyen en las diferentes secciones conforme al volumen de operaciones de cada una. El total de gastos de estructura imputados a las secciones según su naturaleza son los siguientes :

	Euros
Aprovisionamientos	12.993,45
Gastos de personal	850.980,96
Suministros y servicios exteriores	248.162,94
Amortización del inmovilizado	59.794,56
Gstos financieros	850,00
TOTAL	1.172.781,91

La imputación total de gastos a las secciones, es la siguiente:

Concepto	Auxiliar de la Industria	Limpieza	Lavandería industrial	Jardinería	Cocina	Otros servicios	Total
Compras de materias primas	165.559,70	102.986,45	544.038,38	42.357,16	778.624,32	6.528,58	1.640.094,59
Otros aprovisionamientos	1.959,21	21.251,75	51.013,67	32.633,49	12.975,74	72.105	120.554,91
Trabajos realizados por otras empresas	35.544,52	25.577,60	2.445,14	11.013,57	0,00	8.111	74.661,94
Variación de existencias	-7.837,00	-9.878,06	2.741,76	-5.925,16	-9.251,15	0,00	-30.149,61
Aprovisionamientos	195.226,43	139.937,74	600.238,95	80.079,06	782.348,91	7.330,74	1.805.161,83
Sueklos y salarios	1.875.766,06	6.726.003,31	1.917.396,00	736.706,67	1.027.581,57	79.177,89	12.362.631,50
Seguridad social	36.894,91	275.121,84	65.766,66	35.018,46	84.565,06	706,99	598.073,92
Otros gastos sociales	9.193,53	28.396,86	8.771,18	11.448,62	4.598,80	0,00	62.408,99
Gastos de personal	1.921.854,50	7.029.522,01	1.991.933,84	783.173,75	1.216.745,43	79.884,88	13.023.114,41
Arrendamientos	5.832,64	0,00	0,00	2.627,52	0,00	3.695,16	12.155,32
Reparación y conservación	33.673,84	13.657,15	127.298,81	19.851,51	57.926,25	4.659,16	257.066,72
Servicio de profesionales independientes	21.295,16	21.883,90	119.007,50	5.757,24	6.616,79	3.358,46	177.919,05
Transportes	3.404,07	3.404,04	214.194,99	33.056,25	43.188,35	458,23	297.705,93
Primas de seguros	67.184	1.007,76	167,96	3.950,50	167,96	503,88	6.469,90
Servicios bancarios	0,00	0,00	0,00	12.121	0,00	40,26	16.147
Publicidad y propaganda	114,16	156,22	0,00	1.307,38	0,00	549,17	2.126,93
Suministros	69.032,06	2.424,79	306.537,16	8.494,12	29.267,17	4.055,68	419.810,98
Otros IFBS	232.436,96	154.070,72	47.790,18	73.595,77	150.329,71	0,00	658.223,34
Repercusión gastos IFBS	-46.026,09	-4.766,25	0,00	-54.921,51	0,00	0,00	-105.713,85
Otros	6.494,56	3.879,62	29.435,91	22.138,43	354,19	2.000,45	67.490,16
Suministros y servicios exteriores	326.929,20	195.717,95	844.432,51	115.978,42	291.037,42	19.320,45	1.793.415,95
Tributos	22.196,62	1.621,81	6.389,39	3.816,18	2.498,05	3.617,99	40.140,04
Amortización Inmov Intangible	0,00	0,00	397,00	477,60	1.237,68	0,00	47.088,48
Amortización Inmov Material	122.979,58	18.312,71	424.587,13	76.888,81	28.934,89	3.1993,72	12.706,08
Dotación a la amortización	122.979,58	18.312,71	424.984,13	77.366,41	30.172,57	3.1993,72	705.809,12
Gastos Financieros	115,62	83,69	0,00	0,00	294,09	0,00	493,40
Estructura	91.254,48	567.742,93	270.423,87	75.265,35	162.514,21	5.581,06	1.172.781,90
TOTAL	2.680.556,43	7.952.938,84	4.138.402,69	1.135.679,17	2.485.610,68	147.728,84	18.540.916,65

Conforme a la distribución del volumen de negocio obtenido a través de los encargos, los costes imputados a estos trabajos es la siguiente:

Sección	Coste Total imputado	Porcentaje encargos	Costes imputados a encargos
Auxiliar de la industria	2.680.528,21	0,00%	0,00
Limpieza	7.952.938,84	98,23%	7.812.171,82
Lavandería industrial	4.138.135,03	98,23%	4.064.890,04
Jardinería	1.135.679,11	72,61%	824.616,60
Cocina	2.486.031,88	97,94%	2.434.819,62
Otros servicios	147.603,59	0,00%	0,00
TOTAL	18.540.916,66		15.136.498,08
Porcentaje			81,64%

Ejercicio 2021

Los porcentajes de actividad de las secciones destinadas a los encargos y a otras actividades son los siguientes:

Sección	No encargo	Encargo	Total
Auxiliar de la industria	100%	0,00%	100%
Limpieza	1,92%	98,08%	100%
Lavandería industrial	1,41%	98,59%	100%
Jardinería	21,83%	78,17%	100%
Cocina	2,03%	97,97%	100%
Otros servicios	39,99%	60,01%	100%

El importe total de los gastos de la sociedad a distribuir que se desprende de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2021 es por conceptos el siguiente:

	Euros
Aprovisionamientos	1.561.145,30
Gastos de personal	15.509.327,54
Otros gastos de explotación	2.145.494,61
Amortización del inmovilizado	774.120,31
Gastos financieros	1.925,00
TOTAL	19.992.012,76

Realizamos las imputaciones de gastos a cada sección, considerando como una sección diferenciada la de estructura, cuyo coste será posteriormente distribuido entre las diferentes secciones o centro de negocio. Los departamentos son los siguientes:

- Auxiliar de la industria
- Limpieza
- Lavandería industrial
- Jardinería
- Cocina
- Otros servicios
- Estructura

Los gastos de estructura se distribuyen en las diferentes secciones conforme al volumen de operaciones de cada una. El total de gastos de estructura imputados a las secciones según su naturaleza son los siguientes :

	Euros
Aprovisionamientos	113,00
Gastos de personal	890.919,86
Suministros y servicios exteriores	280.956,23
Amortización del inmovilizado	80.449,03
Gstos financieros	1.925,00
TOTAL	1.254.363,12

La imputación total de gastos a las secciones, es la siguiente:

Concepto	Auxiliar de la industria	Limpieza	Lavandería Industrial	Jardinería	Cocina	Otros servicios	TOTAL
Compras de materias primas	190.113,18	84.563,51	226.313,52	58.477,17	786.726,43	20.896,08	1.367.202,89
Otros aprovisionamientos	515,69	77.492,98	17.987,30	17.958,78	9.559,14	7.357,85	130.871,74
Trabajos realiz. por otras empresas	54.915,45	34.519,57	3.943,35	2.888,62	0,00	0,00	96.266,99
Variación de existencias	-2.585,53	-4.004,02	-20.193,77	-3.183,30	-3.229,70	0,00	-33.196,32
Aprovisionamientos	242.958,79	192.572,04	228.050,40	76.141,27	793.055,87	28.253,93	1.561.145,30
Sueldos y salarios	2.201.809,99	7.500.843,67	2.135.896,21	788.206,18	1.005.981,18	223.564,82	14.569.407,79
Seguridad social	41.249,13	311.124,63	66.738,24	38.663,04	170.805,35	19.120,08	802.605,26
Otros gastos sociales	21.045,95	31.245,76	24.242,24	16.515,80	18.305,10	3.050,31	137.314,49
Gastos de personal	2.264.105,07	7.843.214,06	2.226.876,69	843.385,02	1.195.091,63	245.735,21	15.509.327,54
Arrendamientos	10.813,00	0,00	0,00	1.415,33	0,00	6.265,91	24.022,96
Reparación y conservación	38.894,58	18.975,36	157.595,15	73.405,66	14.065,90	3.338,63	316.366,18
Servicios de profes. independientes	25.622,72	9.166,26	118.021,94	9.724,05	22.585,11	3.305,24	248.071,72
Transportes	5.369,87	4.485,46	213.629,44	43.678,43	52.889,75	974,03	321.460,56
Primas de seguros	1.197,35	1.026,30	171,05	3.456,86	171,05	513,15	198.543,24
Servicios bancarios	0,00	15,00	0,00	133,23	0,00	185,31	642,46
Suministros	72.798,81	2.022,92	307.343,20	9.916,82	28.846,17	2.245,80	431.597,40
Otros IFBE	246.398,97	152.646,04	27.088,36	73.161,83	83.008,31	0,00	582.303,51
Repercusión gastos IFBBS	-45.827,22	-4.607,04	0,00	-55.080,96	-2.670,11	0,00	-115.818,60
Otros	9.270,58	5.003,30	34.591,23	28.915,95	5.676,87	1.636,02	96.553,32
Suministros y serv. exteriores	364.538,66	188.733,60	858.440,37	188.727,20	204.573,05	18.464,09	2.103.742,75
Tributos	22.431,14	931,90	6.263,96	4.425,59	2.441,47	4.567,35	41.751,86
Amortización Inmov Intangible	0,00	0,00	675,11	477,60	1.237,68	10.082,19	79.529,78
Amortización Inmov Material	124.150,38	18.954,77	424.949,59	82.346,13	27.898,59	2.899,24	694.590,53
Dotación a la amortización	124.150,38	18.954,77	425.624,70	82.823,73	29.136,27	12.981,43	774.120,31
Estructura	111.840,97	604.028,54	278.940,14	79.092,92	164.974,64	15.485,90	1.254.363,12
TOTAL	3.130.025,01	8.848.434,91	4.024.196,26	1.274.595,73	2.389.272,93	325.487,91	19.992.012,76

Conforme a la distribución del volumen de negocio obtenido a través de los encargos, los costes imputados a estos trabajos es la siguiente:

Sección	Coste Total imputado	Porcentaje encargos	Costes imputados a encargos
Auxiliar de la industria	3.130.073,23	0,00%	0,00
Limpieza	8.848.382,21	98,08%	8.678.493,27
Lavandería industrial	4.024.226,48	98,59%	3.967.484,88
Jardinería	1.274.653,12	78,17%	996.396,35
Cocina	2.389.247,04	97,97%	2.340.745,33
Otros servicios	325.430,68	60,01%	195.290,95
TOTAL	19.992.012,76		16.178.410,78
Porcentaje			80,92%

Ejercicio 2022

Los porcentajes de actividad de las secciones destinadas a los encargos y a otras actividades son los siguientes:

Sección	No encargo	Encargo	Total
Auxiliar de la industria	100%	0,00%	100%
Limpieza	0,72%	99,28%	100%
Lavandería industrial	1,48%	98,52%	100%
Jardinería	21,54%	78,46%	100%
Cocina	2,33%	97,67%	100%
Otros servicios	60,79%	39,21%	100%

El importe total de los gastos de la sociedad a distribuir que se desprende de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2022 es por conceptos el siguiente:

	Euros
Aprovisionamientos	1.696.779,24
Gastos de personal	17.262.467,54
Otros gastos de explotación	2.590.980,35
Amortización del inmovilizado	748.373,00
Gastos financieros	9.513,51
TOTAL	22.308.113,64

Realizamos las imputaciones de gastos a cada sección, considerando como una sección diferenciada la de estructura, cuyo coste será posteriormente distribuido entre las diferentes secciones o centro de negocio. Los departamentos son los siguientes:

- Auxiliar de la industria
- Limpieza
- Lavandería industrial
- Jardinería
- Cocina
- Otros servicios

Los gastos de estructura se distribuyen en las diferentes secciones conforme al volumen de operaciones de cada una. El total de gastos de estructura imputados a las secciones según su naturaleza son los siguientes:

	Euros
Aprovisionamientos	612,38
Gastos de personal	1.090.744,06
Suministros y servicios exteriores	270.264,15
Amortización del inmovilizado	81.487,09
Gstos financieros	9.190,61
TOTAL	1.452.298,29

La imputación de los costes directos por áreas o departamentos es la siguiente:

Concepto	Auxiliar de la industria	Limpieza	Lavandería Industrial	Jardinería	Cocina	Otros servicios	TOTAL
Compras de materias primas	244.708,66	81.475,22	205.425,59	52.421,70	900.960,79	50.698,03	1.535.689,99
Otros aprovisionamientos	1.168,76	96.306,03	13.744,07	7.946,14	12.256,30	6.540,35	137.961,65
Trabajos realiz. por otras empresas	81.426,42	33.918,77	0,00	2.022,80	0,00	0,00	117.367,99
Variación de existencias	-37.117,47	-2.757,25	-44.732,21	3.817,56	-14.063,40	0,00	-94.852,77
Aprovisionamientos	290.186,37	208.942,77	174.437,45	66.208,20	899.153,69	57.238,38	1.696.166,86
Sueldos y salarios	2.289.524,74	8.220.643,84	2.426.338,20	879.684,70	1.150.935,46	327.728,75	15.294.855,69
Seguridad social	47.905,41	401.052,99	83.953,64	47.526,94	198.032,51	23.759,29	802.230,78
Otros gastos sociales	8.893,51	28.466,53	6.475,22	16.710,84	13.076,78	1.014,13	74.637,01
Gastos de personal	2.346.323,66	8.650.163,36	2.516.767,06	943.922,48	1.362.044,75	352.502,17	16.171.723,48
Arrendamientos	9.676,80	0,00	528,70	0,00	276,37	15.340,44	25.822,31
Reparación y conservación	67.918,59	16.740,60	160.583,18	94.491,60	22.697,26	4.209,64	366.640,87
Servicios de profs. independientes	25.106,39	16.119,22	130.035,26	7.511,66	19.219,97	4.409,28	202.401,78
Transportes	6.624,25	3.710,00	234.197,41	46.245,51	63.232,78	2.775,76	356.785,71
Primas de seguros	32.415,30	86.518,94	23.397,28	10.579,17	11.136,04	2.363,00	166.409,73
Servicios bancarios	0,00	15,00	0,00	135,93	0,00	1.179,84	1.330,77
Suministros	98.919,52	3.158,61	523.058,53	20.999,20	38.804,33	6.542,51	691.482,70
Otros IFBE	185.524,69	123.389,93	6.666,47	64.940,33	60.688,22	0,00	441.209,64
Repercusión gastos IFBBS	-48.909,83	-4.969,57	0,00	-61.638,35	-837,19	0,00	-116.354,94
Otros	17.324,48	3.884,12	79.554,33	32.965,80	4.984,79	3.367,95	142.081,47
Suministros y serv. exteriores	394.600,19	248.566,85	1.158.021,16	216.230,85	220.202,57	40.188,42	2.277.810,04
Tributos	25.050,20	1.064,34	6.045,90	4.653,69	1.214,78	4.917,25	42.946,16
Amortización Inmov Intangible	0,00	0,00	973,77	477,60	1.237,68	20.816,46	23.505,51
Amortización Inmov Material	101.275,18	20.947,41	422.019,11	75.181,66	21.406,17	2.510,87	643.340,40
Dotación a la amortización	101.275,18	20.947,41	422.992,88	75.659,26	22.643,85	23.327,33	666.845,91
Estructura	132.304,37	666.604,92	310.356,14	98.756,28	208.550,03	35.726,55	1.452.298,29
Gastos financieros	161,18	161,72	0,00	0,00	0,00	0,00	322,90
TOTAL	3.289.901,15	9.796.451,37	4.588.620,59	1.405.430,76	2.713.809,67	513.900,10	22.308.113,64

Conforme a la distribución del volumen de negocio obtenido a través de los encargos, los costes imputados a estos trabajos es la siguiente:

Sección	Coste Total imputado	Porcentaje encargos	Costes imputados a encargos
Auxiliar de la industria	3.289.901,15	0,00%	0,00
Limpieza	9.796.451,37	99,28%	9.725.916,92
Lavandería industrial	4.588.620,59	98,52%	4.520.709,01
Jardinería	1.405.430,76	78,46%	1.102.700,97
Cocina	2.713.809,67	97,67%	2.650.577,90
Otros servicios	513.900,10	39,21%	201.500,23
TO TAL	22.308.113,64		18.201.405,03
Porcentaje			81,59%

NOTA 18.- CONTINGENCIAS

Con fecha 3 de noviembre de 2020 la Sala de lo Social del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Autónoma del País Vasco dictó sentencia que estima el Recurso de Suplicación interpuesto frente a la sentencia dictada por el Juzgado de lo Social nº 2 de Vitoria-Gasteiz y con revocación de la misma declara la nulidad de la medida empresarial de los contratos de trabajo acordada por Indesa 2010 S.L. en el marco del Expediente de Regulación Temporal de Empleo 2256/20 condenando a la sociedad a dejar sin efecto la medida y a compensar a la plantilla afectada por la misma con el abono de los salarios dejados de percibir, así como el resto de condiciones de trabajo, sin perjuicio de la devolución al Servicio Público de Empleo Estatal de la prestación por desempleo satisfecha y el abono de la diferencia salarial correspondiente. Frente a esta sentencia la sociedad interpuso recurso de casación ante la Sala de lo Social del Tribunal Supremo, que resultó posteriormente inadmitido, por lo que la sentencia es firme.

Esta contingencia afectaba al personal adscrito a los encargos realizados por el Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz relativos a la limpieza integral de mantenimiento y conservación de edificios municipales y a la prestación del servicio de mantenimiento de jardines.

La sentencia se basaba en el carácter público de la contratación, y en el derecho a la compensación de gastos salariales establecido en el Real Decreto Ley 8/2020 de 17 de marzo de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del Covid 19 en los supuestos de contratos públicos de servicios y suministros.

Con fecha 3 de febrero de 2023, la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de Vitoria -Gasteiz ha aprobado el abono a la sociedad de la cantidad de 185.633,13 euros, en concepto de gastos salariales abonados al personal suscrito al encargo objeto de la contingencia durante el periodo de la suspensión del contrato. Este importe constituye la responsabilidad económica derivada de la demanda.

NOTA 19. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A LOS PROVEEDORES DURANTE EL EJERCICIO

La información en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales, es la siguiente:

	Ejercicio 202	Ejercicio 2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	25,20	25,24
Ratio de operaciones pagadas	25,11	25,02
Ratio de operaciones pendientes de pago	26,00	26,00

	Importe (euros)	Importe (euros)
	Total pagos realizados	3.812.949,32
Total pagos pendientes	424.794,05	210.024,86

La metodología económica para el cálculo del periodo medio de pago a proveedores es la determinada en el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, modificado por el Real Decreto 1040/2017 de 22 de diciembre.

El total de pagos realizados durante el ejercicio 2022 asciende a 4.284 pagos. Todos los pagos se han realizado dentro del periodo legal de pago y en un plazo inferior a 60 días.

NOTA 20.- DATOS DE PERSONAL Y APORTACIONES DE DIPUTACION FORAL DE ALAVA

LANGILE ETA A.F.A.KO EKARPENAK DATUAK	DATOS DE PERSONAL Y APORTACIONES DE D.F.A.	2022	2021
KOSTUA PERTSONAKO	COSTE PERSONAL	19.261,20	17.272,12
LAGILERI GASTUAK	GASTOS DE PERSONAL	17.262.467,54	15.509.327,54
LANGILE	PLANTILLA	896,23	897,94
A.F.A.REM DIRU LAGUNTZAK	APORTACIONES D.F.A.	0,00	60.000,00
KAPITAL DIRULAGUNTZEN	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.394,78	60.000,00
USTIAPEN DIRULAGUNTZEN	SUBVENCIONES A LA EXPLOTACIÓN	0,00	0,00
GALERAK BERDINTZEKO EGINDAKO EKARPENAK	APORTACIONES COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS	0,00	0,00
KAPITAL ZABALKUNTZA	AMPLIACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00

La subvención de capital del ejercicio 2022 corresponde a la cesión del derecho de uso a título gratuito del local ubicado en el seminario Diocesano de Vitoria.

“INDESA 2010, S.L.”

INFORME DE GESTION – EJERCICIO 2022

La actividad del ejercicio 2022 ha supuesto para la sociedad la obtención de un resultado negativo total de -193.014,56 euros, frente a los beneficios obtenidos en el ejercicio anterior de 1.133.563,66 euros.

Los ingresos por ventas y prestaciones de servicios han aumentado en 675.399,87 euros al incrementar la actividad en las áreas de negocio industrial, de lavandería industrial y de jardinería. Por otra parte, los ingresos por subvenciones han aumentado en 132.317,61 euros al aumentar el gasto subvencionado.

La partida más significativa de gasto corresponde a gastos de personal, dada la condición de Centro especial de empleo, que se ha incrementado en 1.753.140,00 euros. Si bien la plantilla media del ejercicio no ha experimentado una variación significativa respecto al ejercicio anterior, en el presente ejercicio se ha aplicado el incremento derivado de la valoración de los puestos de trabajo que realizó la sociedad a través de una consultora externa, y que ha sido aprobada por el Consejo de Administración con efectos desde el 1 de enero de 2022, reflejando los puestos de trabajo que precisa la sociedad, sus funciones y las formas de acceso y por otro lado las retribuciones correspondientes a los puestos para el ejercicio de 2022 y 2023 con mejoras retributivas en todas las categorías, dejando el resto de materias del convenio colectivo para su negociación.

Sin embargo, los importes de esta memoria de valoración ya fueron recogidos a través de la actualización de las tarifas, no así el incremento adicional del 1.5 por ciento sobre las retribuciones del personal al servicio del sector público aprobadas a través del Real Decreto-ley 18/2022, de 18 de octubre, por el que se aprueban medidas de refuerzo de la protección de los consumidores de energía y de contribución a la reducción del consumo de gas natural en aplicación del «Plan + seguridad para tu energía (+SE)», así como medidas en materia de retribuciones del personal al servicio del sector público y de protección de las personas trabajadoras agrarias eventuales afectadas por la sequía. Adicionalmente el Consejo de Administración de Indesa 2010 S.L. en base al Acuerdo de Consejo de Gobierno 42/2022 de 19 de julio que aprobaba un complemento de productividad del 2.55 por ciento de las retribuciones percibidas en 2021, en función del control de una serie de ausencias que implican el no cumplimiento de la jornada íntegra decidió hacer extensivo el mismo a Indesa 2010 S.L. Estos dos importes no presupuestados que ascendían al 4.05 % sobre las retribuciones del 2021 son los que han dado origen parcialmente a las pérdidas del ejercicio. Asimismo, destacar que parte de las pérdidas han sido ocasionadas por el incremento que ha existido en el ejercicio 2022 en los suministros energéticos que no estaban previstas presupuestariamente.

Las inversiones del ejercicio en inmovilizado material han ascendido a 192.783,83 euros.

La sociedad tiene la consideración de Centro Especial de Empleo, creando oportunidades de trabajo a personas discapacitadas. Por ello, se encuentran en plantilla 811 personas con discapacidad frente a una plantilla total de 904 personas, lo que supone que un 89,71 % de la plantilla tenga la consideración de personal con discapacidad.

La sociedad desarrolla su actividad en diversos centros de trabajo. El importe facturado en concepto de encargos por su condición de medio propio ha ascendido a 14.381.095,98 euros. La facturación realizada a las empresas y a otras entidades ha ascendido a 2.081.528,30 euros.

Indesa 2010 S.L. cumple con los requisitos requeridos para ser considerada Medio Propio de la Diputación Foral de Álava, de la Administración General de la Comunidad autónoma del País Vasco y de la Administración Local de los municipios que así lo dispongan según establecen sus estatutos

Por otra parte, no se han producido hechos posteriores al cierre del ejercicio que pudieran tener un efecto sobre los valores de las cuentas anuales.

La sociedad no es titular de participaciones propias y ni ha realizado en el ejercicio actividades de I+D.

En Vitoria-Gasteiz, a 31 de Marzo de 2023

Los Administradores de **INDESA 2010, S.L.** firman en cumplimiento con lo establecido en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital y el Artículo 330 del Reglamento del Registro Mercantil y en señal de conformidad en Vitoria-Gasteiz, a 31 de Marzo de 2023, las Cuentas Anuales y el Informe de Gestión correspondientes al ejercicio 2022.

Emilio Sola Ballojera
Presidente

Ignacio Uribarri Lamas
Secretario no Consejero

María Pilar García de Salazar Olano
Consejera

José Luis Cimiano Ruiz
Consejero

M^a Cristina González Calvar
Consejera

José Francisco Anton Idroquilis
Consejero

José Eduardo Terroba Cabezón
Consejero

Borja Rodríguez Ramajo
Consejero

Iñaki Arrizabalaga Ormaechea
Consejero

Ander Añibarro Maestre
Consejero

María Itziar Gonzalo de Zuazo
Consejera

Irma Basterra Ugarriza
Consejera

Ana Belén Otero Miguelez
Consejera



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

**Finantza eta Aurrekontu
Zuzendaritza
Dirección de Finanzas y
Presupuestos**

Kontabilitate Zerbitzua
Servicio de Contabilidad

V.3.4.- Beste egoera batzuk / Otros estados

ESKUDIRU FLUXUEN EGOERA 2022KO ITXITAKO EKITALDIAN - INDESA 2010		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO DE 2022 - INDESA 2010		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
A) USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRU FLUXUAK	A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Ekitaldiaren emaitza, zergak aplikatu aurrekoa	1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	-193.014,56	1.229.461,67
2. Emaitzaren doikuntzak	2. Ajustes del resultado	635.736,53	642.015,93
a) Ibilgetuaren amortizazioa (+)	a) Amortización del inmovilizado (+)	748.373,00	774.120,31
b) Balio zuzenketak narriaduragatik (+/-)	b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	-7.562,50	7.687,39
c) Hornidura aldaketa (+/-)	c) Variación de provisiones (+/-)		
d) Dirulaguntzak ezartzea (-)	d) Imputación de subvenciones (-)	-165.759,63	-156.039,70
e) Ibilgetuaren bajen eta besterentzeen emaitzak (+/-)	e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		232,19
f) Finantza tresnen bajen eta besterentzeen emaitzak (+/-)	f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		
g) Finantza sarrerak (-)	g) Ingresos financieros (-)	-1.130,31	
h) Finantza gastuak (+)	h) Gastos financieros (+)	9.513,51	1.925,00
i) Truke diferentziak (+/-)	i) Diferencias de cambio (+/-)		
j) Arrazoizko balioaren aldaketa finantza tresnetan (+/-)	j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)		
k) Bestelako sarrerak eta gastuak (-/+)	k) Otros ingresos y gastos (-/+)	52.302,46	14.090,74
3. Aldaketak kapital arruntean	3. Cambios en el capital corriente	-1.940.053,29	402.629,65
a) Izakinak (+/-)	a) Existencias (+/-)	-92.043,88	-33.258,03
b) Zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk (+/-)	b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	-1.536.690,18	297.451,52
c) Bestelako aktibo korronteak (+/-)	c) Otros activos corrientes (+/-)	-509.600,00	0,00
d) Hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk (+/-)	d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	191.548,16	146.828,63
e) Bestelako pasibo korronteak (+/-)	e) Otros pasivos corrientes (+/-)	6.732,61	-8.392,47
f) Bestelako aktibo eta pasibo ez korronteak (+/-)	f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		
4. Ustiapen jardueren bestelako eskudiru fluxuak	4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-8.383,20	-97.823,01
a) Korrituen ordainketa (-)	a) Pagos de intereses (-)	-9.513,51	-1.925,00
b) Dibidenduak kobratzea (+)	b) Cobros de dividendos (+)		
c) Korrituak kobratzea (+)	c) Cobros de intereses (+)	1.130,31	
d) Irabazien gaineko zergaren kobrantzak (ordainketak) (-/+)	d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (-/+)		-95.898,01
e) Beste ordainketa batzuk (kobrantza) (-/+)	e) Otros pagos (cobros) (-/+)		
5. Ustiapen jardueren eskudiru fluxuak (+/--1+/-2+/-3+/-4)	5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/--1+/-2+/-3+/-4)	-1.505.714,52	2.176.284,24

ESKUDIRU FLUXUEN EGOERA 2022KO ITXITAKO EKITALDIAN - INDESA 2010		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO DE 2022 - INDESA 2010		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
B) INBERTSIO JARDUEREN ESKUDIRU FLUXUAK	B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
6. Inbertsioengatiko ordainketak	6. Pagos por inversiones	220.156,21	189.372,65
a) Taldeko enpresak eta enpresa elkartuak	a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Ibilgetu inmateriala	b) Inmovilizado intangible	21.891,88	66.944,45
c) Ibilgetu materiala	c) Inmovilizado material	192.783,83	122.271,12
d) Higiezinetan egindako inbertsioak	d) Inversiones inmobiliarias		
e) Beste finantza aktibo batzuk	e) Otros activos financieros	5.480,50	157,08
f) Saltzeko mantendutako aktibo ez korronteak.	f) Activos no corrientes mantenidos para venta		
g) Beste aktibo batzuk	g) Otros activos		
7. Desinbertsioengatiko kobrantzak	7. Cobros por desinversiones		
a) Taldeko enpresak eta enpresa elkartuak	a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Ibilgetu inmateriala	b) Inmovilizado intangible		
c) Ibilgetu materiala	c) Inmovilizado material		
d) Higiezinetan egindako inbertsioak	d) Inversiones inmobiliarias		
e) Beste finantza aktibo batzuk	e) Otros activos financieros		
f) Saltzeko mantendutako aktibo ez korronteak.	f) Activos no corrientes mantenidos para venta		
g) Beste aktibo batzuk	g) Otros activos		
8. Inbertsio jardueren eskudiru fluxuak (7-6)	8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	-220.156,21	-189.372,65

ESKUDIRU FLUXUEN EGOERA 2022KO ITXITAKO EKITALDIAN - INDESA 2010		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO DE 2022 - INDESA 2010		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
C) FINANTZA JARDUEREN ESKUDIRU FLUXUAK	C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
9. Ondare tresnengatiko kobrantza eta ordainketak	9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	2.394,78	60.000,00
a) Ondare tresnen jaulkipena (+)	a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		
b) Ondare tresnen amortizazioa (-)	b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		
c) Ondare propioaren tresnen eskuratzea (-)	c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)		
d) Ondare propioaren tresnen besterentzea (+)	d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	2.394,78	60.000,00
e) Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak (+)	e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		
10. Finantza pasiboaren tresnengatiko kobrantza eta ordainketak	10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-68.729,00	-16.144,08
a) Jaulkipena	a) Emisión		
1. Obligazioak eta negoziak daitezkeen baloreak (+)	1. Obligaciones y valores negociables (+)		
2. Kreditu erakundeekiko zorrak (+)	2. Deudas con entidades de crédito (+)		
3. Zorrak, taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin(+)	3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		
4. Bestelako zorrak (+)	4. Otras deudas (+)		
b) Hauen itzulketa eta amortizazioa:	b) Devolución y amortización de	-68.729,00	-16.144,08
1. Obligazioak eta negoziak daitezkeen baloreak (-)	1. Obligaciones y valores negociables (-)		
2. Kreditu erakundeekiko zorrak (-)	2. Deudas con entidades de crédito (-)		
3. Zorrak, taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin(-)	3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-68.729,00	-16.144,08
4. Bestelako zorrak (-)	4. Otras deudas (-)		
11. Bestelako ondare tresnengatiko dibidendu eta ordainen ordainketak	11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		
a) Dibidenduak (-)	a) Dividendos (-)		
b) Bestelako ondare tresnen ordainketa (-)	b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		
12. Finantza jardueren eskudiru fluxuak (+/-9+/-10-11)	12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	-66.334,22	43.855,92
D) KANBIO TASEN ALDAKETEN ERAGINA	D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		
E) ESKUDIRUAREN EDO ANTZEKOEN GEHIKUNTZA/MURRIZKETA GARBIA (+/-5+/-8+/-12+/-D)	E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)	-1.792.204,95	2.030.767,51
Ekitaldi hasierako eskudirua edo antzekoak	Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	2.483.044,89	452.277,38
Ekitaldi amaierako eskudirua edo antzekoak	Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	690.839,94	2.483.044,89

2022KO AMAITUTAKO EKITALDIARI DAGOKION SARREREN ETA GASTUEN EGOERA - INDESA 2010		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO DE 2022 - INDESA 2010		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
A) Galera eta irabazien kontuaren emaitza	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-193.014,56	1.133.563,66
Zuzenean ondare garbiari egotzitako sarrerak eta gastuak	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Finantza baliabideen balorazioagatik	I. Por valoración de instrumentos financieros		
1. Saltzeko dauden finantza aktiboak	1. Activos financieros disponibles para la venta		
2. Bestelako sarrerak/gastuak	2. Otros ingresos/gastos		
II. Eskudiru fluxuen estaldurengatik	II. Por coberturas de flujos de efectivo		
III. Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2.394,78	60.000,00
IV. Galera eta irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	52.302,46	14.090,74
V. Zergaldiaren eragina	V. Efecto impositivo		
B) Zuzenean ondare garbiari egotzitako sarrerak eta gastuak guztira (I+II+III+IV+V)	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)	54.697,24	74.090,74
Galera eta irabazien kontura transferentzia	Transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VI. Finantza baliabideen balorazioagatik	VI. Por valoración de instrumentos financieros		
1. Saltzeko dauden finantza aktiboak	1. Activos financieros disponibles para la venta		
2. Bestelako sarrerak/gastuak	2. Otros ingresos/gastos		
VII. Eskudiru fluxuen estaldurengatik	VII. Por coberturas de flujos de efectivo		
VIII. Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak	VIII. Subvenciones, donaciones y legados	-165.759,63	-156.136,86
IX. Zergaldiaren eragina	IX. Efecto impositivo		
C) Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak guztira (VI+VII+VIII+IX)	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	-165.759,63	-156.136,86
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA (A+B+C)	TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	-304.076,95	1.051.517,54

ALDAKETEN EGOERA 2022KO AMAIUTAKO EKITALDIARI DAGOKION ONDARE GARBIAN - INDESA 2010
ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO DE 2022 - INDESA 2010

	Kapitala Capital		Jaulkipen saria Prima de emisión	Erreserbak Reservas	(Ondare propioan akzioak eta partaidetzak) (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Aurreko ekitaldietako emaitzak Resultados de ejercicios anteriores	Bazkideen bestelako ekarpenak Otras aportaciones de socios	Ekitaldiko emaitza Resultado del ejercicio	(konturako dibidendua) (Dividendo a cuenta)	Ondareko beste baliabide batzuk Otros instrumentos de patrimonio	Balio aldaketen doikuntzak Ajustes por cambios de valor	Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak Subvenciones, donaciones y legados recibidos	GUZTIRA TOTAL
	Eskrituratu Escriturado	Eskatu gabea No exigido											
A. SALDOA, 2020 URTEAREN AMAIERAN A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	8.864.550,00			2.412.509,23				419.410,67				1.357.685,99	13.054.155,89
I. Doikuntzak 2020 eta aurrekoetan irizpideak aldatzeagatik I. Ajustes por cambios de criterio 2020 y anteriores													
II. Doikuntzak 2020 eta aurrekoetan egondako akatsengatik II. Ajustes por errores 2020 y anteriores													
B. SALDO DOITUA, 2021 URTEAREN HASIERAN B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	8.864.550,00			2.412.509,23				419.410,67				1.357.685,99	13.054.155,89
I. Onartutako diru-sarrerak eta gastuak guztira I. Total de ingresos y gastos reconocidos				14.090,74				1.133.563,66				-96.136,86	1.051.517,54
II. Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Kapital gehikuntzak 1. Aumentos de capital													
2. (-) Kapital murrizketak 2. (-) Reducciones de capital													
3. Finantza pasiboak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)													
4. (-) Dibidenduak banatzea 4. (-) Distribución de dividendos													
5. Akzio edo partaidetza propioekin (garbiak) eragiketak 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)													
6. Negozio konbinaziotik lortutako ondare garbia handitzea (gutxitzea) 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Bazkideekin edo jabeekin egindako beste eragiketa batzuk 7. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Ondare garbiaren beste bariazio batzuk. III. Otras variaciones del patrimonio neto				419.410,67				-419.410,67					0,00
C. SALDOA, 2021 URTEAREN AMAIERAN C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	8.864.550,00			2.846.010,64				1.133.563,66				1.261.549,13	14.105.673,43
I. Doikuntzak 2021an irizpideak aldatzeagatik I. Ajustes por cambios de criterio 2021													
II. Doikuntzak 2021an egondako akatsengatik II. Ajustes por errores 2021													

ALDAKETEN EGOERA 2022KO AMAITUTAKO EKITALDIARI DAGOKION ONDARE GARBIAN - INDESA 2010

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO DE 2022 - INDESA 2010

	Kapitala Capital		Jaulkipen saria Prima de emisión	Erreserbak Reservas	(Ondare propioan akzioak eta partaidetzak) (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Aurreko ekitaldietako emaiztak Resultados de ejercicios anteriores	Bazkideen bestelako ekarpenak Otras aportaciones de socios	Ekitaldiko emaizta Resultado del ejercicio	(konturako dibidendua) (Dividendo a cuenta)	Ondareko beste baliabide batzuk Otros instrumentos de patrimonio	Balio aldaketen doikuntzak Ajustes por cambios de valor	Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak Subvenciones, donaciones y legados recibidos	GUZTIRA TOTAL
	Eskrituratu Eskriturado	Eskatu gabea No exigido											
D. SALDO DOITUA, 2022 URTEAREN HASIERAN D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	8.864.550,00			2.846.010,64				1.133.563,66				1.261.549,13	14.105.673,43
I. Onartutako diru-sarrerak eta gastuak guztira I. Total de ingresos y gastos reconocidos				52.302,46				-193.014,56				-163.364,85	-304.076,95
II. Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Kapital gehikuntzak 1. Aumentos de capital													
2. (-) Kapital murrizketak 2. (-) Reducciones de capital													
3. Finantza pasiboak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)													
4. (-) Dibidenduak banatzea 4. (-) Distribución de dividendos													
5. Akzio edo partaidetza propioekin (garbiak) eragiketak 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)													
6. Negozio konbinaziotik lortutako ondare garbia handitzea (gutxitzea) 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Bazkideekin edo jabeekin egindako beste eragiketa batzuk 7. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Ondare garbiaren beste bariazio batzuk. III. Otras variaciones del patrimonio neto				1.133.563,66				-1.133.563,66					0,00
E. SALDOA, 2022 URTEAREN AMAIERAN E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	8.864.550,00			4.031.876,76				-193.014,56				1.098.184,28	13.801.596,48



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

**Finantza eta Aurrekontu
Zuzendaritza
Dirección de Finanzas y
Presupuestos**

Kontabilitate Zerbitzua
Servicio de Contabilidad

V.4.- NATURGOLF S.A.

URTEKO KONTUEN AUDITORIA-TXOSTENA, AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINA

“NATURGOLF, S.A.”ko akziodunei, Arabako Foru Aldundiaren aginduagatik:

Iritzia

NATURGOLF, S.A. sozietateko urteko kontuak ikusatu ditugu. Auditoriak barne hartu ditu 2022ko abenduaren 31n zegoen balantzea, galeren eta irabazien kontua, ondare garbiaren egoera-aldaketak, eskudirua-fluxuaren egoera eta egun horretan amaitutako ekitaldiari dagokion memoria.

Gure iritziz, urteko kontu erantsiek, alderdi garrantzitsu guztiei dagokienez, aditzera ematen dute sozietatearen ondarearen irudi zehatza eta egoera finantzarioa, 2022ko abenduaren 31n, bai eta egun horretan amaitutako ekitaldiari dagozkion emaitzak eta eskudirua fluxua ere; aplikatu beharreko informazio finantzarioaren araudi-markoarekin (memoriaren 2. oharrean identifikatu da) eta, zehazki, bertan jasotako kontabilitate-printzipio eta -irizpideekin bat eginez.

Irtziaren oinarria

Auditoria egin dugu Espainian indarrean den kontu-auditoria jarduera arautzen duen araudiari jarraikiz. Arau horien arabera, gure erantzukizunak aurrerago deskribatuko dira gure txostenean, *auditorearen erantzukizunak urteko kontuen auditoriari dagokionez* izeneko atalean.

Espainian kontu-auditoria jarduera arautzen duen araudiak eskatzen duenaren arabera, gure urteko kontuen auditoriari aplikagarriak zaizkion etika-errekerimenduekin bat eginez, ez dugu zerikusirik sozietatearekin, independentziako errekerimenduak barne. Zentzu horretan, kontu-auditoria ez den zerbitzurik ez dugu egin, aipatutako araudi arautzailearekin bat eginez, beharrezko independentziari eragin eta hura zalantzan jarri duen egoerarik edo baldintzarik ez da egon.

Uste dugu lortu dugun auditoria-ebidentziak nahikoa oinarri egokia ematen duela gure iritzia sortzeko.

Auditoriaren alderdirik garrantzitsuenak

Auditoriaren alderdirik garrantzitsuenetakoak dira, gure aburu profesionalaren arabera, gaur egungo aldiko urteko kontuen auditorian oker materialeko arrisku garrantzitsuenetako gisa eman ditugunak. Arrisku horiek tratatu dira urteko kontuen auditoriaren testuinguruan oro har, bai eta horien inguruan gure iritzia sortzekoan ere; eta ez dugu iritzi berezirik adierazi arrisku horiei buruz.

Xedatu dugunez, auditorian barne hartutako arrisku garrantzitsu gehiagorik ez dago, gure txostenean jakinarazi behar denik.

Bestelako informazioa: kudeaketa-txostena

Beste informazioak 2022ko ekitaldiko kudeaketa-txostena bakarrik jasotzen du. Txosten hori egiteko ardura dute sozietatearen administratzaileek, eta hori ez da urteko kontuen parte.

Urteko kontuei buruzko gure auditoria-iritziak ez du kudeaketa-txosten hori estaltzen. Kontu-auditorien jarduera arautzen duen araudiak eskatutakoaren arabera, kudeaketa-txostenaren inguruan, kudeaketa-txostenak urteko kontuekin bat egiten duen ebaluatu eta informatu behar dugu bakarrik, aipatutako kontuen auditoriari esker, erakundeari buruz lortutako informazioa erabiliz, baita ea kudeaketa-txostenaren edukia eta aurkezpena aplikazioko araudiari jarraikiz egin diren ebaluatzea eta informatzea ere. Egindako lanean oinarrituta, ondorioztatzen badugu oker materialik dagoela, horren berri emateko beharra dugu.

T +34 945 154 420
T +34 902 734 200
vitoria.auditores@bnfix.com

Arca, 2 - 4º
01005 Vitoria-Gasteiz

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de NATURGOLF, S.A. por encargo de la Diputación Foral de Álava:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de NATURGOLF, S.A., que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente 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 Sociedad a 31 de diciembre de 2022, 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 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 Sociedad 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.

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Egindako lana oinarri hartuta, aurreko paragrafoan deskribatutakoaren arabera, kudeaketa-txostenak jasotako informazioak bat egiten du 2022ko ekitaldiko urteko kontuekin, eta horien edukia eta aurkezpena aplikazioko araudiari jarraikiz egin dira.

Administratzaileen erantzukizuna urteko kontuei dagokienez

Administratzaileek arduraren dute urteko kontu erantsiak egiteko, sozietatearen ondarearen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi zehatza adierazte aldera; Espainian erakundeari aplikagarri zaion egoera finantzarioaren araudi-markoarekin bat eginez, bai eta, iruzurra edo akatsa direla medio, oker materialik ez duten urteko kontuak prestatzeko aukera emateko beharrezkotzat jotzen diren barne-kontrolkoarekin ere.

Urteko kontuak prestatzeari dagokionez, administratzaileek baloratu behar dute ea sozietateak gaitasuna duen enpresa gisa funtzionatzen jarraitzeko, eta, hala dagokionean, funtzionamenduaren inguruan enpresarekin lotutako gaiak eman behar dituzte aditzera, eta funtzionamenduko enpresaren kontabilitate-printzipioa erabili behar dute; administratzaileek sozietatea kitatzeko edo jardunak amaitzeko asmoa badute izan ezik, edo beste aukera errealistatik ez badago.

Auditorearen erantzukizunak urteko kontuen auditoriaren inguruan

Gure helburuak hauek dira: urteko kontuak oro har oker iruzur edo akats batek eragindako oker materialik ez dutela arrazoizko segurtasunez bermatzea eta gure iritzia adierazteko auditoria-txostena egitea.

Arrazoizko segurtasuna segurtasun-maila handia da, baina ez du bermatzen Espainian indarrean den kontu-auditoria jarduera arautzen duen araudiari jarraikiz egindako auditoriak beti detektatuko duela oker materiala. Okerrak iruzurren edo akatsengatik gerta daitezke, eta materializat jotzen dira baldin eta banaka edo era erantsian arrazoiz aurreikusitako ahal bada urteko kontuetan oinarrituta erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetara eragiten dietela.

Espainian kontu-auditoria arautzen duen araudiari jarraikiz egindako auditoria baten parte gisa, gure iritzia profesionala aplikatu eta eszeptizismo profesionalerako jarrera mantentzen dugu auditoria osoan zehar. Horrez gain:

- Urteko kontuetako oker materialeko arriskuak (iruzur edo akatsek sortutako) identifikatu eta baloratzen ditugu, arrisku horiei erantzuteko auditoria-prozedurak diseinatu eta aplikatzen ditugu eta nahikoa auditoria-ebidentzia egokia lortzen dugu gure iritzia oinarritzeko. Iruzur batek sortutako oker material bat ez detektatzeko arriskua handiagoa da akats batek sortutako oker bat baino; izan ere, iruzurra honako hauek osa daitezke: kolusioz, faltsifikazioz, nahita egindako omisioez, nahita oker egindako adierazpenez edo barne-kontrola saihestuz.
- Barne-kontrol garrantzitsuen berri izango dugu auditoriarako, egoeren arabera, egokiak diren auditoria-prozedurak diseinatzeko xedez; ez berriz, erakundearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzirik emateko.
- Aplikatutako kontabilitate-politikak egokiak ote diren ebaluatzen dugu, bai eta kontabilitateko estimazioen eta administratzaileek emandako informazioaren arrazoizotasuna ere.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conforme a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables 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 Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad 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.

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 los administradores.

- Ondorioak ateratzen ditugu administratzaileek martxan den enpresaren kontabilitate-printzipioa erabiltzea egokia den jakiteko. Horretarako, lortutako auditoria-ebidentzian oinarritzen gara. Halaber, egitateekin lotutako ziurgabetasun materialik dagoen edo ez ondorioztatzen dugu, bai eta martxan den enpresa gisa jarraitzeko sozietatearen gaitasunaren inguruan zalantza sor dezaketen baldintzarik dagoen ere. Ziurgabetasun materialik dagoela ondorioztatuz gero, gure auditoria-txostenean urteko kontuetan emandako informazioari buruz arreta deitu behar dugu, edo, adierazpen horiek egokiak badira, iritzia aldatu behar dugu. Gure ondorioen oinarria da gure auditoria-txostenaren egunera arte lortutako auditoria-ebidentzia. Hala ere, etorkizuneko egitateen edo baldintzen ondorioz, sozietateak martxan den enpresa izateari utz diezaioke.
- Urteko kontuen aurkezpen globala, egitura eta edukia ebaluatzen ditugu, emandako informazioa barne; baita urteko kontuek transakzioak eta lotutako egitateak irudi zehatza emateko moduan ordezkatzeko ote dituzten ere.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa 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 Sociedad para continuar como empresa 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 Sociedad deje de ser una empresa 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.

Erakundearen administratzaileekin hitz egiten dugu, besteak beste, planifikatutako auditoriaren irismenari eta egiteko uneari buruz, auditoriari aurkitutako kontu garrantzitsuei buruz, eta auditoriari zehar identifikatzen ditugun barne-kontrolaren hutsune garrantzitsuei buruz.

Erakundeari jakinarazi zaizkion arrisku garrantzitsuen artean, oraingo aldiko urteko kontuen auditoriari garrantzirik handiena izan dutenak xedatzen ditugu, eta, ondorioz, horiek jotzen ditugu garrantzitsuentzat.

Arrisku horiek auditoria-txostenean deskribatzen ditugu, legearen edo araudiaren xedapenek gaia publikoki adieraztea debekatzen ez badute.

Nos comunicamos con los administradores 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 los administradores 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.

BNFIX KLZ AUDITORES, S.L.P.

Inscrita en el ROAC con el nº S1632

KIEOeko S1632 zkia

José Ochoa de Retana Martínez de Maturana

Socio-Auditor de Cuentas

Inscrito en el ROAC con el nº 04517

Bazkidea-Kontu ikuskatzailea

KIEOeko 04517 zkia

30 de marzo de 2023/ 2023ko martxoaren 30a

"La firma electrónica del informe de auditoría se emite únicamente como justificación y autenticación de su integridad y contenido, así como de la identidad del firmante. La fecha de informe de auditoría, entendida a todos los efectos, y en especial a los de la aplicación de la normativa de auditoría de cuentas vigente en España, es la que figura bajo la firma manuscrita del auditor de cuentas responsable que ha realizado el trabajo".

"Auditoria-txostenaren sinadura elektronikoa haren osotasunaren eta edukiaren justifikazio eta autentifikazio gisa bakarrik ematen da, eta baita sinatzailearen nortasunaren justifikazio gisa ere. Auditoria-txostenaren data, ondorio guztietarako ulertuta -berezik, Espainian indarrean dagoen kontu-auditoria-txostenaren araudia aplikatzeko-, lana egin duen kontu-auditoria arduradunaren eskuzko sinadurapean ageri da."

T +34 945 154 420
T +34 902 734 200
vitoria.auditores@bnfix.com

Arca, 2 - 4º
01005 Vitoria-Gasteiz



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

**Finantza eta Aurrekontu
Zuzendaritza**
**Dirección de Finanzas y
Presupuestos**

Kontabilitate Zerbitzua
Servicio de Contabilidad

V.4.1.- Balantzea / Balance

2022EKO EKITALDIAREN ITXIERA BALANTZEA - NATURGOLF		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
BALANCE DE SITUACIÓN DEL EJERCICIO 2022 - NATURGOLF		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
AKTIBOA	ACTIVO		
A) AKTIBO EZ KORRONTEA	A) ACTIVO NO CORRIENTE	493.765,74	429.492,36
I. IBILGETU UKAEZINA	I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	0,00	0,00
1. Garapena	1. Desarrollo		
2. Kontzesioak	2. Concesiones		
3. Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak	3. Patentes, licencias, marcas y similares		
4. Merkataritza funtsa	4. Fondo de comercio		
5. Informatika aplikazioak	5. Aplicaciones informáticas	0,00	0,00
6. Bestelako ibilgetu ukiezinak	6. Otro inmovilizado intangible		
7. Emakida akordioa, aktibo arautuan	7. Acuerdo de concesión, activo regulado		
8. Emakida akordioak, finantza aktibazioa	8. Acuerdos de concesión, activación financiera		
II. IBILGETU MATERIALA	II. INMOVILIZADO MATERIAL	493.331,76	429.058,38
1. Lursailak eta eraikuntzak	1. Terrenos y construcciones	417.329,43	407.274,17
2. Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materialak	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	76.002,33	21.784,21
3. Uneko ibilgetua eta aurrerakinak	3. Inmovilizado en curso y anticipos		
III. HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK	III. INVERSIONES INMOBILIARIAS		
1. Lurrak	1. Terrenos		
2. Eraikuntzak	2. Construcciones		
IV. TALDEKO ENPRESETAN ETA ENPRESA ELKARTUETAN EPE LUZERA EGINDAKO INBERTSIOAK	IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO		
1. Ondare tresnak	1. Instrumentos de patrimonio		
2. Enpresei emandako kredituak	2. Créditos a empresas		
3. Zorraren balio adierazgarriak	3. Valores representativos de deuda		
4. Eratorriak	4. Derivados		
5. Beste finantza aktibo batzuk	5. Otros activos financieros		
V. EPE LUZERAKO FINANTZA INBERTSIOAK	V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	433,98	433,98
1. Ondare tresnak	1. Instrumentos de patrimonio		
2. Kreditua hirugarrenei	2. Créditos a terceros		
3. Zorraren balio adierazgarriak	3. Valores representativos de deuda		
4. Eratorriak	4. Derivados		
5. Beste finantza aktibo batzuk	5. Otros activos financieros	433,98	433,98
VI. GERORATUTAKO ZERGEN AKTIBOAK	VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		

2022EKO EKITALDIAREN ITXIERA BALANTZEA - NATURGOLF		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
BALANCE DE SITUACIÓN DEL EJERCICIO 2022 - NATURGOLF		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
AKTIBOA	ACTIVO		
B) AKTIBO KORRONTEA	B) ACTIVO CORRIENTE	87.127,24	97.202,43
I. SALTZEKO MANTENDUTAKO AKTIBO EZ KORRENTEAK	I. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
II. IZAKINAK	II. EXISTENCIAS	16.375,81	23.258,28
1. Merkataritzakoak	1. Comerciales	16.375,81	21.247,29
2. Lehengaiak eta beste hornidura batzuk	2. Materias primas y otros aprovisionamientos		
3. Fabrikazio bideko produktuak	3. Productos en curso		
4. Produktu bukatuak	4. Productos terminados		
5. Azpiproduktuak, hondarrak eta berreskuratutako materialak	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
6. Aurrerakinak hornitzaileei	6. Anticipos a proveedores	0,00	2.010,99
III. MERKATARITZAKO HARTZEKODUNAK ETA KOBRATU BEHARREKO BESTE KONTU BATZUK	III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	52.334,45	40.502,82
1. Salmentengatiko eta zerbitzuengatiko bezeroak	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
2. Bezeroak, taldeko enpresak eta enpresa elkartuak	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		
3. Bestelako zordunak	3. Deudores varios	1.047,30	1.197,35
4. Langileak	4. Personal		
5. Zerga arrunten aktiboak	5. Activos por impuesto corriente		
6. Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	51.287,15	39.305,47
7. Akziodunak (bezeroak) eskatutako ordainketengatik	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
IV. TALDEKO ENPRESETAN ETA ENPRESA ELKARTUETAN EOE MOTZERA EGINDAKO INBERTSIOAK	IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO		
1. Ondare tresnak	1. Instrumentos de patrimonio		
2. Enpresei emandako kredituak	2. Créditos a empresas		
3. Zorraren balio adierazgarriak	3. Valores representativos de deuda		
4. Eratorriak	4. Derivados		
5. Beste finantza aktibo batzuk	5. Otros activos financieros		
V. EPE MOTZERAKO FINANTZA INBERTSIOAK	V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	45,23	
1. Ondare tresnak	1. Instrumentos de patrimonio		
2. Enpresei emandako kredituak	2. Créditos a empresas		
3. Zorraren balio adierazgarriak	3. Valores representativos de deuda		
4. Eratorriak	4. Derivados		
5. Beste finantza aktibo batzuk	5. Otros activos financieros	45,23	
VI. EPE LABURRERAKO PERIODIFIKAZIOAK	VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	4.777,84	4.903,65
VII. ESKU-DIRUA ETA ANTZEKO BESTE AKTIBO LIKIDOAK	VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES	13.593,91	28.537,68
1. Diruzaintza	1. Tesorería	13.593,91	28.537,68
2. Antzeko beste aktibo likido batzuk	2. Otros activos líquidos equivalentes		
AKTIBO (A+B), GUZTIRA	TOTAL ACTIVO (A+B)	580.892,98	526.694,79

2022EKO EKITALDIAREN ITXIERA BALANTZEA - NATURGOLF		2022KO	2021KO
BALANCE DE SITUACIÓN DEL EJERCICIO 2022 - NATURGOLF		EGITERAPENA	EGITERAPENA
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
A) ONDARE GARBIA	A) PATRIMONIO NETO	477.358,69	473.592,52
A-1) FUNTS PROPIOAK	A-1) FONDOS PROPIOS	477.358,69	472.470,39
I. KAPITALA	I. CAPITAL	508.040,00	1.016.080,00
1. Eskrituratutako kapitala	1. Capital escriturado	508.040,00	1.016.080,00
2. (Eskatu gabeko kapitala)	2. (Capital no exigido)		
II. JAULKIPEN SARIA	II. PRIMA DE EMISION		
III. ERRESERBAK	III. RESERVAS	5.098,54	5.098,54
1. Legezkoak eta estatutuetakoak	1. Legal y estatutarias	5.098,54	5.098,54
2. Bestelako erreserbak	2. Otras reservas		
IV. (ONDARE PROPIOAN AKZIOAK ETA PARTAIDETZAK)	IV. (ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)		
V. AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZAK	V. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-40.668,15	-94.270,88
1. Gerakina	1. Remanente		
2. (Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak)	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	-40.668,15	-94.270,88
VI. BAZKIDEEN BESTELAJO EKARPENAK	VI. OTRAS APORTACIONES DE LOS SOCIOS	499.880,00	
VII. EKITALDIKO EMAITZA	VII. RESULTADO DEL EJERCICIO	-494.991,70	-454.437,27
VIII. (KONTURAKO DIBIDENDUA)	VIII. (DIVIDENDO A CUENTA)		
IX. ONDAREKO BESTE TRESNA BATZUK	IX. OTROS INSTRUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO		
A-2) BALIO ALDAKETEN DOIKUNTZAK	A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR		
I. SALTZEKO DAUDEN FINANTZA AKTIBOAK	I. ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
II. ESTALDURA ERAGIKETAK	II. OPERACIONES DE COBERTURA		
III. BESTE BATZUK	III. OTROS		
A-3) JASOTAKO DIRULAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK	A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	0,00	1.122,13

2022EKO EKITALDIAREN ITXIERA BALANTZEA - NATURGOLF BALANCE DE SITUACIÓN DEL EJERCICIO 2022 - NATURGOLF		2022KO EGITERAPENA EJECUCIÓN 2022	2021KO EGITERAPENA EJECUCIÓN 2021
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
B) PASIBO EZ KORRONTEA	B) PASIVO NO CORRIENTE		
I. EPE LUZERAKO HORNIDURAK 1. Obligazioak langileei epe luzera emandako prestazioengatik 2. Ingurumen ekintzak 3. Horniketarak berregituraketagatik 4. Bestelako hornidurak	I. PROVISIONES A LARGO PLAZO 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal 2. Actuaciones medioambientales 3. Provisiones por reestructuración 4. Otras provisiones		
II. EPE LUZERAKO ZORRAK 1. Obligazioak eta negoziara daitezkeen beste balore batzuk 2. Kreditu erakundeekiko zorrak 3. Hartzekodunak finantza errentamenduengatik 4. Eratorriak 5. Beste finantza pasibo batzuk	II. DEUDAS A LARGO PLAZO 1. Obligaciones y otros valores negociables 2. Deudas con entidades de crédito 3. Acreedores por arrendamiento financiero 4. Derivados 5. Otros pasivos financieros		
III. TALDEKO ENPRESEKIN ETA ENPRESA ELKARTUEKIN EPE LUZERAKO ZORRAK	III. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO		
IV. GERORATUTAKO ZERGEN PASIBOAK	IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		
V. EPE LUZERAKO PERIODIFIKAZIOAK	V. PERIODIFICACIONES A LARGO PLAZO		
C) PASIBO KORRONTEA	C) PASIVO CORRIENTE	103.534,29	53.102,27
I. SALTZEKO MANTENDUTAKO AKTIBO EZ KORRONTEEKIN LOTUTAKO PASIBOAK	I. PASIVOS VINCULADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
II. EPE LABURRERAKO HORNIDURA	II. PROVISIONES A CORTO PLAZO		
III. EPE LABURRERAKO ZORRAK 1. Obligazioak eta negoziara daitezkeen beste balore batzuk 2. Kreditu erakundeekiko zorrak 3. Hartzekodunak finantza errentamenduengatik 4. Eratorriak 5. Beste finantza pasibo batzuk	III. DEUDAS A CORTO PLAZO 1. Obligaciones y otros valores negociables 2. Deudas con entidades de crédito 3. Acreedores por arrendamiento financiero 4. Derivados 5. Otros pasivos financieros		601,00 601,00
IV. TALDEKO ENPRESEKIN ETA ENPRESA ELKARTUEKIN EPE LABURRERAKO ZORRAK	IV. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO		
V. MERKATARITZAKO HARTZEKODUNAK ETA ORDAINDUBEHARREKO BESTE KONTU BATZUK 1. Hornitzaileak 2. Hornitzaileak, taldeko enpresak eta enpresa elkartuak 3. Hainbat hartzekodun 4. Langileak (ordaintzeko dauden ordainsariak) 5. Zerga arrunten pasiboak 6. Administrazio Publikoekin beste zor batzuk 7. Bezeroen aurrerakinak	V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR 1. Proveedores 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas 3. Acreedores varios 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago) 5. Pasivos por impuesto corriente 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas 7. Anticipos de clientes	73.893,10 7.871,47 51.402,90 14.618,73	21.419,15 8.871,42 12.547,73
VI. EPE LABURREKO PERIODIFIKAZIOAK	VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	29.641,19	31.082,12
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA (A+B+C)	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	580.892,98	526.694,79



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

**Finantza eta Aurrekontu
Zuzendaritza
Dirección de Finanzas y
Presupuestos**

Kontabilitate Zerbitzua
Servicio de Contabilidad

**V.4.2.- Galdu-irabazien kontua /
Cuenta de Pérdidas y Ganancias**

2022KO EKITALDIARI DAGOKION SARREREN ETA GASTUEN KONTUA - NATURGOLF		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 - NATURGOLF		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
A) ERAGIKETA JARRAITUAK	A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Negozio zifren zenbateko garbia	1. Importe neto de la cifra de negocios	481.996,41	457.776,98
a) Salmentak	a) Ventas	17.691,16	18.324,83
b) Zerbitzu emateak	b) Prestaciones de servicios	464.305,25	439.452,15
2. Produktu burutuen eta fabrikazio bidean dauden produktuen izakinak aldatzea	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Enpresak bere aktiborako egindako lanak	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Hornidurak	4. Aprovisionamientos	-16.399,63	-11.709,29
a) Merkantzien kontsumoa	a) Consumo de mercaderías	-16.399,63	-11.709,29
b) Lehengaien eta bestelako materia kontsumigarrien kontsumoa	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		
c) Beste enpresa batzuk egindako lanak	c) Trabajos realizados por otras empresas		
d) Merkantzien, lehengaien eta beste hornidura batzuen narriatzea	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		
5. Ustiapeneko bestelako diru sarrerak	5. Otros ingresos de explotación	27.381,83	10.732,62
a) Sarrera gehigarriak eta ohiko kudeaketak eragindako bestelako sarrerak	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	26.051,13	9.224,62
b) Ekitaldiaren emaitzari gehitutako ustiapen dirulaguntzak	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	1.330,70	1.508,00
6. Langile gastuak	6. Gastos de personal	-247.164,13	-214.170,02
a) Lansariak, soldatak eta asimilatutak	a) Sueldos, salarios y asimilados	-186.821,60	-161.859,25
b) Karga sozialak	b) Cargas sociales	-60.342,53	-52.310,77
c) Horniketak	c) Provisiones		
7. Bestelako ustiapen gastuak	7. Otros gastos de explotación	-721.918,31	-672.388,70
a) Kanpoko zerbitzuak	a) Servicios exteriores	-686.785,33	-650.674,80
b) Tributuak	b) Tributos	-20.308,79	-15.886,44
c) Horniketen galera, narriatzea eta aldaketa merkataritza eragiketengatik	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		
d) Kudeaketa arrunteko beste gastuak	d) Otros gastos de gestión corriente	-14.824,19	-5.827,46
8. Ibilgetuaren amortizazioa	8. Amortización del inmovilizado	-20.055,23	-26.922,97
9. Finantzetakoa ez den ibilgetuaren eta bestelako en dirulaguntzak egozte	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	1.122,13	2.244,11
10. Horniketen gaidikinak	10. Excesos de provisiones		
11. Narriatzea eta ibilgetua besterentzearen emaitza	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
a) Narriatzeak eta galerak	a) Deterioros y pérdidas		
b) Besterentzeen eta bestelako en emaitzak	b) Resultados por enajenaciones y otras		
A-1) USTIAPENAREN EMAITZA (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	A-1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-495.036,93	-454.437,27

2022KO EKITALDIARI DAGOKION SARREREN ETA GASTUEN KONTUA - NATURGOLF		2022KO EGITERAPENA	2021KO EGITERAPENA
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 - NATURGOLF		EJECUCIÓN 2022	EJECUCIÓN 2021
12. Finantza sarrerak	12. Ingresos financieros	45,23	
a) Ondare tresnetan partaidetza	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		
a1) Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan	a1) En empresas del grupo y asociadas		
a2) Hirugarrenetan	a2) En terceros		
b) Aktibo ibilgetuaren balio negoziagarriak eta kredituak	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	45,23	
b1) Taldeko enpresena eta enpresa elkartuena	b1) De empresas del grupo y asociadas		
b2) Hirugarrenena	b2) De terceros	45,23	
13. Finantza gastuak	13. Gastos financieros		
a) Taldeko enpresekiko eta elkartuekiko zorrak direla-eta	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		
b) Hirugarrenetikiko zorrak direla-eta	b) Por deudas con terceros		
c) Horniketen eguneratzea dela-eta	c) Por actualización de provisiones		
14. Arrazoizko balioaren aldaketa finantza tresnetan	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
a) Negoziazio zorro eta bestelakoak	a) Cartera de negociación y otros		
b) Saltzeko dauden finantza aktiboak ekitaldiaren emaitzari egoztea	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		
15. Truke diferentziak	15. Diferencias de cambio		
16. Narriatzea eta finantza tresnak besterentzearen emaitza	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
a) Narriatzeak eta galerak	a) Deterioros y pérdidas		
b) Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak	b) Resultados por enajenaciones y otras		
A.2) FINANTZA EMAITZA (12+13+14+15+16)	A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	45,23	
A.3) ZERGEN AURREKO EMAITZA (A.1+A.2)	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	-494.991,70	-454.437,27
17 Etekinen gaineko zerga	17 Impuestos sobre beneficios		
A.4) EKITALDIAREN EMAITZA ERAGIKETA JARRAITUAK KONTUAN HARTUTA (A.3+17)	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)	-494.991,70	-454.437,27
B) ETENDAKO ERAGIKETAK	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
18. Ekitaldiaren emaitza zerga garbien etendako eragiketak kontuan hartuta	18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
A.5) EKITALDIAREN EMAITZA (A.4+18)	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	-494.991,70	-454.437,27



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

**Finantza eta Aurrekontu
Zuzendaritza
Dirección de Finanzas y
Presupuestos**

Kontabilitate Zerbitzua
Servicio de Contabilidad

V.4.3.- Memoria / Memoria



2022ko EKITALDIKO MEMORIA

1. ENPRESAREN JARDUERA

NATURGOLF SA, lehenago TOURMONTANA SA izan zena, 1993ko azaroaren 19an eratu zen. Sozietatearen egoitza soziala hau da: Arriba kalea, z.g., Urturi (Araba).

Kapital Sozietateei buruzko Legeak arautzen du sozietatea; haren testu bategina uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuak onetsi zuen.

Honako hau du xede sozietateak: batetik, ekonomiaren, gizartearen, kulturaren, kirolaren eta turismoaren inguruko jarduerak sustatzea, garatzea eta gauzatzea; bestetik, naturagune babestuetan, natura ingurunearekin zerikusia duten jarduerak kudeatzea (betiere, aberastasuna eta lanpostuak sortzen dituzten ekimenak sustatuz, Arabako Lurralde Historikoko gizartea eta ekonomia garatzen eta hobetzen lagunduko duten jarduerak).

Sozietatearen xede horren barruan, besteak beste, honako jarduera hauek daude:

- a) Enpresa ekimenak sustatzea eta garatzea, batez ere edonolako kirol instalazioak eraikitzeari eta ustiatzeari dagozkionak, ordainaren bidez nahiz ordainik gabe.
- b) Lehen adierazitako jarduerak egiteko beharrezkoak diren tresna eta izapide mota guztiak kudeatzea.
- c) Aipatutako jardueretarako eta ekimenetarako gaur egun dauden edo etorkizunean sortuko diren hainbat laguntza mota, dirulaguntza edota kreditu berezi zuzenean nahiz zeharka bideratzea eta kudeatzea.
- d) Naturagune babestuak zaintzeko, kontserbatzeko eta hobetzeko jarduerak egitea.
- e) Arabako Lurralde Historikoko landa garapenari lotutako proiektuetan enplegua sustatzea.
- f) Naturagune babestuei buruzko liburuak, liburuxkak eta zabalkunderako materiala argitaratu eta saltzea.

Egun, haren jarduera nagusia da Izki-Golf esparrua, alegia, Urturiko golf zelaia, ustiatzea.

2013ko martxoan amaitu egin zen Lagrango golf zelaiaren jardura. Gainera, 2014ko maiatzaren 7an, Lagrango Udalak eskatu zuen itzul zekizkiola bere garaian Naturgolf SArri laga zizkion lursailak, eta 2016ko ekitaldian itzuli ziren haiek.

Sozietatearen diru funtzionala euroa da.



2. URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

2.1. Irudi zehatza

Honekin batera doazen 2022ko ekitaldiko urteko kontuak sozietatearen 2022ko abenduaren 31ra arteko kontabilitate erregistroetatik abiatuta egin dituzte administratzaileek. Kontabilitateko Plan Orokorra onesten duen 1514/2007 Errege Dekretuan jasotako kontabilitate printzipioak eta balioespen irizpideak, horretan abenduaren 2ko 602/2016 Errege Dekretuaren bidez egindako aldaketak eta kontabilitate gaietan indarrean dauden gainerako lege xedapenak aplikatu dira kontuotan, eta ondarearen, finantza egoeraren eta sozietatearen emaitzen irudi zehatza erakusten dute, bai eta ondare garbian egindako aldaketena ere.

Ez dago arrazoi berezirik irudi zehatza erakuste aldera kontabilitate arloko lege xedapenak ez aplikatzeko.

Akziodunen Ohiko Batzar Orokorra onetsi beharko ditu honekin batera doazen urteko kontuak, eta uste dugu aldaketarik gabe onetsiko dituela. Aurreko ekitaldiko urteko kontuak 2022ko ekainaren 9an onetsi zituen ohiko batzar orokor eta unibertsalak.

Sozietatea ez dago legez behartuta 2021eko eta 2022ko ekitaldietako urteko kontuak ikuskatzera, baina ikuskatu egin dira, Arabako Foru Aldundiak eskatuta.

2.2. Balorazioaren alderdi kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena

Funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioa betez egin ditu Sozietateak bere finantza egoerak; izan ere, ez da egon hurrengo ekitaldiko aktiboen edo pasiboen balioan aldaketa esanguratsurik eragingo duen arrisku garrantzitsurik.

Sozietateak galera jarraituak izan ditu eta bere jarraitutasuna akziodun nagusiaren (Arabako Foru Aldundia) finantza babesaren menpe dago, bera izan baita historikoki beharrezko ekarpenak egin dituena.

4. oharrean adierazten den bezala, sozietatearen jarduerak hartzen dituen lurren lagapen epea 2020ko uztailen amaieran zen. Epe hori isilbidez luzatu zen, eta kontratu berria formalizatu gabe dago, nahiz eta alderdiek hori egiteko borondatea izan.

Kapital Sozietateen Legearen 363. artikulua arabera, sozietatea desegiteko kausa batean zegoen: galeren ondorioz ondare garbia kapital sozialaren erdira baino gutxiagora murriztea. Hala ere, 2020ko abenduaren 17ko Akziodunen Batzar Nagusiak erabaki zuen kapital soziala erdira murriztea, kapital sozialaren eta sozietatearen ondare garbiaren arteko oreka berrezartzeko. Erabaki hori 2022an berretsi da, 2021eko abenduaren 31n itxitako balantzea onetsi ondoren, eta eskritura publikoan jaso eta Merkataritza Erregistroan inskribatu da.

Urteko kontuak prestatzeko, Zuzendaritzak kontabilitate zenbatespen adierazgarriak, iritziak, estimazioak eta hipotesiak egin behar ditu, hartutako kontabilitate politikan eta haiekin lotutako aktiboen, pasiboen, sarreren, gastuen eta banakapenen zenbatekoan eragina izan dezaketena. Zenbatespen horiek, batez ere, aktibo material eta ukiezinen bitartean baliagarriari buruzkoak dira (5. eta 6. oharra).