PKF Attest

GESTIÓN AMBIENTAL DE NAVARRA, S.A.U.

CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN

DEL EJERCICIO 2021, JUNTO CON EL

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR

INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de GESTION AMBIENTAL DE NAVARRA, S.A.U.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de GESTION AMBIENTAL DE NAVARRA, S.A.U., en adelante la Sociedad, que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2021, 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 al 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio 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.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. • Av. de la Baja Navarra 1, 1º • 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

Reconocimiento de los ingresos encomendados por la Administración Foral de Navarra

Descripción

Tal y como se detalla en la Nota 17 de la memoria adjunta, a 31 de diciembre de 2021 un porcentaje significativo de los ingresos de la Sociedad provienen de actividades encomendadas por el Gobierno de Navarra, empresas del Grupo al que pertenece la Sociedad o terceros por cometidos confiados por el Gobierno de Navarra, quienes realizan encargos a la Sociedad o, en su caso, formalizan convenios para la realización de servicios. Debido a que el reconocimiento de ingresos es un área significativa y susceptible de incorrección material, se ha considerado un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento y análisis de los procedimientos establecidos por la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos.
- Para una muestra, análisis de los encargos firmados con las instituciones o empresas a las que ha prestado servicios la Sociedad, así como los convenios de concesión de las subvenciones más relevantes.
- Análisis de determinada documentación soporte justificativa de los proyectos más relevantes y de las subvenciones recibidas, mediante la revisión de resoluciones de aprobación, de una selección de facturas emitidas y de cobros recibidos, focalizándose en su correcta contabilización y verificando que los mismos han sido reconocidos en el periodo correcto.
- Obtención de confirmaciones externas, para una muestra de clientes, pendientes de cobro y realizando, en su caso, procedimientos alternativos mediante justificantes de cobro posteriores o documentación soporte justificativa de los servicios prestados.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2021, 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 en 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.

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 2021 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. • Av. de la Baja Navarra 1, 1º • 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

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 la 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.

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en la página 4 siguiente es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.
Inscrita en el ROAC con el Nº S1520

Alfredo Ciriaco
Inscrito en el ROAC con el Nº 17.938

20 de abril de 2022

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. • Av. de la Baja Navarra 1, 1º • 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

Anexo 1 de nuestro informe de auditoría

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

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente 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.

- 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.

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.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

GAN-NIK
Gestión Ambiental de Navarra
Nafarroako Ingurumen Kudeaketa

GESTION AMBIENTAL DE NAVARRA, S.A.

CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

GAN-NIK
Gestión Ambiental de Navarra
Nafarroako Ingurumen Kudeaketa

SOCIEDAD GESTION AMBIENTAL DE NAVARRA S.A.
BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

ACTIVO	Nota	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**1.701.419**	**1.687.480**
I. Inmovilizado intangible	**5**	**29.408**	**38.721**
5. Aplicaciones informáticas	5	29.408	38.721
II. Inmovilizado material	**6**	**1.671.520**	**1.648.268**
1. Terrenos y construcciones	6	1.266.802	1.305.516
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	6	404.718	342.752
V. Inversiones financieras a largo plazo	**8 y 21**	**491**	**491**
2. Creditos a terceros	8	120	120
5. Otros activos financieros	8	371	371
VI. Activos por impuestos diferidos		-	-
B) ACTIVO CORRIENTE		**3.732.570**	**3.477.377**
II. Existencias	**9**	**877.038**	**875.807**
3.Productos en curso	9	876.883	822.501
4.Productos terminado y semiterminado		0	52.981
6. Anticipos a proveedores		155	325
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**8**	**1.892.155**	**2.197.043**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8 y 21	1.277.698	1.180.786
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	8 y 21	596.034	1.014.070
3. Deudores varios	8	-	-
4. Personal		-	-
5. Activos por impuesto corriente	15	-	-
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	15	18.423	2.187
V. Inversiones financieras a corto plazo		0	0
3. Valores representativos de deuda		**0**	**0**
5. Otros activos financieros		0	0
VI. Periodificaciones a corto plazo	**19**	0	**0**
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**10**	**963.377**	**404.527**
1. Tesoreria	10 y 21	963.377	404.527
2. Otros activos liquidos equivalentes		0	0
TOTAL ACTIVO (A+B)		**5.433.989**	**5.164.857**

GAN-NIK
Gestión Ambiental de Navarra
Nafarroako Ingurumen Kudeaketa

SOCIEDAD GESTION AMBIENTAL DE NAVARRA S.A. BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020			
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**Nota**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
A) PATRIMONIO NETO		**3.757.068**	**3.667.248**
A-1) Fondos propios		**3.651.232**	**3.561.412**
I. Capital	**11**	**1.859.531**	**1.859.531**
1. Capital escriturado	11	1.859.531	1.859.531
III. Reservas	**11**	**954.479**	**887.730**
1. Legal y estatutaria	11	94.602	94.602
2. Otras reservas	11	859.877	793.128
V. Resultados de ejercicios anteriores		**0**	**0**
1. Remanente		0	0
2.Resultados negativos ejercicios anteriores		0	0
VII. Otras aportaciones de socios	**11**	**747.403**	**747.403**
VII. Resultado del ejercicio	**3-15**	**89.819**	**66.748**
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**12**	**105.836**	**105.836**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**2.366**	**5.078**
I. Provisiones a largo plazo			
4. Otras provisiones			
II. Deudas a largo plazo	**14**	**2.366**	**5.078**
3. Acreedores por arrendamiento financiero			
5,Otros pasivos financieros	14	2.366	5.078
IV. Pasivos por impuesto diferido			
C) PASIVO CORRIENTE		**1.674.555**	**1.492.531**
II. Provisiones a c/p			
6.Provisiones a c/p por reestructuraciones			
III. Deudas a corto plazo	**14 y 16**	**114.340**	**119.767**
2.Deudas con entidades de credito		0	0
5. Otros pasivos financieros	14 y 16	114.340	119.767
IV. Deudas a c/p con partes vinculadas	**14**	**0**	**0**
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**14**	**1.202.233**	**1.212.120**
1. Proveedores	14	711.325	635.091
2. Proveedores empresas del grupo y asociadas	14	35.692	43.319
3. Acreedores varios	14	-35	555
4. Personal	14	-197	1.111
5. Pasivos por impuestos corriente		0	0
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	15	290.789	291.553
7, Anticipos de clientes	14	164.659	240.491
VI. Periodificaciones a corto plazo	**19**	**357.982**	**160.644**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**5.433.989**	**5.164.857**

GAN-NIK
Gestión Ambiental de Navarra
Nafarroako Ingurumen Kudeaketa

SOCIEDAD GESTION AMBIENTAL DE NAVARRA, S.A. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020			
A) OPERACIONES CONTINUADAS	**Nota**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
1. Importe neto de la cifra de negocios	**17**	**7.054.412**	**6.778.924**
a) ventas netas	17	47.711	31.472
b) Prestaciones de servicios	17	7.006.701	6.747.452
2.-Variacion de productos terminados y en curso		**0**	**0**
b) variacion de productos en curso y semiterm		0	0
4. Aprovisionamientos	**17**	**-2.384.788**	**-2.693.851**
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		1.401	-6.805
c) Trabajos realizados por otras empresas	17	-2.386.189	-2.687.046
5. Otros ingresos de explotación		**898.874**	**1.099.670**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		18.416	9.943
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ej.	12	880.458	1.089.727
6. Gastos de personal	**17**	**-4.886.551**	**-4.613.569**
a) Sueldos, salarios y asimilados		-3.726.799	-3.548.156
b) Cargas Sociales	17	-1.159.752	-1.065.413
7. Otros gastos de explotación	**17**	**-446.433**	**-383.065**
a) Servicios exteriores	17	-445.060	-363.719
b) Tributos	17	926	-6.752
c)Perdidas ,det y variac.prov.oper.com.		-2.299	-12.594
8. Amortización del inmovilizado	**5-6**	**-165.193**	**-154.731**
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero		**-**	**-**
10. Excesos de provisiones		**-**	**-**
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**22.629**	**5.283**
12- Otros resultados	**17**	**-2.355**	**30.006**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**90.595**	**68.667**
13. Ingresos financieros		**0**	**0**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		0	0
14. Gastos financieros		**-776**	**-1.919**
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		0	0
b) Por deudas con terceros		-776	-1.919
c) Otros gastos financieros		0	0
15. Diferencia de cambio		**0**	**0**
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15)		**-776**	**-1.919**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		**89.819**	**66.748**
19. Impuestos sobre beneficios			
A.4) RESULTADO DEL EJER.PROCEDENTE DE OP.		**89.819**	**66.748**
20. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+20)		**89.819**	**66.748**

GAN-NIK
Gestión Ambiental de Navarra
Nafarroako Ingurumen Kudeaketa

Gestión Ambiental de Navarra S.A

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

A) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en Euros)

	2.021	2.020
Resultado de la cuenta de perdidas y ganancias	**89.819**	**66.748**
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
Total de ingresos y gastos de reconocidos	**89.819**	**66.748**

GAN-NIK
Gestión Ambiental de Navarra
Nafarroako Ingurumen Kudeaketa

Gestión Ambiental de Navarra, S.A

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

B) Estados Totales de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Capital Escriturado	Reservas	Otras aportaciones de Socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones y Donaciones	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2019	**1.859.531**	**818.512**	**747.403**	**69.218**	**105.836**	**3.600.500**
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	66.748	-	66.748
Otras variaciones patrimonio neto	-	69.218		-69.218	-	0
Saldo a 31 de diciembre de 2020	**1.859.531**	**887.730**	**747.403**	**66.748**	**105.836**	**3.667.248**
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	89.819	-	89.819
Otras variaciones patrimonio neto	-	66.749	-	-66.748	-	1
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**1.859.531**	**954.479**	**747.403**	**89.819**	**105.836**	**3.757.068**

GAN-NIK
Gestión Ambiental de Navarra
Nafarroako Ingurumen Kudeaketa

SOCIEDAD GESTION AMBIENTAL DE NAVARRA S.A. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020		
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	**31/12/2021**	**31/12/2020**
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	**89.819**	**66.748**
2. Ajustes del resultado	**143.340**	**151.367**
a) Amortización del inmovilizado (+)	165.193	154.731
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado(+/-)	-22.629	-5.283
g) Ingresos financieros(-)	-	-
h) Gastos financieros(+)	776	1.919
i) Diferencia de cambio	-	-
3. Cambios en el capital corriente	**488.396**	**-585.676**
a) Existencias(+/-)	-1.231	6.480
b) Deudores y otras cuentas a cobrar(+/-)	304.888	-423.269
c) Otros activos corrientes(+/-)	0	12.209
d) Acreedores y otras cuenta a pagar(+/-)	-9.887	-155.722
e) Otros pasivos corrientes(+/-)	197.338	-20.779
f) Otros activos y pasivos no corrientes(+/-)	-2.712	-4.595
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	**-776**	**-1.919**
a) Pago de intereses(-)	-776	-1.919
d) Cobros de intereses(+)	-	-
e)otros cobros/pagos	-	-
5. Flujos de efectivo de las act. de explotación	**720.779**	**-369.480**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones(-)	**-180.783**	**-204.047**
a) Empresas del grupo y asociadas	-	-
b) Inmovilizado intangible	-4.680	-22.190
c) Inmovilizado material	-176.103	-181.857
g) Otros activos financieros	-	-
7. Cobros por desinversiones(+)	**24.281**	**10.066**
c) Inmovilizado material	24.281	10.066
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	**-156.502**	**-193.981**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	**0**	**0**
a) Emisión de instrumentos de patrimonio(+)	-	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	**-5.427**	**7.006**
a) Emisión	**0**	**7.006**
1. Obligaciones y otros valores negociables(+)	-	-
2. Deudas con entidades de crédito (+)	-	-
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas(+)	-	-
4. Otras deudas(+)	-	7.006
b) Devolución y amortización de	**-5.427**	**0**
1. Obligaciones y otros valores negociables(-)	-	-
2. Deudas con entidades de crédito (-)	-	-
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas(-)	-	-
4. Otras deudas(-)	-5.427	-
11. Pagos por dividendos y rem. de otros instr. de patrimonio	**0**	**0**
a) Dividendos(-)	-	-
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio(-)	-	-
12. Flujos de efectivo de actividades de financiación	**-5.427**	**7.006**
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	-	-
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**558.850**	**-556.455**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	**404.527**	**960.982**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	**963.377**	**404.527**

MEMORIA

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

La Sociedad se constituyó el 2 de abril de 1.982 con la denominación Viveros y Repoblaciones de Navarra, S.A.

Durante 1.996, pasó a denominarse "Gestión Ambiental-Viveros y Repoblaciones de Navarra, S.A.", de acuerdo a la adscripción de la misma al Departamento de Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda.

Mediante acuerdo del Gobierno de Navarra de 18 de enero de 2010 la titularidad de las acciones de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra se incorporó a la sociedad "Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U.", con efectos desde el 1 de enero de 2010.

A partir del 1 de octubre de 2002 la Sociedad se trasladó al nuevo domicilio social situado en la Calle Padre Adoain, Nº 219 – Bajo de Pamplona.

Con fecha 1 de Julio de 2011 se formalizó ante el notario de Pamplona D. Rafael Unceta Morales la fusión por absorción de las sociedades Gestión Ambiental-Viveros y Repoblaciones de Navarra, S.A. (absorbente), Echauri Forestal, S.L. y Navarra de Medio Ambiente Industrial, S.A. (absorbidas), pasando desde ese momento a denominarse la sociedad resultante Gestión Ambiental de Navarra, S.A.

La operación de fusión de las sociedades intervinientes se ha acogido al Régimen fiscal Especial previsto en el Capítulo IX del Título X (artículo 133 a 146) de la Ley Foral 24/1996, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades de Navarra, por el que se regula el régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o de una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado Miembro a otro de la Unión Europea, al considerar que se ajusta a la definición de fusión contenida en la citada norma.

En el artículo 4º de sus Estatutos Sociales se señala que la Sociedad tendrá por objeto el desarrollo de las siguientes actividades:

a) La redacción, gestión y ejecución de proyectos, planes y programas y la contratación de obras y servicios; relacionados con la protección, preservación, mejora y mantenimiento de la naturaleza y con la política de residuos.

b) La conservación, mantenimiento, señalización y mejora de espacios naturales o zonas protegidas.

c) El mantenimiento, conservación y mejora de caminos públicos, cañadas e itinerarios de interés.

d) La creación, dotación y mantenimiento de infraestructuras básicas relacionadas con el medio natural.

e) La investigación y el desarrollo tecnológico, la promoción y participación en proyectos de investigación y desarrollo, formación y divulgación en relación con el medioambiente, la conservación de la naturaleza, los residuos, la energía y los procesos limpios o menos contaminantes.

f) La relación de trabajos, proyectos y estudios relacionados con la planificación, protección, desarrollo y gestión del patrimonio forestal.

g) La plantación, producción, desarrollo, cultivo y comercialización de semillas, plantas y madera.

h) La gestión, mantenimiento y jardinería de espacios verdes, zonas verdes, zonas de esparcimiento, áreas de descanso, áreas recreativas y análogas, tanto urbanas como periurbanas o situadas en el medio rural.

i) La redacción y ejecución de proyectos de restauración y limpieza de áreas y suelos degradados, escombreras, vertederos, así como el mantenimiento y mejora de los espacios restaurados y la puesta en producción de tierras marginales.

j) El mantenimiento, conservación y mejora de los parques fluviales y zonas de apoyo.

k) El mantenimiento, conservación y mejora de los centros de interpretación de la naturaleza, aulas ambientales, y edificaciones e instalaciones vinculadas a espacios naturales.

l) La realización y promoción de actividades de gestión, recogida, almacenamientos, transporte, tratamiento, recuperación, eliminación y reciclaje de residuos, la creación, mantenimiento y mejora de las zonas para su tratamiento, así como la recuperación de la energía y materias primas contenidas en los mismos.

m) La corrección de impactos ambientales generados por obras e infraestructuras.

n) La colaboración, participación y formalización de convenios o contratos con entidades públicas y organismos de la Administración Pública, instituciones nacionales y extranjeras, así como con empresas y entidades privadas de tecnología, centros de investigación y otras, en el campo de los recursos naturales, medio ambiente, emisiones y residuos.

o) Mantenimiento y gestión de las instalaciones de la Administración de la Comunidad Foral para la producción de especies animales, tales como piscifactorías, granjas u otras, y para la recuperación y atención de especies animales.

p) Diseño, construcción, explotación y mantenimiento de sistemas o redes para el control de la contaminación de agua, aire o suelo, y la vigilancia ambiental en general.

q) La realización de las actividades necesarias para la adecuada gestión y protección del medio natural.

r) La adquisición de terrenos y bienes inmuebles, así como su urbanización del suelo, con objeto de promover actuaciones industriales o programas de otra índole previstos en materia de residuos y de procesos limpios o poco contaminantes, así como la gestión y promoción de dichos bienes y actuaciones.

s) Asistencia técnico-jurídica en materia de actividades clasificadas para la protección del medio ambiente, excepto que la ley requiera para ello la colegiación específica o inscripción en algún registro oficial.

t) Realización de trabajos y actuaciones de muestreo, control, verificación e inspección técnica y medioambiental.

u) Cualquier otra actividad relacionada con el ámbito del medioambiente que le sea encomendada por el Departamento del Gobierno de Navarra competente en la materia.

Las anteriores actividades podrán ser realizadas por la Sociedad total o parcialmente de modo indirecto. Quedan excluidas aquellas para cuyo ejercicio la ley exija requisitos especiales que no queden cumplidos por esta sociedad.

No se podrán realizar las anteriores actividades si implican directa o indirectamente ejercicio de autoridad y otras potestades inherentes a los poderes públicos y si no están permitidas legalmente.

Las presentes cuentas anuales se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual fue modificado en 2016 por el Real Decreto 602/2016, del 2 de diciembre, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros auxiliares de contabilidad de la Sociedad, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con la finalidad de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad. El estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes de la Sociedad.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad para su sometimiento a la aprobación del Accionista único, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

2.2 Primera aplicación de las modificaciones introducidas en el Plan General de Contabilidad por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero

Con fecha 30 de enero de 2021 se publicó el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad (PGC) aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre. Dicho Real Decreto entró en vigor al día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial del Estado, y es de aplicación para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021.

El citado Real Decreto ha introducido modificaciones en el Plan General de Contabilidad, principalmente en materia de clasificación y valoración de instrumentos financieros, reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios y contabilidad de coberturas, siendo la fecha de primera aplicación de dichas modificaciones el 1 de enero de 2021.

De acuerdo con lo previsto en la Disposición Transitoria Primera del Real Decreto, la Sociedad ha optado por no expresar de nuevo la información comparativa incluida en las cuentas anuales del ejercicio 2021 para adaptarla a los nuevos criterios.

Primera aplicación de los cambios introducidos en materia de clasificación y valoración de instrumentos financieros, en la norma de registro y valoración 9ª «Instrumentos financieros» del Plan General de Contabilidad.

La Sociedad ha optado por aplicar los criterios de primera aplicación establecidos en el apartado 6 de la Disposición Transitoria Segunda del Real Decreto, por lo que ha seguido las siguientes reglas:

- El juicio sobre la gestión que realiza la Sociedad a los efectos de clasificar los activos financieros se ha realizado en la fecha de primera aplicación sobre la base de los hechos y circunstancias existentes en esa fecha. La clasificación resultante se ha aplicado prospectivamente.

- El valor en libros al cierre del ejercicio anterior de los activos y pasivos financieros que deben seguir el criterio del coste amortizado se ha considerado su coste amortizado al inicio del ejercicio 2021. Del mismo modo, el valor en libros al cierre del ejercicio anterior de los activos y pasivos financieros que deben seguir el criterio del coste o coste incrementado se ha considerado su coste o coste incrementado al inicio del ejercicio 2021. En su caso, las ganancias y pérdidas acumuladas directamente en el patrimonio neto se han ajustado contra el valor en libros del activo.

- La información comparativa no se ha adaptado a los nuevos criterios, sin perjuicio de la reclasificación de partidas que sea preciso realizar para mostrar los saldos del ejercicio anterior ajustados a los nuevos criterios de presentación.

A continuación, se presenta la conciliación en la fecha de primera aplicación entre cada clase de activos y pasivos financieros, con la información sobre la categoría de valoración inicial de acuerdo con la anterior normativa, y la nueva categoría de valoración de acuerdo con los nuevos criterios.

	Euros						
		Activos financieros - Nueva categoría					
	Valor en libros	Activos financieros a	Activos a valor razonable con cambios en:		Activos financieros	Valor en libros	
Activos financieros - Categoría inicial	a 31.12.2020	coste amortizado	Patrimonio neto	Pérdidas y ganancias	a coste	a 01.01.2021	Diferencia
Préstamos y partidas a cobrar-							
Créditos comerciales	2.194.856	2.194.856	-	-	-	2.194.856	-
Otros	491	491	-	-	-	491	-
	2.195.347	2.195.347	-	-	-	2.195.347	-

	Euros			
	Pasivos financieros - Nueva categoría			
	Valor en libros	Pasivos financieros a	Valor en libros	
Pasivos financieros - Categoría inicial	a 31.12.2020	coste amortizado	a 01.01.2021	Diferencia
Débitos y partidas a pagar-				
Deudas con entidades de crédito	119.767	119.767	119.767	
Otros	925.645	925.645	925.645	-
	1.045.412	1.045.412	1.045.412	-

Primera aplicación de los cambios introducidos en materia de reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios, en la norma de registro y valoración 14ª del Plan General de Contabilidad.

De acuerdo con lo previsto en el apartado 4 de la Disposición Transitoria Quinta del Real Decreto, la Sociedad ha optado por seguir aplicando los criterios de reconocimiento en vigor hasta el 31 de diciembre de 2020 en los contratos que no estaban terminados al 1 de enero de 2021, por lo que la primera aplicación de los nuevos criterios no ha tenido impacto en los estados financieros de la Sociedad.

2.3 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario. En la comparación de la información hay que tener en cuenta las circunstancias indicadas en la Nota 2.2 anterior.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, los Administradores han realizado estimaciones para determinar el valor contable de algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos y sobre los desgloses de los pasivos contingentes. Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas podrían surgir acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo cual se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, que llevan asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio son los siguientes:

Existencias

Dentro del epígrafe "Existencias" figura, como elemento más significativo, una plantación de nogales y cerezos de 70 hectáreas que la Sociedad posee en la localidad de Echauri (Navarra), cuyo valor neto contable al 31 de diciembre de 2021 y 2020 asciende a 822.501 euros. A 31 de diciembre de 2021 y 2020 hay registrada una provisión por depreciación de la mencionada plantación, de acuerdo a una valoración realizada por un experto independiente, por importe acumulado de 2.639.292 euros.

La recuperación del valor de las existencias se producirá cuando se proceda a la venta de la madera de la plantación, a largo plazo, aunque el importe se encuentre registrado dentro del activo corriente.

La vida útil de los activos materiales e intangibles

La vida útil de los activos materiales e intangibles está valorada de acuerdo a la Nota 4 de esta memoria

Por último, resaltar que el Consejo de Administración y la Dirección de la Sociedad están realizando una supervisión constante de la evolución de la situación con el fin de afrontar con éxito los eventuales impactos, tanto financieros como no financieros, que puedan producirse.

2.5 Empresa en funcionamiento

A la hora de formular las cuentas anuales del ejercicio 2021 se ha aplicado el principio de empresa en funcionamiento.

Este principio contable asume que la Sociedad tendrá continuidad y por ello recuperará los activos y liquidará sus pasivos en el curso normal de las operaciones. Por lo tanto, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.

NOTA 3.- DISTRIBUCION DE RESULTADOS

El Consejo de Administración propondrá al Accionista único la aprobación de la distribución de resultados que se indica a continuación:

Base de reparto	2021 Euros	2020 Euros
. Resultado del ejercicio	89.819	66.748
Distribución		
. A reservas voluntarias	80.837	66.748
. A reserva Legal	8.982	

3.1 Limitaciones para la distribución de dividendos

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas (Nota 11.2.1).

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

NOTA 4.- NORMAS DE VALORACION

Los criterios contables aplicados en relación con las diferentes partidas son los siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

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

Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los bienes 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.

- Patentes y marcas: se encuentran valoradas a su precio de adquisición y se amortizan dentro del plazo de diez ejercicios contados desde la fecha de adquisición.

- Aplicaciones informáticas: se encuentran valoradas a su coste de adquisición y se amortizan dentro del plazo de cuatro ejercicios contados desde la fecha de adquisición de las distintas aplicaciones.

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

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

En el coste de aquellos activos adquiridos o producidos después del 1 de enero de 2008, que necesitan más de un ejercicio para estar en condiciones de uso, se incluyen los gastos financieros devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado que cumplen con los requisitos para su capitalización.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. 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.

El % de amortización estimado para los distintos elementos del inmovilizado material son los siguientes:

	% Anual Amortización
Construcciones	2,5
Maquinaria	12,50 15
Instalaciones	10 – 15 – 20
Útiles y Herramientas	30
Mobiliario y Equipo	15
Equipos Procesos Informáticos	25
Elementos de Transporte	20

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

4.3 Deterioro de los activos no generadores de efectivo

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de deterioro de valor de su inmovilizado material, intangible o inversiones inmobiliarias. Si existen indicios se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso, entendiéndose como valor en uso el coste de reposición en que debería incurrirse para prestar el servicio público de interés general que lleva a cabo la Sociedad, considerando la depreciación que tendría el activo en el momento de efectuarse este

cálculo. Cuando el valor contable es mayor que el coste de reposición depreciado se produce una pérdida por deterioro.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

4.4 Arrendamientos

Los contratos se califican como arrendamientos financieros cuando de sus condiciones económicas se deduce que se transfieren al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso contrario, los contratos se clasifican como arrendamientos operativos.

Sociedad como arrendatario

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

4.5 Activos financieros

Clasificación y valoración

- Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se registran los créditos por operaciones comerciales y no comerciales, que incluyen los activos financieros cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que no se negocian en un mercado activo y para los que se estima recuperar todo el desembolso realizado por la Sociedad, salvo, en su caso, por razones imputables a la solvencia del deudor.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su coste amortizado.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un ejercicio y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran inicialmente y posteriormente por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado de las fianzas por arrendamientos operativos se considera un pago anticipado por el arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento. Para el cálculo del valor razonable de las fianzas se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido.

Cancelación

Los activos financieros se dan de baja del balance de la Sociedad cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, siempre que en dicha transferencia se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Si la Sociedad no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo financiero, éste se da de baja cuando no se retiene el control. Si la Sociedad mantiene el control del activo, continúa reconociéndolo por el importe al que está expuesta por las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, reconociendo el pasivo asociado.

La diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor en libros del activo financiero transferido, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo financiero y forma parte del resultado del ejercicio en que se produce.

4.6 Deterioro del valor de los activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por la Sociedad con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro.

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, la Sociedad evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.

Instrumentos de deuda

Existe una evidencia objetiva de deterioro en los instrumentos de deuda, entendidos como las cuentas a cobrar, los créditos y los valores representativos de deuda, cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento que supone un impacto negativo en sus flujos de efectivo estimados futuros.

La Sociedad considera como activos deteriorados (activos dudosos) aquellos instrumentos de deuda para los que existen evidencias objetivas de deterioro, que hacen referencia fundamentalmente a la existencia de impagados, incumplimientos, refinanciaciones y a la existencia de datos que evidencien la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o que se produzca un retraso en su cobro.

En el caso de los activos financieros valorados a su coste amortizado, el importe de las pérdidas por deterioro es igual a la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo existente en el momento del reconocimiento inicial del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo a la fecha de cierre de las cuentas anuales. Para los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, la Sociedad considera como activos dudosos aquellos saldos que no existe seguridad de su cobro con independencia de su antigüedad, y los saldos de empresas que han solicitado un concurso de acreedores.

La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

4.7 Pasivos financieros

Clasificación y valoración

- Débitos y partidas a pagar

Incluyen los pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad y los débitos por operaciones no comerciales que no son instrumentos derivados.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un ejercicio y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Cancelación

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda, siempre que éstos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surja. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance, registrando el importe de las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable. El nuevo coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo, que es aquel que iguala el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

4.8 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor, después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, y todos los gastos adicionales producidos hasta que los bienes se hallan ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias. El coste de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto. También se incluye la parte que razonablemente corresponde de los costes indirectamente imputables a los productos, en la medida en que tales costes corresponden al periodo de fabricación, elaboración o construcción, en los que se haya incurrido al ubicarlos para su venta y se basan en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para las materias primas y otras materias consumibles en el proceso de producción, no se realiza corrección valorativa si se espera que los productos terminados a los que se incorporarán sean vendidos por encima del coste.

4.9 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

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

4.10 Subvenciones

Las subvenciones se califican como no reintegrables cuando se han cumplido las condiciones establecidas para su concesión, registrándose en ese momento directamente en el patrimonio neto, una vez deducido el efecto impositivo correspondiente.

Las subvenciones reintegrables se registran como pasivos de la Sociedad hasta que adquieren la condición de no reintegrables, no registrándose ningún ingreso hasta dicho momento.

Las subvenciones recibidas para financiar gastos específicos se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que se devenguen los gastos que están financiando. Las subvenciones recibidas para adquirir activos materiales se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a su amortización.

Las subvenciones concedidas por el Gobierno de Navarra para financiar gastos corrientes se imputan directamente al Patrimonio Neto como aportaciones de socios.

4.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen en el balance cuando la Sociedad tiene una obligación actual (ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita), surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes que surjan por la actualización de la provisión como un gasto financiero conforme se van devengando. Cuando se trata de provisiones con vencimiento inferior o igual a un ejercicio, y el efecto financiero no es significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de descuento. Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada balance y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

Por otra parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones, surgidas como consecuencias de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurran eventos futuros que no están enteramente bajo el control de la sociedad y aquellas obligaciones presentes, surgidas como consecuencia de sucesos pasados,

para las que no es probable que haya una salida de recursos para su liquidación o que no se pueden valorar con suficiente fiabilidad. Estos pasivos no son objeto de registro contable, detallándose los mismos en la memoria, excepto cuando la salida de recursos es remota.

4.12 Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente, que resulta de aplicar el correspondiente tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes, y de las variaciones producidas durante dicho ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados. Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Tal y como se indica en el Artículo 58 de la Ley Foral 24/1996 de 30.12.96 del Impuesto de Sociedades, la Sociedad cuenta con una bonificación en el Impuesto sobre Sociedades consistente en un 99 por 100 de la cuota íntegra.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido" del balance.

La Sociedad reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

En la fecha de cierre de cada ejercicio la Sociedad evalúa los activos por impuesto diferido, reconocidos y aquellos que no se han reconocido anteriormente. En base a tal evaluación, la Sociedad procede a dar de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o procede a registrar cualquier activo por impuesto diferido no reconocido anteriormente siempre que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4.13 Ingresos anticipados

Se habilitan partidas de ingresos anticipados, de acuerdo a la estimación plurianual de proyectos y en virtud de la correlación gasto-ingreso de cada uno de ellos.

El beneficio de cada uno de ellos se reconoce a la finalización del mismo; en caso de proyectos cuya finalización se prevé con un carácter inmediato se habilita en tal partida la estimación del gasto pendiente.

4.14 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 ejercicio; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un ejercicio. En caso contrario se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4.15 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de bienes y servicios que representan con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

4.16 Actuaciones empresariales con incidencia en el Medio Ambiente

La Sociedad, tal y como se desprende de la Nota 1, desarrolla todas sus actividades empresariales con el objetivo de proteger, mantener, preservar y mejorar la naturaleza. Por tanto, todos los gastos e inversiones realizados durante el ejercicio se corresponden con dicha finalidad.

4.17 Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas de valoración detalladas anteriormente.

4.18 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

NOTA 5.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

La composición de este epígrafe y el movimiento durante los ejercicios 2021 y 2020 de las cuentas que lo componen son los siguientes:

Ejercicio 2021

Coste	Propiedad Industrial	Aplicaciones Informáticas	Total
Saldo inicial	334	186.578	186.912
Entradas	-	4.680	4.680
Salidas	-	-74.251	-74.251
Saldo final	334	117.007	117.341
Amortización acumulada			
Saldo inicial	334	147.857	148.191
Entradas	-	13.993	13.993
Salidas	-	-74.251	-74.251
Saldo final	334	87.599	87.933
Inmovilizado intangible, neto	-	29.408	29.408

Ejercicio 2020

Coste	Propiedad Industrial	Aplicaciones Informáticas	Total
Saldo inicial	334	264.420	264.754
Entradas	-	22.190	22.190
Salidas	-	-100.032	-100.032
Saldo final	334	186.578	186.912
Amortización acumulada			
Saldo inicial	334	237.081	237.415
Entradas	-	10.808	10.808
Salidas	-	-100.032	-100.032
Saldo final	334	147.857	148.191
Inmovilizado intangible, neto	-	38.721	38.721

La cifra de inmovilizado intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2021 asciende a 65.587 euros, y a 31 de diciembre de 2020 ascendió a 132.478 euros.

El valor neto contable del inmovilizado intangible adquirido a Sociedades del grupo a 31 de diciembre de 2021 asciende a: 9.289 euros, y a 31 de diciembre de 2020 ascendió a: 14.603 euros.

NOTA 6.- INMOVILIZADO MATERIAL

La composición de este epígrafe y el movimiento durante los Ejercicios 2021 y 2020 de las cuentas que lo componen son los siguientes:

Ejercicio 2021

Coste	Coste	Amortización Acumulada	Neto
Construcciones	2.387.490	-1.572.235	815.255
Terrenos	451.547	0	451.547
Maquinaria	362.014	-275.261	86.753
Otras Instalaciones	216.370	-212.999	3.371
Utillaje	224.701	-236.421	-11.720
Mobiliario	204.497	-190.261	14.236
Equipo proceso información	154.479	-99.371	55.108
Elementos de transporte	637.832	-380.862	256.970
TOTAL	**4.638.930**	**2.967.410**	**1.671.520**

Ejercicio 2020

Coste	Coste	Amortización Acumulada	Neto
Construcciones	2.387.490	-1.572.235	815.255
Terrenos	451.547	-	451.547
Maquinaria	447.289	-360.266	87.023
Otras Instalaciones	1.225.993	-1.218.560	7.433
Utillaje	342.589	-352.992	-10.403
Mobiliario	239.380	-230.347	9.033
Equipo proceso información	180.653	-129.941	50.712
Elementos de transporte	637.909	-438.955	198.954
TOTAL	**5.912.850**	**-4.264.582**	**1.648.268**

Ejercicio 2021

El movimiento de las diferentes cuentas durante el ejercicio ha sigo el siguiente:
En euros

Coste	TERRENOS	CONSTRUCCIONES	MAQUINARIA E INSTALACIONES	UTILLAJE	MOBILIARIO	EQUIPOS PROCESO INFOR.	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	TOTAL
Saldo inicial	451.547	2.387.490	1.673.282	342.589	239.380	180.653	637.909	5.912.850
Entradas	-	-	9.184	7.278	12.830	22.125	124.686	176.103
Traspaso	-	-	71.569	-71.569	-	-	-	-
Salidas	-	-	-1.175.651	-53.597	-47.713	-48.299	-124.763	-1.450.023
Saldo final	451.547	2.387.490	578.384	224.701	204.497	154.479	637.832	4.638.930
Amortización acumulada								
Saldo inicial	-	-1.533.521	-1.578.826	-352.992	-230.347	-129.941	-438.955	-4.264.582
Entradas	-	-38.715	-19.110	-2.143	-2.492	-22.864	-65.876	-151.200
Traspaso	-	-	-65.117	65.117	-5.135	5.135	-	-
Salidas	-	1	1.174.793	53.597	47.713	48.299	123.969	1.448.372
Saldo final	-	-1.572.235	-488.260	-236.421	-190.261	-99.371	-380.862	-2.967.410

Durante el ejercicio 2021, la Sociedad ha enajenado elementos de transporte y maquinaria, habiéndose obtenido un beneficio como resultado de dicha venta de 22.629 euros. El resto de salidas del ejercicio se corresponde con bajas de elementos que ya no se encontraban en uso.

El coste de los elementos del inmovilizado material que están totalmente amortizados y que todavía están en uso al 31 de diciembre de 2021 es como sigue:

	Coste
Construcciones	-
Maquinaria	256.254
Instalaciones	175.743
Utillaje	217.423
Mobiliario	181.486
Equipo proceso información	57.510
Elementos de transporte	241.031
TOTAL	**1.129.447**

Ejercicio 2020

El movimiento de las diferentes cuentas durante el ejercicio ha sigo el siguiente:
En euros

Coste	TERRENOS	CONSTRUCCIONES	MAQUINARIA E INSTALACIONES	UTILES Y HERRAMIENTAS	MOBILIARIO Y ENSERES	EQUIPO Y PROCESO INFOR.	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	TOTAL
Saldo inicial	451.547	2.387.490	1.657.103	342.589	346.852	328.105	622.741	6.136.427
Entradas	-	-	26.997	-	7.076	32.065	115.719	181.857
Traspaso	-	-	-	-	-	-	-	-
Salidas	-	-	-10.818	-	-114.548	-179.517	-100.551	-405.434
Saldo final	451.547	2.387.490	1.673.282	342.589	239.380	180.653	637.909	5.912.850
Amortización acumulada								
Saldo inicial	-	-1.494.806	-1.564.506	-340.324	-343.188	-292.137	-486.349	-4.521.310
Entradas	-	-38.715	-25.138	-12.668	-1.707	-17.321	-48.374	-143.923
Salidas	-	-	10.818	-	114.548	179.517	95.768	400.651
Saldo final	-	-1.533.521	-1.578.826	-352.992	-230.347	-129.941	-438.955	-4.264.582

Durante el ejercicio 2020, la Sociedad ha enajenado elementos de transporte y maquinaria totalmente amortizados, habiéndose obtenido un beneficio como resultado de dicha venta de 5.283 euros. El resto de salidas del ejercicio se corresponde con bajas de elementos que ya no se encontraban en uso.

El coste de los elementos del inmovilizado material que están totalmente amortizados y que todavía están en uso al 31 de diciembre de 2020 es como sigue:

	Coste
Construcciones	-
Maquinaria	348.034
Otras Instalaciones	1.185.365
Utillaje	333.315
Mobiliario	224.624
Equipo proceso información	99.118
Elementos de transporte	346.747
TOTAL	**2.537.203**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen hipotecas en garantía de préstamos, estando todos los bienes libres de cargas.

6.1 Otra información

Durante el ejercicio 2021 no se han adquirido Inmovilizados Intangibles a sociedades del grupo; en 2020 tampoco. En el ejercicio 2021 se han adquirido Inmovilizados Materiales a sociedades del grupo por importe de 7.798 euros; en 2020 fueron por importe de 31.546 euros. El valor neto contable del inmovilizado material adquirido a sociedades del grupo a 31 de diciembre de 2021 asciende a: 1.305.505 euros, y en 2020 este valor fue: 1.358.802 euros. Este inmovilizado consiste en equipos informáticos y las Oficinas donde la Sociedad realiza su actividad, incluyendo el valor de los terrenos. Estas Oficinas fueron adquiridas en ejercicios anteriores.

NOTA 7.- INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO A LARGO PLAZO

Al cierre del ejercicio 2021 la Sociedad no mantiene participaciones en Sociedades del grupo

NOTA 8.- ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

Ejercicio 2021

	Créditos, derivados y otros	Total
Activos financieros a largo plazo		
Activos financieros a coste amortizado	491	491
Activos financieros a corto plazo		
Activos financieros a coste amortizado	1.873.732	1.873.832
TOTAL	**1874.223**	**1.874.223**

Ejercicio 2020

	Créditos, derivados y otros	Total
Activos financieros a largo plazo		
Activos financieros a coste amortizado	491	491
Activos financieros a corto plazo		
Activos financieros a coste amortizado	2.194.856	2.194.856
TOTAL	**2.195.347**	**2.195.347**

El detalle de los activos financieros incluidos en esta categoría al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	31.12.2021	31.12.2020
Activos financieros a largo plazo		
Inversiones financieras a largo plazo-		
Créditos a terceros	120	120
Otros activos financieros	371	371
Total	**491**	**491**
Activos financieros a corto plazo		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.873.732	2.194.856
Total	**1.873.732**	**2.194.856**

Activos financieros a largo plazo – Inversiones financieras a largo plazo -

Las partidas que componen este epígrafe son las siguientes:

	31.12.2021	31.12.2020
Aportación obligatoria a Caja Rural de Navarra	120	120
Fianza a Largo Plazo Renting	371	371
Total	**491**	**491**

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	31.12.2021	31.12.2020
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.277.698	1.180.786
Clientes, empresas del grupo y asociadas	596.034	1.014.070
Deudores varios	-	-
Total	**1.873.732**	**2.194.856**

Correcciones valorativas

El saldo de la partida "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" se presenta neto de las correcciones valorativas por deterioro. Los movimientos habidos en dichas correcciones han sido los siguientes:

(Euros)	31.12.2021	31.12.2020
Saldo inicial	-	-
Dotaciones	2.299	-
Reversiones	-	-
Saldo final	**2.299**	**-**

El detalle de clientes, empresas del grupo y asociadas a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	31.12.2021	31.12.2020
GOBIERNO DE NAVARRA	554.218	812.429
POTASAS DE SUBIZA, S.A.(Empresa del grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	21.924	39.066
SALINAS DE NAVARRA, S.A. (Empresa del grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	5.324	5.001
INTIA, S.A (Empresas del grupo por tener accionistas comunes de la Sociedad)	4.592	24.030
NILSA, S.A (Empresa del grupo por tener accionistas de la Sociedad)	2.858	133..544
CORPORACION PUBLICA EMPRESARIAL NAVARRA, S.L.U. (Accionista único de la Sociedad)	7.118	-
Total	**596.034**	**1.014.070**

NOTA 9.- EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 en este epígrafe se incluye, como elemento más significativo, una plantación de nogales y cerezos sobre una superficie aproximada de 70 hectáreas sita en la localidad de Echauri (Navarra), para la obtención de madera cuyo coste de adquisición asciende a 3.461.793 euros.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 hay registrada una provisión por depreciación de la mencionada plantación, por importe de 2.639.292 euros. El valor neto realizable de la plantación de Echauri es determinado en base a un informe de valoración realizado por un experto independiente. Éste utiliza el método de actualización de los flujos de efectivo esperados, considerando, entre otros, el precio de mercado de la producción de la madera de nogal, en el momento de la tala, menos los costes de mantenimiento y corta final a incurrir hasta dicho momento.

En el informe de valoración se tuvo en consideración, entre otros aspectos, la situación de los árboles y la evolución de su crecimiento respecto a la última valoración realizada, cuyas conclusiones sirvieron para actualizar la estimación de los m3 y calidad de la madera que se espera obtener en el momento de la tala de la finca (año estimado 2057).

El epígrafe de existencias también incluye material vegetal disponible en el vivero de Marcilla por importe al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 54.382 euros y 52.981 euros respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existían compromisos firmes de compra de materias primas ni de venta de productos terminados. Tampoco existían compromisos de compra o venta a 31 de diciembre de 2021 y 2020.

NOTA 10.- EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

Euros	31.12.2021	31.12.2020
Caja	596	138
Cuentas corrientes a la vista	962.781	404.389
Total	**963.377**	**404.527**

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

No existen restricciones a la disponibilidad de estos saldos.

NOTA 11.- PATRIMONIO NETO - FONDOS PROPIOS

11.1 Capital escriturado

El capital social al 31 de diciembre de 2021 y 2020 asciende a 1.859.531 euros y está compuesto por 3.094 acciones nominativas de 601,0121 euros de valor nominal cada una, encontrándose desembolsadas al cien por cien.

Todas las acciones constitutivas del capital social pertenecen a la sociedad "Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U.".

Las acciones de la Sociedad no cotizan en bolsa.

11.2 Reservas

Los movimientos del ejercicio 2021 y 2020 han sido los siguientes:

Ejercicio 2021	Reserva Legal	Otras Reservas	Total
Saldo inicial	94.602	793.128	887.730
Distribución Resultado ejercicio 2020	6.675	60.074	66.749
Saldo final	101.277	853.202	954.479

Ejercicio 2020	Reserva Legal	Otras Reservas	Total
Saldo inicial	87.680	730.832	818.512
Distribución Resultado ejercicio 2019	6.922	62.296	69.218
Saldo final	94.602	793.128	887.730

11.2.1 Reserva Legal

De conformidad con lo establecido en la legislación mercantil, una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio se destinará a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite indicado, sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin. A 31 de diciembre de 2021 asciende a 101.277 euros y a 31 de diciembre de 2020 a 94.602 euros.

11.2.2 Otras reservas

Reservas Voluntarias

Son de libre disposición.

11.3 Otras Aportaciones Socios

La sociedad presenta al Departamento de Desarrollo Rural, Medio Ambiente y Administración Local, informe de justificación de la necesidad de transferencia corriente para cubrir el déficit de 2018. De la transferencia corriente solicitada, 245.600 euros se recogen como aportaciones de socios de acuerdo con la normativa contable.

En virtud de lo acordado por el socio Único con fecha 19 de diciembre de 2019, se realizó una aportación de socios por importe de 501.803 euros, mediante la compensación por dicho importe del préstamo formalizado el 18 de diciembre de 2018 entre la Sociedad y el socio único Corporación Pública Empresarial de Navarra.

NOTA 12.- PATRIMONIO NETO – SUBVENCIONES RECIBIDAS

El movimiento del epígrafe "Subvenciones, donaciones y legados" del balance de situación adjunto durante los ejercicios 2021 y 2020, ha sido el siguiente:

(Euros)	Organismo	Ámbito	Ejercicio concesión	Saldo Inicial	Adiciones	Imputación a resultados	Saldo Final
Ejercicio 2021							
Subvención Capital	Gobierno de Navarra	Autonómico	2011	105.836	-	-	105.836
				105.836	-	-	105.836

(Euros)	Organismo	Ámbito	Ejercicio concesión	Saldo Inicial	Adiciones	Imputación a resultados	Saldo Final
Ejercicio 2020							
Subvención Capital	Gobierno de Navarra	Autonómico	2011	105.836	-	-	105.836
				105.836	**-**	**-**	**105.836**

Las subvenciones recibidas fueron concedidas para financiar los gastos de mantenimiento de la plantación de nogales y cerezos de 70 hectáreas que la Sociedad posee en la localidad de Echauri (Navarra) y que se activan como mayor valor de las existencias (Nota 9).

Por otra parte, las subvenciones de explotación recibidas por la Sociedad durante los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, cuyo importe ha sido imputado a la cuenta de pérdidas y ganancias de dichos ejercicios, se muestran a continuación:

		2021	2020
Organismo	Ámbito	Euros	Euros
Gobierno de Navarra	Autonómico	323.428	406.798
Unión Europea	Internacional	557.030	682.929
TOTAL		**880.458**	**1.089.727**

Al cierre del ejercicio 2021 y 2020 la Sociedad había cumplido con todos los requisitos necesarios para la percepción y disfrute de las subvenciones detalladas anteriormente.

NOTA 13.- PROVISIONES

Provisiones a largo plazo

No se han dado provisiones a corto plazo durante este ejercicio.

Provisiones a corto plazo

No se han dado provisiones a corto plazo durante este ejercicio.

NOTA 14.- PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se desglosa en el balance de la siguiente forma:

Ejercicio 2021

	Pasivos financieros a coste amortizado	Total
Pasivos financieros no corrientes		
Deudas a largo plazo	2.366	2.366
Pasivos financieros corrientes		
Deudas a corto plazo	114.340	114.340
Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	911.444	911.444
Total	**1.028.150**	**1.028.150**

Ejercicio 2020

	Pasivos financieros a coste amortizado	Total
Pasivos financieros no corrientes		
Deudas a largo plazo	5.078	5.078
Pasivos financieros corrientes		
Deudas a corto plazo	119.767	119.767
Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	920.567	920.567
Total	**1.045.412**	**1.045.412**

Deudas a largo plazo

En 2013 se recibió un préstamo de CDTI a largo plazo (10 ejercicios) vinculado a un proyecto GASREUR con tipo de interés bonificado por importe de 33.856 euros. A 31 de diciembre de 2021 se ha saldado y traspasado a corto plazo. (5.078 euros a 31 de diciembre de 2020).

La diferencia entre el valor actual de las cuotas y su valor de reembolso es insignificante, por lo que la Sociedad ha registrado el préstamo a su valor de reembolso.

El detalle de los vencimientos anuales del préstamo al 31 de diciembre es el siguiente:

Año	31.12.2021	31.12.2020
2022	-	5.078
2041	2.366	-
	2.366	**5.078**

En septiembre de 2020 se recibe una fianza de D. JOSÉ JAVIER EGUARAS, por el arrendamiento de parcelas agrícolas en Etxauri, mediante subasta. El contrato de este aprovechamiento tiene una duración máxima de 20 años. De acuerdo con el pliego de condiciones de la misma, se debía depositar una fianza del 20% de la adjudicación del Lote, que fue por valor de 11.827,50 €, comenzando el arrendamiento el 1 de septiembre de 2.020.

Deudas a corto plazo

La composición de este epígrafe es el siguiente:

	31.12.2021	31.12.2020
. Fianzas	106.904	115.051
. Préstamo CDTI	7.436	4.716
Total	**114.340**	**119.767**

Las fianzas son cantidades que se exigen a contratistas como garantías ante la ejecución de las distintas licitaciones. (Nota 16)

Deudas con empresas del grupo

Con fecha 18 de diciembre de 2018, el Accionista Único concedió a la sociedad un préstamo con vencimiento a 31 de diciembre de 2019, por importe de 500.000 euros y devenga unos intereses del 0´35% anual.

Durante el ejercicio 2019, dicho préstamo fue compensado, por decisión del Accionista único, para la realización de aportación de socios (Nota 11.3)

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre de 2021 y 2020, sin incluir "Otras deudas con las Administraciones Públicas" es la siguiente:

Euros	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Proveedores	711.325	635.091
Proveedores, empresas del grupo	35.692	43.319
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-197	1.111
Acreedores varios	-35	555
Anticipo Clientes (Proyectos europeos)	164.659	240.491
Total	**911.444**	**920.567**

Proveedores, empresas del grupo

La composición de este epígrafe es el siguiente:

Euros	**31.12.2021**	**31.12.2020**
. NAVARRA DE SERVICIOS Y TECNOLOGIAS, S.A. (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	5.892	13.055
. CORPORACION PUBLICA EMPRESARIAL NAVARRA, S.L.U. (Accionista único de la Sociedad)	29.800	30.264
Total	**35.692**	**43.319**

Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros

Las pérdidas y ganancias netas procedentes de las distintas categorías de pasivos financieros se corresponden, con los gastos financieros de las deudas con entidades de crédito.

NOTA 15- SITUACION FISCAL

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

La Sociedad tiene sujetos a inspección todos los impuestos correspondientes a los ejercicios no prescritos. En opinión de la Dirección de la Sociedad no existen contingencias de importes significativos que pudieran derivarse de la revisión de los abiertos a inspección.

Otros créditos con las Administraciones Públicas

Este saldo deudor por IVA se compone de 18.423 € en 2021 y 2.187 euros en el ejercicio 2020.

Otras deudas con las Administraciones Públicas:

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	31.12.2021	31.12.2020
- Hacienda Pública, acreedor por IVA	0	3.166
- Hacienda Pública, acreedor por retenciones practicadas	185.741	172.535
- Organismos de la Seguridad Social acreedores	105.048	115.852
Total	**290.789**	**291.553**

Dichos importes han sido declarados y liquidados en plazo.

Conciliación entre Base contable y Base Imponible fiscal

	2021	2020
Base Contable antes de Impuestos	89.819	66.748
Diferencias Permanentes	-	-
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	-89.819	-66.748
Base Imponible	**-**	**-**

No ha habido ningún gasto o ingreso imputado directamente al patrimonio neto

La Sociedad disfruta de una bonificación del 99% en el Impuesto sobre Sociedades

Por su parte, la Sociedad dispone de bases imponibles negativas pendientes de compensar en ejercicios futuros, la Sociedad no ha registrado activos por impuesto diferido al considerar incierta su recuperación. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el detalle de las bases imponibles pendientes de compensar es el siguiente:

(Euros) Ejercicio de generación	2021	2020	Ejercicio de Prescripción
2009	-	15.028	2024
2010	-	20.922	2025
2011	308.357	443.855	2026
2012	179.847	179.847	2027
2013	1.177.880	1.177.880	2028
2014	66.454	66.454	2029
2015	2.849.819	2.849.819	2030
2016	1.897.303	1.897.303	2031
2017	275.887	275.887	2032
2018	190.419	190.419	2033
Total	**6.945.966**	**7.117.414**	

NOTA 16.- GARANTIAS

En el ejercicio de su actividad, la Sociedad exige a contratistas de obras determinadas garantías. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 existían fianzas en metálico recibidas y avales:

	31.12.2021	31.12.2020
Fianzas en metálico (Nota 14)	106.904	115.051
Avales recibidos	188.752	190.722
Total	**295.656**	**305.773**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, como es práctica habitual en el sector, la sociedad tenía avales prestados por entidades financieras ante terceros en concepto de ejecución y cumplimiento de obligaciones contractuales por importe de 18.116 euros en cada uno de los ejercicios. No se espera que se produzcan pérdidas para la Sociedad en relación con estos avales.

NOTA 17.- INGRESOS Y GASTOS

Distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad

La actividad de la Sociedad se localiza geográficamente en territorio foral navarro, llevando a cabo los encargos recibidos del Gobierno de Navarra y actividades medio ambiental, servicios ambientales, etc.

	2021	2020
. Venta de plantas	47.711	31.472
. Diversos encargos de actividades medioambientales, áreas de descanso, etc.	5.794.861	5.619.956
. Prestación de Servicios (incluido empresas del grupo)	1.211.840	1.127.496
Total	**7.054.412**	**6.778.924**

Operaciones con partes vinculadas

Dentro del epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios", de la cuenta de pérdidas y ganancias y otros ingresos de explotación (subvenciones), se incluyen trabajos realizados con partes vinculadas con el siguiente detalle:

	2021	2020	2019	TOTAL 2019-2021
Gobierno de Navarra	6.118.280	6.026.754	5.562.531	17.707.565
Otras empresas del grupo	524.554	537.846	529.161	1.591.561
Ingresos de cometidos confiados por G.N.	443.549	318.647	221.296	983.492
TOTAL INGRESOS VINCULADOS	**7.086.383**	**6.883.247**	**6.312.988**	**20.282.618**
IMPORTE NETO CIFRA DE NEGOCIOS Y OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	7.953.286	7.878.594	7.600.772	23.432.652
OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS/CIFRA DE NEGOCIO	89,10%	87,37%	83,06%	86,56%

Además de los datos de los ejercicios 2021 y 2020, se reflejan los datos del 2019 a los efectos de la calificación de la Sociedad como Ente Instrumental del Gobierno de Navarra.

De acuerdo al punto 1 del artículo 12 de esta Directiva, para que los contratos adjudicados por un poder adjudicador queden excluidos del ámbito de aplicación de dicha Directiva Europea 201/24/UE de 26 de febrero de 2014 tiene que cumplir, entre otras condiciones, "que más del 80% de las actividades de esa persona jurídica se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador que la controla...". En el punto 5 del mismo artículo señala que se tomará en consideración los tres ejercicios anteriores a la adjudicación del contrato.

Dicha directiva ha sido objeto de transposición en Navarra a través de la Ley Foral 2/2018, de 13 de abril, de Contratos Públicos que, en su artículo 8.2, exige como uno de los requisitos para ostentar la condición de ente instrumental "que más del 80% de sus actividades se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador que la controla o por otras personas jurídicas controladas por dicho poder adjudicador".

En Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 13 de abril de 2016, se declara ente instrumental de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra a la sociedad pública "Gestión Ambiental de Navarra S.A.", con una duración de 4 ejercicios. En el DECRETO-LEY FORAL 1/2020, de 18 de marzo, por el que se aprueban medidas urgentes para responder al impacto generado por la crisis sanitaria del coronavirus (COVID-19, se recogen entre otras medidas que se refiere a la declaración de entes instrumentales. Dado que se encuentra en tramitación el Decreto Foral que regula los entes instrumentales, se considera procedente prorrogar la declaración de instrumentalidad de los mismos que se encuentren vigentes, con el fin de no paralizar la realización de los encargos efectuados por la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y sus organismos autónomos, ya que dicha vigencia finaliza durante los meses de marzo y abril de 2020, según sociedades, y se considera imprescindible para el funcionamiento de la Administración la prórroga con carácter extraordinario de tales declaraciones, que en situaciones normales se irían tramitando durante estos meses.

De lo anterior se desprende que el promedio del volumen de negocios realizado por Gestión Ambiental de Navarra, S.A. en los tres últimos ejercicios en el ejercicio de cometidos confiados por el Gobierno de Navarra ha representado un **86,56 %** sobre el volumen de negocios total en el mismo.

Aprovisionamientos

	2021	2020
. Trabajos de terceros	2.386.189	2.687.046
Total	**2.386.189**	**2.687.046**

Cargas sociales

En cuanto a la partida de cargas sociales que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias, se desglosa de la siguiente forma:

	2021	2020
. Seguridad Social a cargo de la empresa	1.101.332	1.012.455
. Formación del Personal	25.557	16.619
. Vestuario personal	17.363	19.647
. Vigilancia de la Salud y Servicios Prevención	15.500	16.692
Total	**1.159.752**	**1.065.413**

Servicios exteriores

El detalle de servicios exteriores es el siguiente:

	2021	2020
Arrendamientos	892	2.077
Reparaciones y conservación	97.472	54.238
Servicios profesionales independientes	44.472	10.305
Transportes	906	2.622
Primas de seguros	35.556	33.380
Servicios bancarios	139	200
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-	1.485
Suministros	33.147	39.114
Otros servicios	232.476	220.298
Total	**445.060**	**363.719**

Otros resultados

El saldo de este epígrafe para el ejercicio 2021 corresponde a gastos excepcionales por multas y sanciones por un importe de 2.355 euros

Transacciones con empresas del grupo

- Importe neto de la cifra de negocio: - Prestaciones de servicios

	2021	2020
POTASAS DE SUBIZA, S.A. (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	98.760	129.214
SALINAS DE NAVARRA, S.A. (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	19.820	14.909
INTIA (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	17.140	36.122
NAVARRA DE INFRAESTRUCTURAS LOCALES (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	388.834	357.601
GOBIERNO DE NAVARRA	5.794.861	5.619.956
TOTAL	**6.319.415**	**6.157.802**

- Otros ingresos de explotación – Subvenciones de explotación incorporados al resultado del ejercicio

	2021	2020
GOBIERNO DE NAVARRA	323.428	406.798

- . Aprovisionamientos y servicios exteriores

	2021	2020
. NAVARRA DE SERVICIOS Y TECNOLOGIAS, S.A. (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	90.915	87.450
. CORPORACION PUBLICA EMPRESARIAL NAVARRA, S.L.U. (Accionista único de la Sociedad)	59.460	59.028
TRACASA INSTRUMENTAL, S.A. (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	10.385	23.386
CNAI (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	2.338	1.680
NILSA (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	176,12	97
NASUVINSA (Empresa grupo por tener accionistas comunes a la Sociedad)	-	1.360
Total	**163.274**	**173.001**

NOTA 18.- OTRA INFORMACIÓN

Personal

El número medio de empleados durante el ejercicio, y el personal a 31 de diciembre de 2021 y 2020 distribuido por categorías profesionales, es el siguiente:

Categoría	Nº Medio Empleados		Hombres		Mujeres	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Director-Funcionario	1	1	1	1	0	0
Titulados Superiores	51,75	46,79	26	26	28	26
Titulados Grado Medio	22,31	22,00	11	9	12	13
Operarios Ordenador	0	0	0	0	0	0
Oficial administrativo	5	5	0	0	5	5
Auxiliar administrativo	0	0	0	0	0	0
Oficiales y Encargados	31,55	32,97	25	27	5	5
Peones	0	0	0	0	0	0
TOTAL	**111,61**	**107,76**	**63**	**63**	**50**	**49**

Remuneración auditores

Los honorarios correspondientes a la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2021 han ascendido a 4.134 euros.

Información sobre medioambiente

La Sociedad ha adoptado las medidas pertinentes en temas medioambientales con el objetivo de cumplir con la legislación vigente al respecto. Tal y como se menciona en la Nota 4.15, como consecuencia de su objeto social, la mayor parte de los gastos e inversiones realizadas durante el ejercicio se corresponden con actividades medioambientales.

Información sobre los aplazamientos de pago

La información relativa al periodo medio de pago a proveedores es la siguiente:

	2021	2020
(Días)		
Periodo medio de pago a proveedores	31	41
Ratio de operaciones pagadas	35	43
Ratio de operaciones pendientes de pago	14	26
(Euros)		
Total pagos realizados	2.864.047	3.063.430
Total pagos pendientes	682.135	453.046

NOTA 19.- AJUSTES POR PERIODIFICACION

La actividad de la Sociedad viene canalizada en la mayoría de los casos por proyectos de carácter plurianual que afectan a la correlación gasto-ingreso al cierre del ejercicio.

A tal fin, y en virtud de la situación de Planes globales aprobados por el Gobierno de Navarra y encomendados a la Sociedad anualmente y de Proyectos Europeos, se procede a la periodificación de los ingresos de acuerdo a la actuación real de cada ejercicio. (Ver nota 4.13)

El detalle viene dado así:

	31.12.2021	31.12.2020
- Explotación forestal de Sabaiza	264.616	105.700
- Explotación forestal de Urraúl	61.777	-
- Varios proyectos de cliente privado	31.589	54.944
TOTAL	**357.982**	**160.644**

NOTA 20.- ADMINISTRADORES Y ALTA DIRECCIÓN

El Consejo de Administración de la Sociedad está formado por los siguientes:

Presidenta	Dª. Itziar Gómez López
Vocal	D. Pablo Muñoz Trigo
Vocal	D. Enrique Eraso Centelles
Vocal	D. Pedro Zuazo Onagoitia
Vocal	Dª. Gloria Giralda Carrera
Vocal	D. Fermín Olabe Velasco

En relación con el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, los administradores de la Sociedad han comunicado que no tienen situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad.

El detalle de las remuneraciones devengadas por los miembros del Consejo de Administración y de la alta dirección (incluidos Funcionarios Directivos) de la Sociedad es el siguiente:

Euros	2021	2020
Alta dirección y Funcionarios Directivos		
Sueldos	81.668	81.078
Total	**81.668**	**81.078**

La sociedad ha satisfecho la prima del seguro de responsabilidad civil de los Administradores por daños ocasionados por actos u omisiones de su cargo por un importe de 2.010 euros para el ejercicio 2021 y de 1.973 para el ejercicio 2020.

NOTA 21.- INFORMACION SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas de gestión de riesgos de la Sociedad son establecidas por la Dirección de la Sociedad. En base a estas políticas, se ha establecido una serie de procedimientos y controles que permiten identificar, medir y gestionar los riesgos derivados de la actividad con instrumentos financieros.

La actividad con instrumentos financieros expone a la Sociedad al riesgo de crédito, de mercado y de liquidez.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

La exposición máxima al riesgo de crédito al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

(Euros)	31.12.2021	31.12.2020
Inversiones financieras a largo plazo	491	491
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.873.732	2.194.856
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	963.377	404.527
Total	**2.837.600**	**2.599.874**

Para gestionar el riesgo de crédito la Sociedad distingue entre los activos financieros originados por las operaciones operativas y por las actividades de inversión.

Actividades operativas

La Dirección de la Sociedad no establece ningún tipo de límite de crédito, al tratarse el Gobierno de Navarra el cliente mayoritario, y se considera asegurado el cobro.

Actividades de inversión

La Sociedad ante puntas de tesorería puede invertir en depósitos a corto plazo de renta fija en las entidades financieras que habitualmente trabajan con la Sociedad.

Los préstamos y créditos a empresas del grupo y a terceros, así como la adquisición de acciones de empresas no cotizadas son aprobados por la Dirección de la Sociedad

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés, de tipo de cambio y de otros riesgos de precio.

Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado. La exposición de la Sociedad al riesgo de cambios en los tipos de interés es nula, ya que no existen préstamos y créditos recibidos a corto plazo.

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a fluctuaciones en los tipos de cambio. La exposición de la Sociedad al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio es nula, ya que no realiza operaciones en divisas distintas a la moneda funcional.

Otros riesgos de precio

No existe exposición a este tipo de riesgo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El objetivo de la Sociedad es mantener las disponibilidades líquidas necesarias. Las políticas de la Sociedad establecen los límites mínimos de liquidez que se deben mantener en todo momento, esto es un nivel mínimo de tesorería que garantice los pagos fijos mensuales.

NOTA 22.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen acontecimientos relevantes posteriores al cierre del ejercicio 2021.

INFORME DE GESTION

EJERCICIO 2021

1. Acontecimientos relevantes para la Sociedad ocurridos después del cierre del ejercicio

El Consejo de Administración someterá las cuentas anuales a la decisión del Accionista único. Las normas de presentación obligadas por el establecimiento de cuentas son conformes según la reglamentación en vigor.

2. Evolución de los negocios y situación de la Sociedad

Ejercicio 2021

Durante el ejercicio 2021 el volumen de ingresos (Cifra de negocio y Otros ingresos de explotación) se mantienen en la misma línea que en 2020, con un incremento respecto al 2020 de un 4,1%. Crece en un 2,7% los ingresos relacionados con Encargos del Gobierno de Navarra, y se ejecutan todas las actuaciones relacionadas con el Convenio de los SIG, que se habían paralizado por la pandemia en el ejercicio anterior.

En cuanto a los aprovisionamientos se produce un descenso relacionado con la finalización de proyectos en 2020, el proyecto IREKIBAI que entre sus actuaciones se encontraba la ejecución de obras y por un encargo puntual con Gobierno de Navarra para la ejecución de las Obras del Jardín de Palacio.

Las actividades realizadas en el ejercicio 2020 han sido:

GESTIÓN FINCAS

- ECHAURI: Mantenimiento de plantación
- VIVEROS MARCILLA: Producción de planta.

DEPARTAMENTO DE DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE)

- Asistencia Técnica para las medidas forestales y agroforestales del PDR y otras acciones forestales
- Elaboración de los Indicadores agroambientales del Programa de Vigilancia Ambiental del Programa de Desarrollo Rural de la Comunidad Foral de Navarra (2014-2020)
- Planificación y Gestión de la Conservación de la Diversidad Biológica.
- Asistencia Técnica en materia de inspección y la red de calidad del aire.
- Asistencia Técnica para la realización de tareas relacionadas con la Gestión de la Caza, y para el Mantenimiento y Gestión del Centro de Recuperación de la Fauna Salvaje de Ilundain.
- Asistencia Técnica a la sección de producción y sanidad vegetal para el Control de Topillos
- Asistencia Técnica en materia de Evaluación y Seguimiento Ambiental
- Elaboración de informes Técnicos Medioambientales y propuestas de resolución, en relación con expedientes de autorizaciones ambientales y control de instalaciones
- Mantenimiento y Vigilancia para la conservación de Espacios Naturales Protegidos
- Trabajos en Redes de Control de Agua y Trabajos Ambientales relacionados con la Red Hidrográfica de Navarra.
- Asistencia para la Gestión de poblaciones piscícolas y de restauración
- Asistencia Técnica Estadísticas, e Indicadores Ambientales
- Asistencia técnica para la gestión del voluntariado y educación ambiental
- Asistencia Técnica al desarrollo de estudios y trabajos en materia de economía circular.

PROYECTOS Y OBRAS EN EL MEDIO NATURAL

- Trabajos Selvicolas. - Gestión Patrimonios
- Infraestructuras. Gestión de Patrimonios
- Gestión de fincas del Patrimonio Forestal de Navarra.

OTROS DEPARTAMENTOS DE GOBIERNO DE NAVARRA	***ENCARGOS***
DESARROLLO ECONÓMICO	• Encargo de Gestión Ambiental y Seguridad en la Red de Carreteras de Navarra (2015-2018)
CULTURA, DEPORTE Y JUVENTUD	• Encargo de Mantenimiento del Jardín de la sede del Archivo Real y General de Navarra
PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCION PÚBLICA, E INTERIOR	• Encargo Mantenimiento de los Jardines del Edificio de Palacio de Navarra • Encargo de Asistencia Técnica en materia de Actividades Clasificadas para el Servicio de Protección Civil y Emergencias

TRABAJOS DESARROLLADOS PARA OTRAS ENTIDADES

- Asistencia Técnica Ambiental POSUSA – SDN
- Expediente de Actividades Clasificadas de Ayuntamientos.
- Trabajos relacionados con Sanidad Forestal a ayuntamientos
- Inspección de Vertidos para entidades privadas y EEPP
- Convenio Sistema Integrados de Gestión (SIG) en el ámbito de los residuos.
- Trabajos de jardinería para empresas del grupo
- Seguimiento ambiental empresas del grupo y otros entes públicos
- Asistencia Técnica en estudios relacionados con el Plan de Saneamiento, análisis de cuencas y obras relacionadas con el ciclo del agua para NILSA

PROYECTOS CON FINANCIACIÓN EUROPEA

- *PROYECTOS LIFE*
  - AQUILA
  - NADAPTA
- *PROYECTOS INTERREG POCTEFA*
  - IFORWOOD
  - PIR LA NUIT
  - ADNPYR
  - NATURCLIMA
  - ACCLIMAFOR
  - CONETFOR
  - RCDIGREEN
- *OTROS PROYECTOS*
  - UNISECO
  - MAPA FORESTAL

EVOLUCION PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD PARA EL EJERCICIO 2022

Las previsiones para 2021 se van a centrar en las siguientes actividades:

- Gestión de actividades en base a diferentes Encargos del Gobierno de Navarra en virtud del carácter de ente instrumental de la Sociedad de acuerdo a la ratificación para 2022 de los encargos previstos para dicho ejercicio.

- Participación en proyectos europeos en virtud de las propuestas concedidas en la actualidad a la Sociedad dentro de los programas LIFE, INTERREG, POCTEFA , y que son las siguientes

  - *PROYECTOS LIFE*
    - AQUILA
    - NADAPTA
    - EBRO RESILIENCE
    - FARMING BARDENAS
  - *PROYECTOS INTERREG POCTEFA*
    - PIR LA NUIT
    - NATURCLIMA
    - CONETFOR
    - ACCLIMAFOR
    - RCDIGREEN

- Mantenimiento de otras actividades diferentes a los Encargos del Gobierno de Navarra tanto para Entidades Locales, como para otras Sociedades Públicas y clientes privados, así como la gestión de los patrimonios forestales de Sabaiza y Urraul.

3.- Adquisición de Acciones Propias

No se han realizado adquisiciones de acciones propias durante el ejercicio.

4.-. Gestión del Riesgo

Activos: la empresa tiene asegurados el valor de sus activos materiales, al igual que las posibles responsabilidades civiles derivadas de la utilización de sus productos y servicios. Adicionalmente. Los riesgos son los comentados en la nota 21 de la memoria de la Sociedad al 31 de diciembre de 2021.

5.- Actividades en materia de investigación y desarrollo

No se han realizado actividades en materia de investigación y desarrollo durante el ejercicio

6.- Periodo medio de pago

El periodo medio de pago a proveedores de la sociedad en 2021 es de 31 días.

7. Circunstancias importantes ocurridas tras el cierre del ejercicio

No existen acontecimientos relevantes posteriores al cierre del ejercicio 2021

En cumplimiento del artículo 253 del Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, estampan su firma en este folio los Señores Administradores de su conformidad con las Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio económico de 2021, formuladas por el Consejo de Administración en sesión de fecha 21 de marzo de 2022, que se adjuntan en 42 hojas de papel de la Sociedad y modelos normalizados y que han sido rubricadas por el Secretario de dicho órgano social.

Dña. Itziar Gómez López
Presidenta

D. Pablo Muñoz Trigo

D. Enrique Eraso Centelles

D. Pedro Zuazo Onagoitia

Dña. Gloria Giralda Carrera

D. Fermín Olabe Velasco

D. Jorge Aleixandre Micheo
Secretario No Consejero