



QGlobalAudit

FUNDACIÓN EL TRANVÍA

CUENTAS ANUALES

DE PYMESFL

31 DE DICIEMBRE DE 2021

EJERCICIO 2021

(Junto con el Informe de Auditoría)



Informe de Auditoría de Cuentas Anuales PYMESFL emitido por un auditor independiente

Al Patronato de

FUNDACIÓN EL TRANVÍA

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de PYMESFL (Pequeñas y Medianas Entidades Sin Fines Lucrativos) adjuntas de FUNDACIÓN EL TRANVÍA (la Entidad), que comprenden el balance de PYMESFL a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de resultados de PYMESFL y la memoria de PYMESFL correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales de PYMESFL adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados 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 con salvedades

Según lo comentado en la nota 14 de la memoria adjunta, bajo el epígrafe de operaciones con partes vinculadas, la Entidad consta como avalista ante Tranviaser, S.L. en una póliza de crédito cuyo límite asciende a 150.000,00 euros, cuya ejecución dependerá de la continuidad de la actividad de Tranviaser, S.L. La situación de Tranviaser, S.L. a cierre del ejercicio 2020, con patrimonio neto negativo y una situación financiera comprometida, generó dudas significativas sobre la capacidad de Tranviaser, S.L. para continuar su actividad. No hemos dispuesto de la documentación necesaria que hubiera permitido disponer de información suficiente y adecuada para evaluar la razonabilidad, y el importe, por el que, en su caso, la Entidad debiera haber registrado provisión alguna por la obligación asumida como avalista en las cuentas anuales del ejercicio 2021. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2020 incluyó una salvedad por esta cuestión.





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 PYMESFL de nuestro informe.

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

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

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

Excepto por las cuestiones descritas en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades*, hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidad de la Presidenta del Patronato en relación con las cuentas anuales de PYMESFL

El presidente del Patronato es la responsable de formular las cuentas anuales de PYMESFL adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales de PYMESFL libres de incorrección material, debida a fraude o error.



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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales de PYMESFL 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 auditoría 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 de PYMESFL.

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

Q. GLOBALAUDIT, S.L.P.

Inscrita en el R.O.A.C. nº S1631


Olga Pascual Cabezón

Inscrita en el R.O.A.C. nº 23285

28 de junio de 2022



QGlobalAudit

Pº Independencia, 32, 3º Dcha. - 50004 Zaragoza



Anexo 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 de PYMESFL.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales de PYMESFL, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Presidenta del Patronato.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Presidenta del Patronato, 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 Entidad 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 de PYMESFL o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.





- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales de PYMESFL, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales de PYMESFL representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el presidente del Patronato 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 al presidente del Patronato de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales de PYMESFL 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.



BALANCE DE SITUACIÓN

**FUNDACIÓN EL TRANVÍA
BALANCE DE PYMESFL AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021**

Nº DE CUENTAS	ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2021	2020
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		755.089,17	766.629,98
20, (280), (2830), (290)	I. Inmovilizado intangible	5	59.391,12	60.949,15
240, (299)	II. Bienes del Patrimonio Histórico		0,00	0,00
21, (281), (2831), (291), 23	III. Inmovilizado material	5	506.698,16	510.983,83
22, (282), (2832), (292)	IV. Inversiones inmobiliarias	5	182.276,08	187.973,19
2503, 2504, 2513, 2514, 2523, 2524, (2593), (2594), (2933), (2943), (2944), (2953), (2954)	V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo	7	1.202,02	1.202,02
2505, 2515, 2525, (2595), 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, (269), 27, (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298)	VI. Inversiones financieras a largo plazo	7	5.521,79	5.521,79
474	VII. Activos por impuestos diferidos		0,00	0,00
	B) ACTIVO CORRIENTE		693.942,88	965.293,20
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existencias		0,00	0,00
447, 448, (495)	II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	6,7	588.333,63	924.919,53
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493), 440, 441, 446, 449, 460, 464, 470, 471, 472, 544, 558	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	0,00	0,00
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5344, 5354, 5355, (5393), (5394), (5395), (5396), (5397), (5398), (5399), (5400), (5401), (5402), (5403), (5404), (5405), (5406), (5407), (5408), (5409), (5410), (5411), (5412), (5413), (5414), (5415), (5416), (5417), (5418), (5419), (5420), (5421), (5422), (5423), (5424), (5425), (5426), (5427), (5428), (5429), (5430), (5431), (5432), (5433), (5434), (5435), (5436), (5437), (5438), (5439), (5440), (5441), (5442), (5443), (5444), (5445), (5446), (5447), (5448), (5449), (5450), (5451), (5452), (5453), (5454), (5455), (5456), (5457), (5458), (5459), (5460), (5461), (5462), (5463), (5464), (5465), (5466), (5467), (5468), (5469), (5470), (5471), (5472), (5473), (5474), (5475), (5476), (5477), (5478), (5479), (5480), (5481), (5482), (5483), (5484), (5485), (5486), (5487), (5488), (5489), (5490), (5491), (5492), (5493), (5494), (5495), (5496), (5497), (5498), (5499), (5500), (5501), (5502), (5503), (5504), (5505), (5506), (5507), (5508), (5509), (5510), (5511), (5512), (5513), (5514), (5515), (5516), (5517), (5518), (5519), (5520), (5521), (5522), (5523), (5524), (5525), (5526), (5527), (5528), (5529), (5530), (5531), (5532), (5533), (5534), (5535), (5536), (5537), (5538), (5539), (5540), (5541), (5542), (5543), (5544), (5545), (5546), (5547), (5548), (5549), (5550), (5551), (5552), (5553), (5554), (5555), (5556), (5557), (5558), (5559), (5560), (5561), (5562), (5563), (5564), (5565), (5566), (5567), (5568), (5569), (5570), (5571), (5572), (5573), (5574), (5575), (5576), (5577), (5578), (5579), (5580), (5581), (5582), (5583), (5584), (5585), (5586), (5587), (5588), (5589), (5590), (5591), (5592), (5593), (5594), (5595), (5596), (5597), (5598), (5599), (5600), (5601), (5602), (5603), (5604), (5605), (5606), (5607), (5608), (5609), (5610), (5611), (5612), (5613), (5614), (5615), (5616), (5617), (5618), (5619), (5620), (5621), (5622), (5623), (5624), (5625), (5626), (5627), (5628), (5629), (5630), (5631), (5632), (5633), (5634), (5635), (5636), (5637), (5638), (5639), (5640), (5641), (5642), (5643), (5644), (5645), (5646), (5647), (5648), (5649), (5650), (5651), (5652), (5653), (5654), (5655), (5656), (5657), (5658), (5659), (5660), (5661), (5662), (5663), (5664), (5665), (5666), (5667), (5668), (5669), (5670), (5671), (5672), (5673), (5674), (5675), (5676), (5677), (5678), (5679), (5680), (5681), (5682), (5683), (5684), (5685), (5686), (5687), (5688), (5689), (5690), (5691), (5692), (5693), (5694), (5695), (5696), (5697), (5698), (5699), (5700), (5701), (5702), (5703), (5704), (5705), (5706), (5707), (5708), (5709), (5710), (5711), (5712), (5713), (5714), (5715), (5716), (5717), (5718), (5719), (5720), (5721), (5722), (5723), (5724), (5725), (5726), (5727), (5728), (5729), (5730), (5731), (5732), (5733), (5734), (5735), (5736), (5737), (5738), (5739), (5740), (5741), (5742), (5743), (5744), (5745), (5746), (5747), (5748), (5749), (5750), (5751), (5752), (5753), (5754), (5755), (5756), (5757), (5758), (5759), (5760), (5761), (5762), (5763), (5764), (5765), (5766), (5767), (5768), (5769), (5770), (5771), (5772), (5773), (5774), (5775), (5776), (5777), (5778), (5779), (5780), (5781), (5782), (5783), (5784), (5785), (5786), (5787), (5788), (5789), (5790), (5791), (5792), (5793), (5794), (5795), (5796), (5797), (5798), (5799), (5800), (5801), (5802), (5803), (5804), (5805), (5806), (5807), (5808), (5809), (5810), (5811), (5812), (5813), (5814), (5815), (5816), (5817), (5818), (5819), (5820), (5821), (5822), (5823), (5824), (5825), (5826), (5827), (5828), (5829), (5830), (5831), (5832), (5833), (5834), (5835), (5836), (5837), (5838), (5839), (5840), (5841), (5842), (5843), (5844), (5845), (5846), (5847), (5848), (5849), (5850), (5851), (5852), (5853), (5854), (5855), (5856), (5857), (5858), (5859), (5860), (5861), (5862), (5863), (5864), (5865), (5866), (5867), (5868), (5869), (5870), (5871), (5872), (5873), (5874), (5875), (5876), (5877), (5878), (5879), (5880), (5881), (5882), (5883), (5884), (5885), (5886), (5887), (5888), (5889), (5890), (5891), (5892), (5893), (5894), (5895), (5896), (5897), (5898), (5899), (5900), (5901), (5902), (5903), (5904), (5905), (5906), (5907), (5908), (5909), (5910), (5911), (5912), (5913), (5914), (5915), (5916), (5917), (5918), (5919), (5920), (5921), (5922), (5923), (5924), (5925), (5926), (5927), (5928), (5929), (5930), (5931), (5932), (5933), (5934), (5935), (5936), (5937), (5938), (5939), (5940), (5941), (5942), (5943), (5944), (5945), (5946), (5947), (5948), (5949), (5950), (5951), (5952), (5953), (5954), (5955), (5956), (5957), (5958), (5959), (5960), (5961), (5962), (5963), (5964), (5965), (5966), (5967), (5968), (5969), (5970), (5971), (5972), (5973), (5974), (5975), (5976), (5977), (5978), (5979), (5980), (5981), (5982), (5983), (5984), (5985), (5986), (5987), (5988), (5989), (5990), (5991), (5992), (5993), (5994), (5995), (5996), (5997), (5998), (5999), (6000)	IV. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 565, 566, (5935), (5945), (5955), (596), (597), (598)	V. Inversiones financieras a corto plazo	7	50,59	388,99
480, 567	VI. Periodificaciones a corto plazo		1.045,99	1.003,56
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		104.512,67	38.981,12
	TOTAL ACTIVO (A + B)		1.449.032,05	1.731.923,18

Nº DE CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2021	2020
	A) PATRIMONIO NETO		426.090,95	317.530,65
	A-1) Fondos propios	9	245.866,68	174.967,65
	I. Dotación Fundacional/Fondo Social	9	6.010,12	6.010,12
100, 101	1. Dotación fundacional/Fondo Social	9	6.010,12	6.010,12
(103), (104)	2. (Dotación fundacional no exigida/ Fondo social no exigido)		0,00	0,00
11	II. Reservas	9	184.473,30	184.473,30
120, (121)	III. Excedentes de ejercicios anteriores	9	-15.515,77	-28.228,03
129	IV. Excedente del ejercicio	3,9	70.899,03	12.712,26
130, 131, 132	A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	12,1	180.224,27	142.563,00
	B) PASIVO NO CORRIENTE		357.819,95	436.206,35
14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	24.961,50
	II. Deudas a largo plazo	8	357.819,95	411.244,85
1605, 170	1. Deudas con entidades de crédito	8	189.377,42	211.466,76
1625, 174	2. Acreedores por arrendamiento financiero		109.072,19	112.697,39
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 179, 180, 185	3. Otras deudas a largo plazo	8	59.370,34	87.080,70
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
479	IV. Pasivos por impuestos diferidos		0,00	0,00
181	V. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
	C) PASIVO CORRIENTE		665.121,15	978.186,18
499, 529	I. Provisiones a corto plazo			
	II. Deudas a corto plazo	8	503.997,63	865.341,51
5105, 520, 527	1. Deudas con entidades de crédito	8	22.329,03	195.891,71
5125, 524	2. Acreedores por arrendamiento financiero		3.625,20	4.404,81
50, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 5525, 555, 5565, 5566, 5595, 560, 561	3. Otras deudas a corto plazo	8	478.043,40	665.044,99
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
412	IV. Beneficiarios-Acreedores		0,00	0,00
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8	161.123,52	112.844,67
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveedores	8	0,00	200,00
410, 411, 419, 438, 465, 475, 476, 477	2. Otros acreedores	8	161.123,52	112.644,67
485, 568	VI. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
	TOTAL PASIVO (A + B + C)		1.449.032,05	1.731.923,18

Carso

Amu



CUENTA DE RESULTADOS ABREVIADA

FUNDACIÓN EL TRANVÍA
CUENTA DE RESULTADOS DE PYMESFL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Nº DE CUENTAS	NOTAS DE LA MEMORIA	2021	2020
	1. Ingresos de la entidad por su actividad propia	1.742.604,40	1.543.260,09
720	a) Cuotas de asociados y afiliados	0,00	0,00
721	b) Aportaciones de usuarios	49.227,21	43.802,86
722, 723	c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	7.444,00	13.925,46
740, 747, 748	d) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados al excedente del ejercicio	1.685.933,19	1.485.531,77
728	d) Reintegro de ayudas y asignaciones	0,00	0,00
700,701,702,703,704,705, (706), (708), (709)	2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	0,00	0,00
	3. Gastos por ayudas y otros	-3.169,07	-814,18
(650)	a) Ayudas monetarias	0,00	-20,00
(651)	b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00
(653), (654)	c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno	0,00	0,00
(658)	d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados	-3.169,07	-794,18
(6930), 71*, 7930	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00
73	5. Trabajos realizados por la entidad para su activo	0,00	0,00
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 6090, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	6. Aprovisionamientos	0,00	0,00
75	7. Otros ingresos de la actividad	436,80	431,39
(64)	8. Gastos de personal	-1.466.335,83	-1.310.476,84
(62), (631), (634), 636, 639, (655), (656), (659), (694), (695), 794, 7954	9. Otros gastos de la actividad	-201.836,46	-184.843,12
(68)	10. Amortización del inmovilizado	-25.794,86	-23.646,26
745, 746	11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	11.265,15	9.757,19
7951, 7952, 7955	12. Excesos de provisiones	11.212,48	6.250,00
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792,	13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	0,00
(678), 778	14. Otros resultados	13.416,52	-11.466,04
	A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	81.799,13	28.452,23
760, 761, 762, 769	15. Ingresos financieros	0,00	0,00
(660), (661), (662), (665), (669)	16. Gastos financieros	-11.266,18	-16.160,54
(663), 763	17. Variación del valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
(668), 768	18. Diferencias de cambio	0,00	0,00
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00
749	19. BIS Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	366,08	420,57
	A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (15+16+17+18+19+19 BIS)	-10.900,10	-15.739,97
	A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	70.899,03	12.712,26
(6300)*, 6301*, (633), 638	20. Impuestos sobre beneficios	0,00	0,00
	A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3 + 19)	70.899,03	12.712,26
	B) Ingresos y gastos imputados directa al patrimonio neto **		
940, 9420	1. Subvenciones recibidas	1.727.576,24	1.503.497,52
941, 9421	2. Donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
(800), (89), 900, 991, 992, (810), 910, (85), 95	3. Otros ingresos y gastos	0,00	0,00
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	4. Efecto impositivo	0,00	0,00
	B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)	1.727.576,24	1.503.497,52
	C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio		
(840), (8420)	1. Subvenciones recibidas	-1.689.914,97	-1.492.238,86
(841), (8421)	2. Donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
(802), 902, 993, 994, (812), 912	3. Otros ingresos y gastos	0,00	0,00
8301*, (836), (837)	4. Efecto impositivo	0,00	0,00
	C.1) Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)	-1.689.914,97	-1.492.238,86
	D) Variaciones del patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B.1 + C.1)	37.661,27	11.258,66
	E) Ajustes por cambios de criterio	0,00	0,00
	F) Ajustes por errores	0,00	0,00
	G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social	0,00	0,00
	H) Otras variaciones	0,00	0,00
	I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)	108.560,30	23.970,92

Zaragoza

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES
DE LA FUNDACIÓN EL TRANVÍA
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021
(Modelo PYMESFL)**

1. ACTIVIDAD DE LA FUNDACIÓN

DOMICILIO SOCIAL:	C/ FRAY LUIS URBANO, Nº 11
LOCALIDAD:	ZARAGOZA
PROVINCIA:	ZARAGOZA
CÓDIGO POSTAL:	50002
N.I.F.:	G50654433
Nº DE REGISTRO:	14
TELEFONO:	976411760
DIRECCIÓN DE CORREO ELECTRÓNICO:	direccionadmon@ftranvia.org
PÁGINA WEB:	www.ftranvia.org



1.1 Fin fundacional

Según el artículo 6 de los Estatutos, el fin principal de la Fundación es prevenir, dinamizar, compensar, integrar e impedir el surgimiento de problemas sociales y resolver los existentes.

La Fundación se creó para detectar una serie de necesidades e intentar darles cauce hacia los recursos existentes. Entre estas necesidades se encuentran:

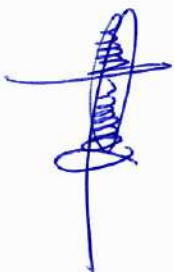
- ✓ Necesidad de ocupación del tiempo libre en infancia y juventud, como cauce de prevención.
- ✓ Necesidad de comunicación y relación.
- ✓ Necesidad de orientación y formación para el empleo.
- ✓ Necesidad de información y dinamización social.
- ✓ Necesidad de educación.
- ✓ Necesidad de inserción social.

La consecución de este fin principal se realizará mediante la ejecución de proyectos que están encuadrados dentro de un proyecto comunitario, con ópticas de prevención y promoción de personas y colectivos marginales con la intencionalidad de propiciar un cambio social. Los distintos proyectos se agrupan en programas en base a unas líneas de actuación.

1.2 Actividad desarrollada

1.2 Las actividades realizadas en el ejercicio han sido:

- Desarrollo personal mujer y educación para la salud
- Educación de personas adultas
- Acogida, convivencia de personas inmigrantes
- Ocio y tiempo libre infancia
- Ocio y tiempo libre de jóvenes entre 12 a 30 años
- Refuerzo educativo e intervención familiar
- Actividades comunitarias
- Orientación
- Formación
- Promoción del empleo



- Alquiler de viviendas de protección oficial a jóvenes entre 18 y 35 años en proceso de emancipación familiar
- Dinamización Asociación de Vecinos Las Fuentes
- Gestión del voluntariado y prácticas

1.3 La Fundación tiene su domicilio en Zaragoza, calle Fray Luis Urbano, 11, casa 23.

1.4 Las actividades se desarrollan en los siguientes lugares:

- Fray Luis Urbano, 11, casa 23 (sede social)
- Grupo Vizconde Escoriaza, bloque 1, local izquierda
- Grupo Vizconde Escoriaza, bloque 3, local
- Batalla de Lepanto, 57-59
- Doctor Palomar, 4
- Miguel Servet, 174
- Casa de Juventud Las Fuentes, calle Florentino Ballesteros
- I.E.S. Pablo Serrano
- I.E.S. Grande Covián
- Calle del Sol, 27

1.3 Gestión de fundaciones

La Fundación El Tranvía mantiene contactos con otras Fundaciones y Asociaciones, así como con diversas entidades para poder desarrollar sus proyectos, propiciar intercambios de experiencias en orden al aumento y mejor cobertura de los servicios y prestaciones.

1.4 Patronato

El Patronato de la Fundación es ejercido por las siguientes personas:

- Presidenta: D^a. Carmen Gimeno Nasarre
- Vicepresidente: D. Diego Luque González
- Secretaria: D^a María Teresa Ferreruela Royo
- Vocal: D. Cándido Marquesán Millán

- Vocal: D. Álvaro Franch Arruga
- Vocal: D. José Ramón Pérez González
- Vocal: D^a. Trinidad Cabeza Hijazo
- Vocal: D^a. Encarnación García Falcó
- Vocal: D. José Ignacio López Pérez
- Vocal: D. Daniel Vicente Gimeno Gandul

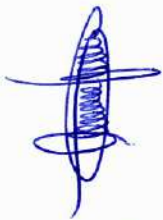
Los miembros del Patronato realizan las funciones de representación legal de Fundación El Tranvía, velan por el cumplimiento de los fines fundacionales y administran los bienes y derechos que integran el patrimonio de la Fundación, manteniendo plenamente el rendimiento y la utilidad de los mismos.

1.5 La moneda funcional en la que se expresan estas Cuentas Anuales es el Euro.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2021 adjuntas han sido formuladas por la Presidenta del Patronato a partir de los registros contables de la Entidad a 31 de diciembre de 2021 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo del plan de actuación de las entidades sin fines de lucro, las Resoluciones de 26 de marzo de 2013, por las que se aprueban el Plan de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos y el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos, en todo lo no modificado específicamente por las normas anteriores, será de aplicación el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación y la Ley 49/2002, de 23 de



diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación del Patronato de la Fundación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por el Patronato de la Fundación, el 30 de junio de 2021.

b) Principios contables no obligatorios aplicados

No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente por parte de la administración de la entidad, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art. 38 del código de comercio y la parte primera del plan general de contabilidad.

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

La Fundación ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2021 bajo el principio de entidad en funcionamiento, habiendo tenido en consideración, la situación del ejercicio 2021 y la situación actual del COVID-19, así como sus posibles efectos en la economía en general y en la entidad en particular, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad.

La preparación de las Cuentas Anuales ha requerido que el la Presidenta del Patronato realice estimaciones contables relevantes, juicios, estimaciones e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos,



ingresos, gastos y desgloses con ellos relacionados. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles (nota 5)

La Presidenta del Patronato no es consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas razonables sobre la posibilidad de que la fundación siga funcionando.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, en la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios: lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

d) Comparación de la información

Las Cuentas Anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2021 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2020.

e) Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos patrimoniales del Activo o del Pasivo que figuren en más de una partida del Balance.

f) Cambios en criterios contables

En el presente ejercicio no se han realizado cambios en criterios contables.

g) Corrección de errores

No se han detectado errores existentes al cierre del ejercicio que obliguen a reformular las cuentas, los hechos conocidos con posterioridad al cierre, que podrían aconsejar ajustes en las estimaciones en el cierre del ejercicio, han sido comentados en sus apartados correspondientes.

h) Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Entidad, de acuerdo con el Marco Conceptual de las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las Cuentas Anuales del ejercicio 2021.

3. APLICACIÓN DEL EXCEDENTE DEL EJERCICIO

La propuesta de aplicación del excedente del ejercicio por parte de la Presidenta del Patronato es la siguiente:

No existen limitaciones para la aplicación de los excedentes de acuerdo con las disposiciones legales.

Base de reparto	Importe 2021	Importe 2020
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	70.899,03	12.712,26
Remanente		
Reservas voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
Total.....	70.899,03	12.712,26
Aplicación	Importe 2021	Importe 2020
A Fondo Social	20.000,00	
A reservas voluntarias	35.383,26	
A reservas por revalorización del pasivo financiero		
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	15.515,77	12.712,26
A resultados negativos de ejercicio anteriores		
Total.....	70.899,03	12.712,26

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

a) Inmovilizado intangible

Valoración del inmovilizado intangible

Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y pérdidas por deterioro que hayan experimentado. La entidad reconoce cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro y, si es necesario de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados por los activos materiales.

Concesiones administrativas

Se ha incluido en el balance esta partida, ya que cumple los requisitos especificados en las normas de registro y de valoración. Una vez realizadas las comprobaciones oportunas, no se ha realizado ninguna corrección valorativa por deterioro en las concesiones administrativas.

Correcciones de valor por deterioro y reversión

No se han producido correcciones de valor en los elementos del inmovilizado intangible.

b) Inmovilizado material

Valoración inicial

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

Amortización

La amortización de estos activos comienza cuando los activos están preparados para el uso para el que fueron proyectados. La amortización se calcula aplicando el método

lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los cuales se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por lo tanto, no se amortizan.

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de vida útil estimada, que, como término medio, de los diferentes elementos es:

CONCEPTO	AÑOS VIDA ÚTIL
Construcciones	50
Instalaciones técnicas y maquinaria	10 – 12,5
Mobiliario	5 – 10
Equipos informáticos	4 – 10

Cuando se producen correcciones valorativas por deterioro, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado, teniendo en cuenta el nuevo valor contable. Se procede de la misma forma en caso de reversión de las mismas.

Correcciones de valor por deterioro y reversión

No se han producido correcciones de valor en los elementos del inmovilizado material. Durante el ejercicio, no se han producido reversiones en las correcciones valorativas por deterioro ya que las circunstancias que las motivaron permanecen intactas.

c) Inversiones inmobiliarias

Valoración inicial

Los terrenos y construcciones que la entidad destina a la obtención de ingresos por alquileres o los que posee con la intención de obtener plusvalías a través de su venta, se

incluyen en el epígrafe de "Inversiones inmobiliarias". Estos bienes, se han valorado por el precio de adquisición o coste de producción.

Forman parte del inmovilizado material, los costes financieros correspondientes a la financiación de los proyectos de instalaciones técnicas cuyo período de construcción hasta su puesta en funcionamiento es superior al año.

Los costes de renovación, ampliación o mejora son incorporados en el activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o prolongación de su vida útil.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

Amortización

La amortización de estos activos comienza cuando los activos están preparados para el uso para el que fueron proyectados. La amortización se calcula aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los cuales se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por lo tanto, no se amortizan.

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de vida útil estimada, que, como término medio, de los diferentes elementos es:

CONCEPTO	AÑOS VIDA ÚTIL
Construcciones	50

Cuando se producen correcciones valorativas por deterioro, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado, teniendo en

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

cuenta el nuevo valor contable. Se procede de la misma forma en caso de reversión de las mismas.

Correcciones de valor por deterioro y reversión

No se han producido correcciones de valor en los elementos de inversiones inmobiliarias. Durante el ejercicio, no se han producido reversiones en las correcciones valorativas por deterioro ya que las circunstancias que las motivaron permanecen intactas.

d) Créditos y débitos por la actividad propia

Valoración inicial y posterior de los créditos.

Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originarán un derecho de cobro que se contabilizará por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocerán por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registrará como un ingreso financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

Los préstamos concedidos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del interés de mercado se contabilizarán por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado se reconocerá, en el momento inicial, como un gasto en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza. Después de su reconocimiento inicial, la reversión del descuento practicado se contabilizará como un ingreso financiero en la cuenta de resultados.

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos. A tal efecto serán de aplicación los criterios recogidos en el Plan General de Contabilidad o en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, según proceda, para reconocer el deterioro de los activos financieros que se contabilizan aplicando el criterio del coste amortizado.

Valoración inicial y posterior de los débitos.

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originarán el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocerán por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabilizará como un gasto financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

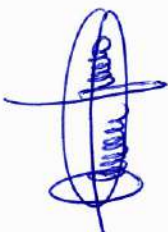
Si la concesión de la ayuda es plurianual, el pasivo se registrará por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplicará este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no esté sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales.

e) Activos financieros y pasivos financieros

La entidad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;



- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

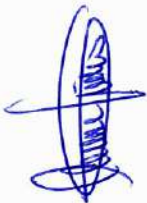
b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la entidad: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas.

Inversiones financieras a largo y corto plazo

Préstamos y cuentas por cobrar: se registran a su coste amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. La Entidad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.



Inversiones mantenidas hasta su vencimiento: aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Entidad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Se contabilizan a su coste amortizado.

Las inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

Inversiones disponibles para la venta: son el resto de inversiones que no entran dentro de las cuatro categorías anteriores, viniendo a corresponder casi a su totalidad a las inversiones financieras en capital, con una inversión inferior al 20%. Estas inversiones figuran en el balance adjunto por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas, normalmente el valor de mercado no es posible determinarlo de manera fiable por lo que, cuando se da esta circunstancia, se valoran por su coste de adquisición o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro.

Pasivos financieros

Los préstamos, obligaciones y similares se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costes incurridos en la transacción. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes de transacción, se contabilizan en la cuenta de resultados según el criterio del devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

Inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.



Al menos al cierre del ejercicio, la Entidad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados. La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

f) Ingresos y gastos

- a) Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.
- b) No obstante, la Entidad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aún siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.



- c) Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante la Entidad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.
- d) Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.
- e) Los anticipos a cuenta de ventas futuras figuran valorados por el valor recibido.
- f) Las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento en que se apruebe su concesión.
- g) Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo al que corresponden.
- h) Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocen cuando las campañas y actos se producen.

g) Provisiones y contingencias

- a) Las obligaciones existentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Entidad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Entidad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.
- b) La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Entidad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan



dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

c) Descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos).

h) Subvenciones, donaciones y legados

Reconocimiento.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizarán, con carácter general, directamente en el patrimonio neto de la entidad para su posterior reclasificación al excedente del ejercicio como ingresos, sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado, de acuerdo con los criterios que se detallan en el apartado 3 de esta norma. Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables que se obtengan sin asignación a una finalidad específica se contabilizarán directamente en el excedente del ejercicio en que se reconozcan.

Si las subvenciones, donaciones o legados fueran concedidos por los asociados, fundadores o patronos se seguirá este mismo criterio, salvo que se otorgasen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocerán directamente en los fondos propios de la entidad. También se reconocerán directamente en los fondos propios, las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional o al fondo social.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registrarán como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables. A estos efectos, se considerarán no reintegrables cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la entidad, se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre su recepción.



En particular, para entender cumplidas las citadas condiciones se aplicarán los siguientes criterios:

a) Las obtenidas para adquirir un activo solo se calificarán de no reintegrables cuando se haya adquirido el correspondiente activo.

Si las condiciones del otorgamiento exigen mantener la inversión durante un determinado número de años, se considerarán no reintegrables cuando al cierre del ejercicio se haya realizado la inversión y no existan dudas razonables de que se mantendrá en el período fijado en los términos de la concesión.

En particular, se aplicará este criterio cuando las condiciones del otorgamiento obliguen a invertir permanentemente el importe recibido en un activo financiero, y a destinar el rendimiento de esa inversión exclusivamente al cumplimiento de los fines o actividad propia. El rendimiento que origine la inversión se contabilizará siguiendo los criterios generales de registro y valoración establecidos para los activos financieros.

b) Las obtenidas para la construcción, mejora, renovación o ampliación de un activo, si las condiciones del otorgamiento exigen la finalización de la obra y su puesta en condiciones de funcionamiento, se considerarán no reintegrables cuando al cierre del ejercicio se haya ejecutado la actuación, total o parcialmente.

En el supuesto de ejecución parcial, la subvención se calificará como no reintegrable en proporción a la obra ejecutada, siempre que no existan dudas razonables de que concluirá la construcción del activo o la ejecución de las actuaciones de mejora, renovación o ampliación según las condiciones establecidas en el acuerdo de concesión.

c) Las obtenidas para financiar gastos específicos de ejecución plurianual, si las condiciones del otorgamiento exigen la finalización del plan de actuación y la justificación de que se han realizado las correspondientes actividades, por ejemplo, la realización de cursos de formación, se considerarán no reintegrables cuando al cierre del ejercicio se haya ejecutado la actuación, total o parcialmente.

En el supuesto de ejecución parcial, el importe recibido se calificará como no reintegrable en proporción al gasto ejecutado, siempre que no existan dudas razonables de que se concluirá en los términos fijados en las condiciones del otorgamiento.

Si la entidad invierte los fondos recibidos en un activo financiero de forma transitoria a la espera de aplicarlos a su finalidad, el rendimiento que origine la inversión se contabilizará siguiendo los criterios generales de registro y valoración establecidos para el citado elemento patrimonial, sin perjuicio de que el rendimiento de la inversión también deba aplicarse a la finalidad para la que fue otorgada la ayuda.

No obstante lo anterior, en aquellos casos en que la entidad receptora de la ayuda no sea la beneficiaria de los fondos recibidos, sino que actúe como un mero intermediario entre el concedente y sus destinatarios finales, el importe obtenido no tendrá influencia en su cuenta de resultados, debiéndose registrar únicamente los movimientos de tesorería que se produzcan, sin perjuicio de que si pudieran derivarse responsabilidades a la entidad por el buen fin de la ayuda recibida, ésta debería contabilizar la correspondiente provisión.

Valoración.

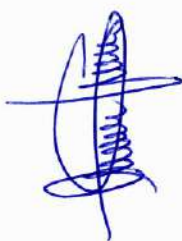
Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valorarán por el valor razonable del importe concedido.

Las de carácter no monetario o en especie se valorarán por el valor razonable del bien o servicio recibido, siempre que el valor razonable del citado bien o servicio pueda determinarse de manera fiable.

Criterios de imputación al excedente del ejercicio.

La imputación al excedente del ejercicio de las subvenciones, donaciones y legados que tengan el carácter de no reintegrables se efectuará atendiendo a su finalidad.

En este sentido, el criterio de imputación de una subvención, donación o legado de carácter monetario deberá ser el mismo que el aplicado a otra subvención, donación o



legado recibido en especie, cuando se refieran a la adquisición del mismo tipo de activo o a la cancelación del mismo tipo de pasivo.

A efectos de su imputación al excedente del ejercicio, habrá que distinguir entre los siguientes tipos de subvenciones, donaciones y legados:

a) Cuando se obtengan para financiar gastos específicos: se imputarán como ingresos en el mismo ejercicio en el que se devenguen los gastos que estén financiando.

b) Cuando se obtengan para adquirir activos o cancelar pasivos, se pueden distinguir los siguientes casos:

b.1) Activos del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias: se imputarán como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese periodo para los citados elementos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Se aplicará este mismo criterio si la ayuda tiene como finalidad compensar los gastos por grandes reparaciones a efectuar en los bienes del Patrimonio Histórico.

b.2) Bienes del Patrimonio Histórico: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

b.3) Existencias que no se obtengan como consecuencia de un rappel comercial: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

b.4) Activos financieros: se imputarán como ingresos del ejercicio en el que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

b.5) Cancelación de deudas: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo cuando se otorguen en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realizará en función del elemento financiado.



Sin perjuicio de lo anterior, en caso de enajenación del activo recibido, si la entidad estuviera obligada a destinar la contraprestación obtenida de manera simultánea a la adquisición de un activo de la misma naturaleza, la subvención, donación o legado se imputará como ingreso del ejercicio en el que cese la citada restricción.

Se considerarán en todo caso de naturaleza irreversible las correcciones valorativas por deterioro de los elementos en la parte en que éstos hayan sido financiados gratuitamente.

Cesiones recibidas de activos no monetarios y de servicios sin contraprestación:


Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo determinado.

La entidad reconocerá un inmovilizado intangible por el importe del valor razonable atribuible al derecho de uso cedido. Asimismo, registrará un ingreso directamente en el patrimonio neto, que se reclasificará al excedente del ejercicio como ingreso sobre una base sistemática y racional, de acuerdo con los criterios incluidos en el apartado anterior de esta norma.

El citado derecho se amortizará de forma sistemática en el plazo de la cesión. Adicionalmente, las inversiones realizadas por la entidad que no sean separables del terreno cedido en uso se contabilizarán como inmovilizados materiales cuando cumplan la definición de activo.

Estas inversiones se amortizarán en función de su vida útil, que será el plazo de la cesión -incluido el periodo de renovación cuando existan evidencias que soporten que la misma se va a producir-, cuando ésta sea inferior a su vida económica. En particular, resultará aplicable este tratamiento contable a las construcciones que la entidad edifique sobre el terreno, independientemente de que la propiedad recaiga en el cedente o en la entidad.

Cesión de uso de un terreno y una construcción de forma gratuita y tiempo determinado.



Si junto al terreno se cede una construcción el tratamiento contable será el descrito en el apartado anterior de la presente norma. No obstante, si el plazo de cesión es superior a la vida útil de la construcción, considerando el fondo económico de la operación, el derecho de uso atribuible a la misma se contabilizará como un inmovilizado material, amortizándose con arreglo a los criterios generales aplicables a estos elementos patrimoniales. Este mismo tratamiento resultará aplicable al terreno si se cede por tiempo indefinido.

Cesión del inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por periodos iguales, o por tiempo indefinido.

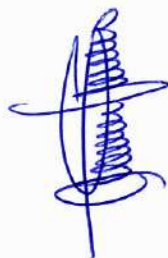
Si la cesión se pacta por un periodo de un año, renovable por periodos iguales, o por un periodo indefinido reservándose el cedente la facultad de revocarla al cierre de cada ejercicio, la entidad no contabilizará activo alguno, limitándose a reconocer todos los años un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso por subvención/donación en la cuenta de resultados por la mejor estimación del derecho cedido.

No obstante, cuando existan indicios que pudieran poner de manifiesto que dichas prórrogas se acordarán de forma permanente sin imponer condiciones a la entidad, distintas de la simple continuidad en sus actividades, el tratamiento contable de la operación deberá asimilarse al supuesto descrito en el apartado 4.2. En el supuesto de cesiones por un periodo indefinido se aplicará un tratamiento similar.

Servicios recibidos sin contraprestación.

La entidad reconocerá en la cuenta de resultados un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso en concepto de subvención/donación por la mejor estimación del valor razonable del servicio recibido.

i) Criterios empleados en transacciones con partes vinculadas



Los criterios que se han empleado en las transacciones entre partes vinculadas han sido la valoración de dichas operaciones a precio de mercado.

5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

5.1 Inmovilizado intangible

Cuadro de movimientos del ejercicio 2021

Denominación del bien	202 Concesiones Administrativas	206 Aplicaciones Informáticas	TOTAL Inmovilizado intangible
COSTE			
Saldo Inicial	74.828,47	5.185,00	80.013,47
Adquisiciones	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00
Saldo final	74.828,47	5.185,00	80.013,47
AMORTIZACIONES			
Saldo inicial	15.165,83	3.898,49	19.064,32
Entradas	1.122,43	435,60	1.558,03
Salidas			0,00
Saldo final	16.288,26	4.334,09	20.622,35
VALOR NETO			
Total	58.540,21	850,91	59.391,12
Coefficientes de amortización utilizados	1,50%	33,33% - 20,0%	1,50- 33,33%
Métodos de amortización	Lineal	Lineal	Lineal
Totalmente amortizados	0,00	3.007,00	0,00

Handwritten signature

Handwritten signature

Cuadro de movimientos del ejercicio 2020

Denominación del bien	202 Concesiones Administrativas	206 Aplicaciones Informáticas	TOTAL Inmovilizado intangibles
COSTE			
Saldo Inicial	74.828,47	5.185,00	80.013,47
Adquisiciones	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00
Saldo final	74.828,47	5.185,00	80.013,47
AMORTIZACIONES			
Saldo inicial	14.043,40	3.450,12	17.493,52
Entradas	1.122,43	448,37	1.570,80
Salidas			0,00
Saldo final	15.165,83	3.898,49	19.064,32
VALOR NETO			
Total	59.662,64	1.286,51	60.949,15
Coefficientes de amortización utilizados	1,50%	33,33% - 20,0%	1,50- 33,33%
Métodos de amortización	Lineal	Lineal	Lineal
Totalmente amortizados	0,00	3.007,00	0,00

5.2 Inmovilizado material

Cuadro de movimientos del ejercicio 2021

Denominación del bien	210. Terrenos y Bienes Naturales	211. Construccio nes	215. Otras Instalac.	216. Mobiliario	217. Equipos procesos Información	219. Otro Inmoviliz. material	TOTAL Inmoviliz. material
COSTE							
Saldo Inicial	187.062,88	277.102,99	46.808,94	40.441,02	45.466,33	9.116,57	605.998,73
Adquisiciones	732,11	790,47		2.020,63	6.216,03	4.494,81	14.254,05
Bajas							0,00
Saldo final	187.794,99	277.893,46	46.808,94	42.461,65	51.682,36	13.611,38	620.252,78
AMORTIZACIONES							
Saldo inicial	0,00	6.359,26	20.681,05	28.090,99	34.409,47	5.474,13	95.014,90
Entradas		5.542,49	3.097,30	3.312,49	5.471,08	1.116,36	18.539,72
Salidas							0,00
Saldo final	0,00	11.901,75	23.778,35	31.403,48	39.880,55	6.590,49	113.554,62
VALOR NETO							
Total	187.794,99	265.991,71	23.030,59	11.058,17	11.801,81	7.020,89	506.698,16
Coefficientes de amortización utilizados	0,00%	1% - 2%	10% - 36,6%	8% - 20%	12,5%-25%	10% - 20%	8%- 36,6%
Métodos de amortización	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal
Totalmente amortizados	0,00	0,00	15.835,89	23.253,54	29.277,08	3.685,57	72.052,08

Cuadro de movimientos del ejercicio 2020

Denominación del bien	210. Terrenos y Bienes Naturales	211. Construccio nes	215. Otras Instalac. iones	216. Mobiliario	217. Equipos procesos Información	219. Otro Inmoviliz. material	TOTAL Inmoviliz. material
COSTE							
Saldo Inicial	186.332,05	262.396,18	42.007,41	32.430,54	41.115,25	7.288,97	571.570,40
Adquisiciones	730,83	14.706,81	4.801,53	8.010,48	9.291,47	1.827,60	39.368,72
Bajas					4.940,39		4.940,39
Saldo final	187.062,88	277.102,99	46.808,94	40.441,02	45.466,33	9.116,57	605.998,73
AMORTIZACIONES							
Saldo inicial	0,00	877,05	17.623,11	25.230,29	35.111,18	4.735,31	83.576,94
Entradas		5.482,21	3.057,94	2.860,70	4.238,68	738,82	16.378,35
Salidas					4.940,39		4.940,39
Saldo final	0,00	6.359,26	20.681,05	28.090,99	34.409,47	5.474,13	95.014,90
VALOR NETO							
Total	187.062,88	270.743,73	26.127,89	12.350,03	11.056,86	3.642,44	510.983,83
Coefficientes de amortización utilizados	0,00%	1% - 2%	10% - 36,6%	8% - 20%	12,5%-25%	10% - 20%	8% - 36,6%
Métodos de amortización	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal	Lineal
Totalmente amortizados	0,00	0,00	15.835,89	21.826,26	25.142,51	3.173,07	65.977,73

A 31 de diciembre de 2021, el epígrafe inmovilizado material del balance adjunto incluía 67.452,34 € en la cuenta de Terrenos y Bienes naturales (66.720,23 euros a 31 de diciembre de 2020) y 96.269,03 € en la cuenta de construcciones (95.478,56 euros a 31 de diciembre de 2020), correspondientes a bienes en régimen de arrendamiento financiero. La información de esos arrendamientos financieros es la siguiente:

Ejercicio 2021

Descripción del elemento	Duración del contrato	Años transcurridos	Coste	Cuotas ejercicios anteriores	Cuotas ejercicios 2021	Cuotas pendientes	Valor opción de compra
B.LEPANTO 57, según contrato	18/03/2019 a 17/03/2021	0,83	135.000,00	17.897,80	4.404,81	112.697,39	5.000,00
B.LEPANTO 57, IVA opción de compra		0,83	1.050,00	1.050,00			
B.LEPANTO 57, IVA arrendamiento mar - dic 2019		0,83	1.188,60	1.188,60			
B.LEPANTO 57, IVA arrendamiento ene - dic 2020		1,83	1.519,92	1.519,92			
B.LEPANTO 57, IVA arrendamiento ene - dic 2021		2,83	1.522,58		1.522,58		
TOTAL			140.281,10	21.656,32	5.927,39	112.697,39	5.000,00

Ejercicio 2020

Descripción del elemento	Duración del contrato	Años transcurridos	Coste	Cuotas ejercicios anteriores	Cuotas ejercicios 2020	Cuotas pendientes	Valor opción de compra
B.LEPANTO 57, según contrato	18/03/2019 a 17/03/2021	0,83	135.000,00	10.660,00	7.237,80	117.102,20	5.000,00
B.LEPANTO 57, IVA opción de compra		0,83	1.050,00	1.050,00			
B.LEPANTO 57, IVA arrendamiento mar - dic 2019		0,83	1.188,60	1.188,60			
B.LEPANTO 57, IVA arrendamiento ene - dic 2020		1,83	1.519,92		1.519,92		
TOTAL			138.758,52	12.898,60	8.757,72	117.102,20	5.000,00

Debido a la condición fiscal de la Fundación, al no ser el IVA deducible, los importes del IVA facturados en concepto del arrendamiento se incluyen como más valor de la opción de compra. Lo mismo sucede con el IVA facturado por el precio de la opción de compra, que entra a formar parte del precio de esta.

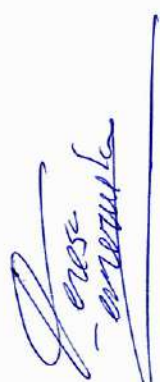
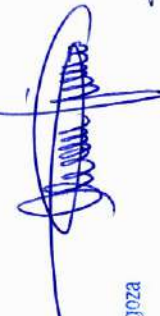

5.3 Inversiones inmobiliarias

Cuadro de movimientos de los ejercicios 2021 y 2020

Denominación del bien	221. Inversiones en construcciones	
	2021	2020
COSTE		
Saldo Inicial	284.856,27	284.856,27
Adquisiciones	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00
Saldo final	284.856,27	284.856,27
AMORTIZACIONES		
Saldo inicial	96.883,08	91.185,97
Entradas	5.697,11	5.697,11
Salidas	0,00	0,00
Saldo final	102.580,19	96.883,08
VALOR NETO		
Total	182.276,08	187.973,19
Coefficientes de amortización utilizados	2,00%	2,00%
Métodos de amortización	Lineal	Lineal
Totalmente amortizados	0,00	0,00

Se detallan a continuación una descripción de las inversiones inmobiliarias:

ELEMENTOS INVERSIONES INMOBILIARIAS	DESCRIPCIÓN
EDIFICIO CALLE SOL	EDIFICIO CALIFICADO V.P.O.




QGlobalAudit
 Pº Independencia, 32, 3º Dcha. - 50004 Zaragoza

Corresponde a obras que se han llevado a cabo sobre el suelo propiedad del Ayuntamiento, que lo ha cedido en uso durante 75 años. Las características del inmueble son las siguientes:

- Edificio calificado de V.P.O.
- Planta baja 137,30 m2 construidos: 35,32 m2 de local, vivienda de 49,76 m2 y el resto destinado a servicios comunes del inmueble.
- Primera planta alzada de 140,27 m2 construidos, destinada a dos viviendas, una de 62,38 m2 útiles y la otra de 41,98 m2 útiles, además de los servicios comunes de hueco de escalera y ascensor.
- Segunda planta alzada de 140,27 m2 construidos, destinada a dos viviendas, una de 62,38 m2 útiles y la otra de 41,98 m2 útiles, además de los servicios comunes de hueco de escalera y ascensor.
- Tercera planta alzada o de cubierta, de 58,65 m2 construidos, destinada íntegramente a servicios comunes del edificio, lavandería y terraza.

Para la construcción del inmueble, se pidió un préstamo hipotecario y también se concedió por parte de la S.M.R.V. (Zaragoza Vivienda) un préstamo a largo plazo, que se devolverá a la finalización del préstamo hipotecario.

El detalle de ingresos y gastos provenientes de las inversiones inmobiliarias es el siguiente:

GASTOS		2021
Gastos de personal		2.823,68
640. Sueldos, salarios y asimilados		2.112,75
642. Segur.Social a cargo empresa		689,29
649. Otros gastos sociales		21,64
Otros gastos de la explotación		7.842,53
621. Arrendamientos y cánones		0,00
622. Reparaciones y conservación		5.181,19
623. Servicios de profes.independ		46,47
625. Primas de Seguros		469,52
626. Servicios bancar. Y simil.		101,94
627. Public.propag. Y relac.públic		0,00
628. Suministros		1.988,78
629. Otros servicios		19,26
631. Tributos		35,37
Dotaciones para amortizac.inmoviliz.		7.108,99
680. Amortizac.inmovil. Intangible		1.127,45
681. Amortizac.inmovil. Material		284,43
682. Amortizac. Invers. Inmobiliarias		5.697,11
Gastos Excepcionales		4,02
Gastos financieros		3.809,58
TOTAL GASTOS		21.588,80

INGRESOS		
Ingresos de explotación		26.176,32
721. Cuotas de usuarios		21.807,81
723. Otras colaboraciones		14,94
740. Subvenc, donac. Y leg. Explot		0,00
745-746. Subvenc. De capital		4.179,34
755 - Ingresos por servicios al personal		6,52
778. Ingresos excepcionales		0,22
795. Exc.Provis.por retribuc.al personal		167,49
Ingresos financieros		366,08
749. Subvenc. De gastos financieros		366,08
TOTAL INGRESOS		26.542,40

5.4 Inmuebles cedidos a la entidad

La Fundación dispone de los siguientes inmuebles cedidos en uso:

- Local Dr. Palomar, 4, condicionado a la firma del convenio con el Ayuntamiento de Zaragoza, para la gestión del centro Municipal Tramalena. El convenio se renueva anualmente.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



- Local Fray Luis Urbano, 11, casa 23, propiedad del Excmo. Ayuntamiento de Zaragoza, y por el que se firmó una cesión por 10 años.

6. USUARIOS Y DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

El movimiento habido en el ejercicio 2021 y 2020 para usuarios, patrocinadores, afiliados y otros deudores de la actividad propia de la entidad es el siguiente:

	USUARIOS, DEUDORES		PATROCINADORES, AFILIADOS Y OTROS DEUDORES		TOTAL	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
SALDO INICIAL	3.491,26	1.564,17	921.428,27	798.544,62	924.919,53	800.108,79
(+) Aumentos	51.140,03	50.186,44	1.547.154,97	1.690.589,57	1.598.295,00	1.740.776,01
(-) Disminuciones	-52.397,41	-48.259,35	-1.882.483,49	-1.567.705,92	-1.934.880,90	-1.615.965,27
SALDO FINAL	2.233,88	3.491,26	586.099,75	921.428,27	588.333,63	924.919,53

7. ACTIVOS FINANCIEROS

7.1 Valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros

Activos financieros no corrientes.

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

	CLASES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, Derivados y Otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio 2020	1.464,02	0,00	4.416,67	5.880,69
(+) Altas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	-358,90	-358,90
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final del ejercicio 2020	1.464,02	0,00	4.057,77	5.521,79
(+) Altas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final del ejercicio 2021	1.464,02	0,00	4.057,77	5.521,79

El detalle de los activos financieros a largo plazo es el siguiente:

Concepto	2021	2020
PARTICIP.CAPITAL SOCIAL COOP57	1.464,02	1.464,02
Fianzas constituidas a L/pzo. Por suministros y alquileres locales	2.555,74	2.555,74
Depósitos constituidos a L/Pzo. Por alquileres cl.Sol	1.502,03	1.502,03
Total	5.521,79	5.521,79

Trasposos o reclasificaciones entre las diferentes categorías

Trasposos o reclasificaciones a inversiones mantenidas hasta vencimiento

No se han realizado trasposos o reclasificaciones de activos financieros a inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

Trasposos o reclasificaciones a inversión patrimonio empresas grupo, multigrupo y asociadas

No se han realizado trasposos o reclasificaciones de activos financieros a inversiones de patrimonio en empresas de grupo, multigrupo o asociadas.

Trasposos a activos financieros disponibles para la venta

No se han realizado trasposos o reclasificaciones de activos financieros a activos disponibles para la venta.

7.2 Correcciones por deterioro del valor originadas por riesgo de crédito

Valores representativos de deuda

No se han registrado correcciones por deterioro por el riesgo de crédito en los valores representativos de deuda.

Créditos, derivados y otros

No se han registrado correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en los "Usuarios y deudores por actividad propia" en los ejercicios 2021 y 2020.




Sin embargo, si se han llevado cuotas de usuarios como incobrables como gasto del ejercicio por importe de 267,39 euros en 2021 (596,91 euros en 2020) y se han imputado como gasto del ejercicio 2021 facturas de servicios prestados incobrables por importe de 5.064,00 €.

7.3 Activos financieros valorados a valor razonable

Determinación del valor razonable

Los activos financieros se han valorado según su valor razonable. Para determinar este valor se han llevado a término modelos y técnicas de valoración.

Variaciones de valor registradas en la cuenta de pérdidas y ganancias

Durante el ejercicio, no se han producido variaciones en el valor de los activos financieros valorados a valor razonable.

7.4 Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

A continuación, se detalla la información relativa a empresas asociadas obtenida del último balance aprobado:

NOMBRE	TRANVIASER, S.L.
Domicilio	Cl. Gascón y Marín, nº 5
Forma Jurídica	Sociedad Limitada
CNAE	Reinserción social
Part. Directa % Capital	39,92%
Capital Social	3.011,07
Reservas	53.339,67
Remanente	0,00
Resultado del ejercicio (antes imptos.)	-64.251,20
Valor en libros de la participación	1.202,02

Las operaciones efectuadas durante el ejercicio con TRANVIASER S.L. se detallan en la nota 14 de la memoria.

No se han registrado correcciones valorativas por deterioro en las diferentes participaciones.

8. PASIVOS FINANCIEROS

8.1 Valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros

Pasivos financieros a largo plazo:

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo									
	Provisiones		Deudas con entidades de crédito		Acreedores Armdto. Financiero		Derivados y otros		TOTAL	
	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020
Débitos y partidas a pagar	0,00	24.961,50	189.377,42	211.466,76	109.072,19	112.697,39	59.370,34	87.080,70	357.819,95	436.206,35
Total	0,00	24.961,50	189.377,42	211.466,76	109.072,19	112.697,39	59.370,34	87.080,70	357.819,95	436.206,35

Pasivos financieros a corto plazo (incluyen saldos con AAPP detallados en la nota 10.3 de la presente memoria)

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo									
	Provisiones		Deudas con entidades de crédito		Acreedores Armdto. Financiero		Derivados y otros		TOTAL	
	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2020
Débitos y partidas a pagar		0,00	22.329,03	195.891,71	3.625,20	4.404,81	639.166,92	777.889,66	665.121,15	978.186,18
Total	0,00	0,00	22.329,03	195.891,71	3.625,20	4.404,81	639.166,92	777.889,66	665.121,15	978.186,18

A continuación, se detalla el importe de las subvenciones de explotación recibidas en ejercicios anteriores cuyo periodo de aplicación continua en 2021 y 2020, así como aquellas recibidas en el ejercicio y cuyo periodo de aplicación excede del mismo, las cantidades traspasadas a resultados en 2021 y 2020 y el saldo pendiente de traspaso a resultados para ejercicios siguientes que implicarán, por tanto, gastos pendientes de ejecutar:

Depto. - Finanzas

[Firma]

