C.D. AMAYA

CUENTAS ANUALES DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS SIN FINES LUCRATIVOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2022 JUNTO CON EL INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

BDO

C.D. AMAYA

Cuentas Anuales de Pequeñas y Medianas Empresas Sin Fines Lucrativos correspondientes al ejercicio 2022 junto al Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

CUENTAS ANUALES DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS SIN FINES LUCRATIVOS 2022:

- Balances de PYMESFL al 31 de diciembre de 2022 y 2021
- Cuentas de Resultados de PYMESFL correspondientes a los ejercicios 2022 y 2021
- Memoria de PYMESFL del ejercicio 2022

C.D. AMAYA

Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales

Tel: +34 948 85 32 30
Fax:+34 948 85 32 18
www.bdo.es

P. I. Mutilva Baja C/E, 7 - 1ºD
31192 Mutilva
(Navarra)
España

Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente

A la Asamblea de **CIUDAD DEPORTIVA AMAYA** por encargo de la JUNTA DIRECTIVA:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **CIUDAD DEPORTIVA AMAYA**, (la entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de resultados y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2022, 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 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

BDO Quota Auditores, S.L. Sociedad limitada española, inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas nº S1.389, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

Registro Mercantil de Navarra. Tomo 811. Folio 67. Hoja nº NA-16600 CIF: B-31713373

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.

Aspectos más relevantes de la auditoría	Respuesta de auditoría
Reconocimiento de ingresos El reconocimiento de ingresos es un área significativa y susceptible de incorrección material. Los ingresos de la Entidad son los derivados de las cuotas periódicas de los socios, derramas, cuotas de entrada de nuevos socios e ingresos por los servicios prestados a los socios, principalmente actividades deportivas. Hemos considerado el reconocimiento de ingresos como el aspecto más relevante de la auditoría.	Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría: - Entendimiento del proceso de reconocimiento de ingresos de las cuotas, derramas, cuotas de entrada de nuevos socios e ingresos por los servicios prestados a los socios. - A partir del detalle de socios habidos durante el ejercicio, comprobación de la razonabilidad de la totalidad de los ingresos por cuotas, derramas y entrada de nuevos socios y de su imputación en el periodo adecuado. - A partir de una selección de ingresos por actividades, comprobación mediante procedimientos analíticos de la razonabilidad de los ingresos registrados, y si se encuentran registrados en el periodo apropiado. - Comprobar si la información revelada en la memoria cumple con los requerimientos de información del marco normativo de información financiera aplicable.

BDO Quota Auditores, S.L., sociedad limitada española, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es la marca comercial de la red BDO y para todas sus firmas miembro.

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 Entidad, 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 Entidad 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 Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

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.

BDO Quota Auditores, S.L., sociedad limitada española, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es la marca comercial de la red BDO y para todas sus firmas miembro.

- 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 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 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, 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.

BDO Quota Auditores, S.L. (ROAC S1389)

[redacted]

Mª Asun Ibañez Navascués (ROAC 19897)
Socia - Auditora de cuentas

19 de mayo de 2023

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

BDO QUOTA AUDITORES S.L.

2023 Núm. 16/23/00750
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

BDO Quota Auditores, S.L., sociedad limitada española, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es la marca comercial de la red BDO y para todas sus firmas miembro.

C.D. AMAYA

CUENTAS ANUALES DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS SIN FINES LUCRATIVOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2022

C.D. AMAYA

BALANCE DE PYMESFL AL 31/12/2022 31/12/2021

(Euros)

ACTIVO	NOTAS	ACTUAL 31/12/2022	ANTERIOR 31/12/2021
ACTIVO NO CORRIENTE		13.633.829	10.032.299
Inmovilizado intangible	5	4.846	5.068
Inmovilizado material	5	13.625.973	10.019.620
Inversiones financieras a largo plazo	6	3.010	7.611
ACTIVO CORRIENTE		440.100	280.920
Usuarios y otros deudores de las actividad propia	6	122.614	32.516
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6	23.897	117.057
Periodificaciones		9.407	6.707
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		284.182	124.640
TOTAL ACTIVO		14.073.929	10.313.219

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden este Balance, la Cuenta de Resultados y la Memoria Anual adjunta que consta de 17 Notas.

[redacted]

C.D. AMAYA

BALANCE DE PYMESFL AL 31/12/2022 31/12/2021

(Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	ACTUAL 31/12/2022	ANTERIOR 31/12/2021
PATRIMONIO NETO		6.282.204	5.734.187
Fondos Propios		**5.671.859**	**5.304.076**
Fondo social	8	5.304.075	4.808.704
Fondo social		5.304.075	4.808.704
Reservas		**(6.646)**	**-**
Excedente del ejercicio		**374.430**	**495.372**
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**11**	**610.345**	**430.111**
PASIVO NO CORRIENTE		6.747.119	2.598.973
Provisiones a largo plazo	**12**	**49.333**	**45.876**
Deudas a largo plazo	**7**	**6.697.786**	**2.553.097**
Deudas con entidades de crédito		6.697.786	2.553.097
PASIVO CORRIENTE		1.044.606	1.980.059
Deudas a corto plazo	**7**	**355.579**	**646.352**
Deudas con entidades de crédito		355.579	646.352
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**688.516**	**1.333.196**
Otros acreedores	7	688.516	1.333.196
Periodificaciones		**511**	**511**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		14.073.929	10.313.219

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden este Balance, la Cuenta de Resultaddos y la Memoria Anual adjunta que consta de 17 Notas.

C.D. AMAYA

CUENTA DE RESULTADOS DE PYMESFL AL 31/12/2022 Y 31/12/2021

(Euros)

	NOTAS	ACTUAL 31/12/2022	ANTERIOR 31/12/2021
Ingresos de la actividad propia	10	**4.124.571**	**3.916.028**
Cuotas de abonados y socios		4.124.571	3.916.028
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		**158.743**	**122.273**
Aprovisionamientos		**(79.831)**	**(76.081)**
Otros ingresos de la actividad		**173.743**	**112.298**
Gastos de personal	10	**(1.984.894)**	**(1.830.261)**
Otros gastos de la actividad	10	**(1.473.273)**	**(1.146.876)**
Amortización del inmovilizado	5	**(616.167)**	**(583.031)**
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	11	**38.270**	**34.629**
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**(32.217)**	**(66.233)**
Resultados excepcionales		**168.343**	**79.362**
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		**477.288**	**562.108**
Ingresos financieros		**17**	**1.484**
Gastos financieros		**(102.875)**	**(68.220)**
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		**(102.858)**	**(66.736)**
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		**374.430**	**495.372**
Impuestos sobre beneficios			
VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**374.430**	**495.372**
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
Subvenciones donaciones y legados recibidos		218.503	
Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto		**218.503**	**-**
Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
Subvenciones recibidas		(38.270)	(34.629)
Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio		**(38.270)**	**(34.629)**
Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		**180.233**	**(34.629)**
Ajustes por errores		(6.646)	-
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		**548.017**	**460.743**

Las Cuentas Anuales de la Entidad que forman una sola unidad, comprenden esta Cuenta de Resultados, el Balance y la memoria adjunta que consta de 17 Notas

Documento: **Memoria de PYMESFL**
Entidad: **C.D. AMAYA**
Ejercicio: **2022**

1.- NATURALEZA Y ACTIVIDADES PRINCIPALES

La Ciudad Deportiva Amaya se constituyó como Asociación de carácter deportivo sin ánimo de lucro en el año 1965, por tiempo indefinido.

Con fecha 7 de septiembre de 2020 la Entidad fue declarada Asociación de Utilidad Pública en virtud de la Orden 985 de 7 de abril de 2005 del Ministerio del Interior.

Los fines de la Ciudad Deportiva, según están determinados en sus estatutos, son los siguientes: el fomento y la práctica de la actividad física y deportiva, la formación humana y cultural, así como el esparcimiento y recreo de los socios en sus instalaciones.

La actividad actual de la entidad coincide con su objeto social.

El ámbito territorial de actuación de la Ciudad para la práctica y fomento de sus actividades deportivas y culturales será la propia Ciudad y la Comarca de Pamplona, sin que ello suponga una limitación en sus actuaciones, que podrá abarcar todo el territorio nacional o internacional según las competiciones en que participe.

Ciudad Deportiva Amaya tiene su domicilio social en Pamplona, Beloso Bajo s/n.

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Entidad y se presentan de acuerdo con la Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre modificado por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin fines lucrativos y por la Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados habidos durante el correspondiente ejercicio.

La Junta Directiva de la Ciudad Deportiva Amaya ha formulado estas cuentas anuales con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad habidos durante el correspondiente ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022.

La Junta Directiva de la Ciudad Deportiva estima que las cuentas anuales del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022 serán aprobadas por la Asamblea General de Socios sin variaciones significativas. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2021 fueron aprobadas por la Asamblea General de Socios celebrada el 7 de mayo de 2022.

2.2 Principios contables

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

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la Junta Directiva de Ciudad Deportiva Amaya para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren al cálculo de la vida útil de los activos materiales y la estimación de ciertas provisiones.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2022 es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva. En estos momentos, no existen incertidumbres significativas.

Al 31 de diciembre de 2022 la Ciudad Deportiva muestra un fondo de maniobra negativo 605 miles de euros. No obstante, la Junta Directiva ha formulado estas cuentas anuales siguiendo el principio de empresa en funcionamiento, teniendo en cuenta los siguientes factores mitigantes:

- La Entidad considera que la principal fuente de financiación son las cuotas de los abonados que tienen su continuidad en el 2023 y que el mayor volumen de cobros se produce en el mes de enero.

- El presupuesto de la Entidad para el ejercicio 2023 estima unos ingresos de 4.663 miles de euros. Este presupuesto contempla la obtención de un cash Flow en 2023 por importe de 649 miles de euros.

- La sociedad tiene dos créditos disponibles por un total de 520 miles de euros, de los que al cierre del ejercicio 2022 no ha dispuesto cantidad alguna. Estos créditos son renovados anualmente.

2.4 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, la Junta Directiva presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas de Balance, de la Cuenta de Resultados y de la Memoria, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior.

2.5 Agrupación de partidas

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

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

Los elementos recogidos en varias partidas en los ejercicios 2022 y 2021 son los siguientes:

Deudores:

Concepto	2022	2021
Largo plazo	2.649	7.250
Corto plazo	4.066	4.220
TOTAL	**6.715**	**11.470**

Los importes reflejados en el corto plazo están incluidos dentro del epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios".

Deudas con entidades de crédito:

Concepto	2022	2021
Largo plazo	6.697.786	2.553.097
Corto plazo	355.579	646.352
TOTAL	**7.053.365**	**3.199.449**

2.7 Moneda

La presente memoria se expresa en unidades de euro.

2.8 Cambios en criterios contables

Durante el 2022 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2021.

2.9 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2022 no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2021.

3.- APLICACIÓN DEL RESULTADO.

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio 2022 formulada por la Junta Directiva es la siguiente:

Base de reparto	Importe	Distribución	Importe
Pérdidas y Ganancias	374.430	Fondo Social	367.784
		Reservas voluntarias	6.646
TOTAL	**374.430**	**TOTAL**	**374.430**

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Entidad en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2022, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

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

Aplicaciones informáticas:

La Entidad registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 5 años.

4.2 Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material han sido contabilizados al precio de adquisición, el cual incluye los gastos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien. Los costes de renovación, ampliación y mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien en la medida que supone un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, dándose de baja el valor contable de los elementos sustituidos.

No se ha incluido en el coste de los activos costes de desmantelamiento o retiro, ni costes de rehabilitación del lugar donde se asientan los mismos por no tener la empresa elementos de inmovilizado que vayan a originar dichos pasivos.

No existen inmovilizados que hayan necesitado un tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, por lo que no se han incluido en su valoración gastos financieros.

La Entidad no ha realizado trabajos para su propio inmovilizado.

Aquellos contratos de arrendamiento en los que se deduce de sus condiciones económicas que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo

objeto del contrato, se califican como arrendamiento financiero y se registran por el menor, entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

Se han amortizado los bienes de acuerdo con su depreciación efectiva y, resumidas, resultan las siguientes dotaciones:

Concepto	Años
Edificios	30-10
Maquinaria	10
Instalaciones	10-15 y 25
Utillaje	4
Mobiliario	10
Equipos proceso información	5

Al cierre del ejercicio, la Entidad evalúa si existen indicios de deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material o de alguna unidad generadora de efectivo, en cuyo caso, se estiman los importes recuperables y se efectúan las correcciones valorativas necesarias.

4.3 Inversiones inmobiliarias

La Entidad no posee terrenos ni construcciones que destine a la obtención de ingresos por arrendamiento o que posea con la finalidad de obtener plusvalías a través de su enajenación, fuera del curso ordinario de sus operaciones.

4.4 Permutas

No se han adquirido durante el ejercicio elementos de su inmovilizado material o intangible mediante permuta.

4.5 Instrumentos financieros

La Entidad ha calificado los activos y pasivos financieros conforme a las distintas categorías que establece la Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos., aplicando las normas de valoración correspondientes a cada uno de ellos.

No hay activos ni pasivos financieros calificados como a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Activos financieros:

Los activos financieros que posee la Entidad se clasifican, a efectos de su valoración, en las siguientes categorías:

Activos financieros a coste amortizado: Esta categoría recoge los créditos por operaciones comerciales y otros activos a coste amortizado. Los activos financieros se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles; posteriormente, se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el tipo de interés efectivo.

Activos financieros a coste: En esta categoría se clasifican las inversiones en el patrimonio neto de otras empresas. Se reconocen por su coste menos, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

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

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

En el caso de que hubiera activos financieros cuyas condiciones han sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados, se aplica el criterio de no registrar deterioro inicialmente, ya que sólo se renegocian aquellos activos que se estima se cobrarán.

Pasivos financieros:

Los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, que no se clasifican como mantenidos para negociar o como pasivos financieros a valor razonable en cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias; se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos en su caso, los costes de transacción que son directamente atribuibles a la emisión de los mismos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los pasivos clasificados bajo esta categoría se valoran a coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe que se espere cobrar o su vencimiento sea en el corto plazo y el efecto de la actualización no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

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

Créditos y débitos por la actividad propia

Créditos por la actividad propia: son los derechos de cobro que se originan en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados.

Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza 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 registra 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 contabilizan por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado se reconoce, 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 contabiliza como un ingreso financiero en la cuenta de resultados.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos, que se contabilizan aplicando el criterio del coste amortizado.

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

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originan el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconoce por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabiliza 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 registra por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplica este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no está sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales o administrativos.

4.6 Existencias

La Entidad no tiene existencias a la fecha de cierre del ejercicio debido a la naturaleza de su actividad.

4.7 Transacciones en moneda extranjera

La Entidad no ha efectuado transacciones en moneda extranjera.

4.8 Impuestos sobre beneficios

Ciudad Deportiva Amaya es una Entidad sin ánimo de lucro. Hasta el ejercicio 2020, tributaba en el régimen tributario de entidades parcialmente exentas (LF 26/2006 del Impuesto de Sociedades). Desde el año 2021, al ser declarada asociación de utilidad pública, le es aplicable la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio.

4.9 Ingresos y gastos

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

gresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

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

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo. En cualquier caso, los intereses de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.10 Provisiones y contingencias

La Junta directiva de la Entidad en la formulación de las cuentas anuales diferencian entre:

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

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

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

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

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

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

- Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su ena-

jenación o corrección valorativa por deterioro, con excepción de las recibidas de socios o propietarios que se registran directamente en los fondos propios y no constituyen ingreso alguno.

- Subvenciones de carácter reintegrables: mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.

- Subvenciones de explotación: se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

4.12 Negocios Conjuntos

La entidad no participa en negocios conjuntos con otras entidades.

4.13 Transacciones con vinculadas

Las transacciones de la empresa con partes vinculadas se valoran, con carácter general, por su valor razonable, que coincide con los precios acordados en cada una de las citadas transacciones.

5.- INMOVILIZADO INTANGIBLE, MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS

El movimiento de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

EJERCICIO 2022

Coste	Saldo Inicial	Altas/ dotación	Bajas	Saldo Final
Inmovilizado Intangible				
Coste	41.268	1.476		42.744
Amortización Acumulada	36.200	1.698		37.898
TOTAL I. INTANGIBLE NETO	**5.068**	**(222)**	**-**	**4.846**
Inmovilizado Material				
Coste	21.708.196	4.253.039	1.680.407	24.280.828
Amortización Acumulada	11.688.576	614.469	1.648.190	10.654.855
TOTAL I. MATERIAL NETO	**10.019.620**	**3.638.570**	**32.217**	**13.625.973**

EJERCICIO 2021

Coste	Saldo Inicial	Altas/ dotación	Bajas	Saldo Final
Inmovilizado Intangible				
Coste	41.268			41.268
Amortización Acumulada	31.776	4.424		36.200
TOTAL I. INTANGIBLE NETO	**9.492**	**(4.424)**	**-**	**5.068**
Inmovilizado Material				
Coste	19.186.292	2.830.963	309.059	21.708.196
Amortización Acumulada	11.352.795	578.607	242.826	11.688.576
TOTAL I.MATERIAL NETO	**7.833.497**	**2.252.356**	**66.233**	**10.019.620**

La Entidad no posee inversiones inmobiliarias sobre los que haya suministrar información adicional.

Las principales inversiones realizadas en los ejercicios 2022 y 2021 corresponden a la construcción del Balneario Spa. Adicionalmente, en el ejercicio 2021 finalizó la construcción del proyecto de reforma de vestuarios del campo de futbol.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 la Entidad tenía elementos de inmovilizado material totalmente amortizados por 3.652.655 euros y 4.439.644 euros respectivamente.

6.- ACTIVOS FINANCIEROS Y USUARIOS DE LA ACTIVIDAD PROPIA

Activos Financieros a largo plazo:

El epígrafe de Inversiones financieras a largo plazo tiene el siguiente detalle:

	2022	2021
Instrumentos de patrimonio	361	361
Créditos a largo plazo	2.649	7.250
TOTAL	**3.010**	**7.611**

La partida créditos a largo plazo recoge la deuda pendiente de las Cuotas de Entrada correspondiente a socios cuyo pago ha quedado aplazado a 10 años. Dichas cuotas se amortizan a razón de un 10% anual.

El epígrafe de Inversiones Financieras a Largo Plazo recoge una participación de Caja Rural por importe de 361 euros.

El detalle de vencimientos de las Cuotas de Entrada en los ejercicios 2022 y 2021 son los siguientes:

EJERCICIO 2022

	2024	2025	2026	Total
Crédito Cuotas Entrada	1.340	910	399	2.649

EJERCICIO 2021

	2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	Total
Crédito Cuotas Entrada	2.390	1.700	1.340	910	910	7.250

Activos Financieros a corto plazo:

La clasificación de los activos financieros a corto plazo es la siguiente:

Concepto	Créditos y Otros	
	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado	143.602	146.487
Efectivo y otros activos líquidos	284.182	124.640
TOTAL	**427.784**	**271.127**

El detalle de los Activos financieros a coste amortizado al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
Usuarios y otros deudores de la actividad	122.614	32.516
Deudores varios	20.988	113.971
TOTAL	**143.602**	**146.487**

No se han registrado pérdidas por deterioro de valor originadas por riesgo de crédito durante los ejercicios 2022 y 2021.

7.- PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de los Pasivos Financieros a largo plazo al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	Instrumentos financieros a L/P		Total	
	Deudas con entidades de crédito			
	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	6.697.786	2.553.097	6.697.786	2.553.097
TOTAL	**6.697.786**	**2.553.097**	**6.697.786**	**2.553.097**

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte del epígrafe "Deudas a largo plazo con entidades de crédito" al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

EJERCICIO 2022

	2024	2025	2026	2027	2028	2029 y siguientes	Total
Deudas con entidades de crédito	499.560	488.492	497.901	507.498	515.425	4.188.910	**6.697.786**
Total	**499.560**	**488.492**	**497.901**	**507.498**	**515.425**	**4.188.910**	**6.697.786**

EJERCICIO 2021

	2023	2024	2025	2026	2027	2028 y siguientes	Total
Deudas con entidades de crédito	336.836	446.746	428.527	430.654	432.833	477.501	**2.553.097**
Total	**336.836**	**446.746**	**428.527**	**430.654**	**432.833**	**477.501**	**2.553.097**

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 los préstamos con garantías reales concedidos ascienden al cierre del ejercicio 2022 a 6.456 miles de euros, de los cuales 6.214 miles de euros son a largo plazo. Dichos préstamos hipotecarios tienen como garantía las fincas con sus construcciones contabilizadas en el inmovilizado material.

El detalle de los Pasivos Financieros a corto plazo al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	Instrumentos financieros a C/P				Total	
	Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	355.579	646.352	537.146	1.217.735	892.725	1.864.087
TOTAL	**355.579**	**646.352**	**537.146**	**1.217.735**	**892.725**	**1.864.087**

El detalle de los pasivos financieros a coste amortizado es el siguiente:

Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo	2022	2021
Deudas con entidades de crédito	355.579	646.352
Otros acreedores	499.592	1.158.160
Personal	37.554	59.575
Total	**892.725**	**1.864.087**

8.- FONDOS PROPIOS

El movimiento de este epígrafe del balance durante los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 ha sido el siguiente:

EJERCICIO 2022

Concepto	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo Final
Fondo Social	4.808.703		495.372	5.304.075
Reservas		(6.646)		(6.646)
Excedente del ejercicio	495.372	374.430	(495.372)	374.430
TOTAL	**5.304.075**	**367.784**	-	**5.671.859**

EJERCICIO 2021

Concepto	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo Final
Fondo Social	4.411.022	397.682		4.808.704
Excedente del ejercicio	397.682	495.372	(397.682)	495.372
TOTAL	**4.808.704**	**893.054**	**(397.682)**	**5.304.076**

9.- SITUACION FISCAL

Hasta el año 2020 inclusive, la entidad aplicaba el Régimen tributario de entidades parcialmente exentas de la Ley Foral 26/2016 del Impuesto sobre Sociedades. A partir del ejercicio 2021 la entidad es declarada asociación de utilidad pública y aplica la ley foral 10/1996 de 2 de julio.

La Entidad está reconocida como entidad deportiva privada de carácter social por el Gobierno de Navarra, Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido. Dicho reconocimiento implica la exención de las operaciones descritas en el artículo 17.1.9° de la Ley Foral 19/92 IVA. Asimismo, la Entidad realiza operaciones sujetas al IVA, por lo que es de aplicación la regla de prorrata (art. 48 y siguientes) para la determinación de la cuantía del impuesto sobre el valor añadido soportado. Durante los ejercicios 2022 y 2021 la prorrata aplicada ha sido del 4% y del 3% respectivamente.

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las

autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 31 de diciembre de 2022 la Entidad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos que le son aplicables desde el año 2018.

La Junta Directiva no espera que, en caso de inspección, surjan pasivos adicionales de importancia que pudieran afectar a la situación patrimonial de Ciudad Deportiva.

Los saldos con Administraciones Públicas incluidos en el epígrafe de "Otros Deudores" del Balance al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
H.P. Deudora por devolución de Impuestos	1.736	1.736
H.P. deudora por subvenciones concedidas	1.171	1.171
TOTAL	**2.907**	**2.907**

Los saldos con Administraciones Públicas incluidos dentro del epígrafe de Acreedores Comerciales y Cuentas a Pagar del Pasivo Corriente al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Hacienda Pública acreedora por IVA	13.690	-
Hacienda Pública acreedora por retenciones	48.189	34.614
Organismos de la S.S. acreedores	89.191	80.847
TOTAL	**151.070**	**115.461**

La conciliación del resultado contable antes de impuestos de los ejercicios 2022 y 2021 con la base imponible del impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

EJERCICIO 2022

	Aumento	Disminución	Total
Resultado contable antes de impuestos			**374.430**
Impuesto sociedades			
Diferencias Permanentes:			
Gastos no deducibles	4.289.256		4.289.256
Ingresos por actividad exentos		4.663.686	(4.663.686)
Base Imponible (resultado Fiscal)			-
Compensación bases imponibles negativas			-
Base liquidable			-

EJERCICIO 2021

	Aumento	Disminución	Total
Resultado contable antes de impuestos			**495.372**
Impuesto sociedades			-
Diferencias Permanentes:			
Gastos no deducibles	3.744.968		3.744.968
Ingresos por actividad exentos		4.262.919	(4.262.919)
Base Imponible (resultado Fiscal)			**(22.579)**
Compensación bases imponibles negativas			-
Base liquidable			**(22.579)**

La Junta Directiva no ha recogido los créditos fiscales correspondientes a las bases imponibles negativas, debido a que existen dudas de su recuperabilidad en el corto plazo.

El detalle de los activos por impuestos diferidos no registrados al cierre del ejercicio 2022 son los siguientes:

Año	Vto.	Importe
2014	2029	59.763
2015	2030	105.204
2016	2031	12.188
2020	2035	47.582
2021	2036	22.579
TOTAL		**247.316**

No existen deducciones pendientes de aplicación.

Otros tributos:

La empresa no tiene ninguna circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos, ni contingencias de carácter fiscal.

10.- INGRESOS Y GASTOS

El desglose de los ingresos de la actividad propia en los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Cuotas socios	2.518.316	2.428.417
Nuevos socios	145.798	173.299
Derramas Obras	606.203	604.601
Por Actividades Deportivas	671.889	629.383
Otros ingresos	182.366	80.328
Total	**4.124.571**	**3.916.028**

El total de aprovisionamientos, tanto en el ejercicio 2022 y 2021, corresponde principalmente a trabajos realizados por servicios de vigilancia, socorristas-monitores, servicios de limpieza etc. Todos ellos se han realizado en Navarra.

Gastos de Personal:

Su detalle para los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Sueldos y salarios personal	1.495.795	1.397.865
Seguridad social a cargo de la empresa	467.402	417.257
Otros gastos sociales	21.697	15.139
Total	**1.984.894**	**1.830.261**

El detalle de otros gastos la actividad de los ejercicios 2022 y 2021:

Concepto	2022	2021
Servicios exteriores	1.433.280	1.126.679
Tributos	38.944	19.818
Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.049	
TOTAL	**1.473.273**	**1.146.497**

El detalle de otros ingresos de la actividad es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Ingresos por Subvenciones	108.043	68.120
Otros ingresos	65.700	44.178
TOTAL	**173.743**	**112.298**

El detalle de ventas y otros ingresos de la actividad mercantil es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Arrendamientos	53.757	41.797
Ingresos publicidad revista	5.760	3.250
Ingresos por venta electricidad	99.226	77.226
TOTAL	**158.743**	**122.273**

No se han producido ingresos por permutas de bienes, ni de servicios.

La partida "Resultados excepcionales" de la cuenta de resultados por importe de 168.343 euros en 2022 y 79.362 euros en 2021, corresponden al importe neto entre los ingresos percibidos

como indemnización del seguro por las inundaciones producidas en el club y los gastos extraordinarios realizados como consecuencia del citado siniestro.

11.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Como consecuencia de haber realizado inversiones en activos fijos materiales, la Entidad ha recibido diversas subvenciones, no reintegrables, de Entidades Públicas y Privadas.

El movimiento habido en este epígrafe del balance en los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Saldo Inicial	430.111	464.740
Nuevas subvenciones	218.504	-
Traspaso a Resultados	(38.270)	(34.629)
TOTAL	**610.345**	**430.111**

Las subvenciones en los ejercicios 2022 y 2021 tienen el siguiente detalle:

EJERCICIO 2022

Entidad	Concepto	Año de Concesión	Importe concedido	Traspasado resultados	Importe 31.12.2022
Gobierno de Navarra	Piscina cubierta	2002-2003	721.215	24.040	248.278
Ayto de Pamplona	Piscina cubierta	2005	125.000	4.167	43.056
Ayto de Pamplona	Pistas de Tenis	2005	26.841	921	10.733
Gobierno de Navarra	Pista de Padel	2009	83.136	2.771	48.903
Ayto de Pamplona	Cogeneración	2011	59.775	1.781	29.041
Gobierno de Navarra	Cogeneración	2012	31.843	949	15.471
Gobierno de Navarra	Campo beisbol	2022	200.000	3333	196.667
Ayto de Pamplona	Campo beisbol	2022	18.505	308	18.196
TOTAL			**1.266.315**	**38.270**	**610.345**

EJERCICIO 2021

Entidad	Concepto	Año de Concesión	Importe concedido	Traspasado resultados	Importe 31.12.2021
Gobierno de Navarra	Piscina cubierta	2002-2003	721.215	24.040	272.320
Ayto de Pamplona	Piscina cubierta	2005	125.000	4.167	47.222
Ayto de Pamplona	Pistas de Tenis	2005	26.841	921	11.652
Gobierno de Navarra	Pista de Padel	2009	83.136	2.771	51.674
Ayto de Pamplona	Cogeneración	2011	59.775	1.781	30.823
Gobierno de Navarra	Cogeneración	2012	31.843	949	16.420
TOTAL			**1.047.810**	**34.629**	**430.111**

Las disminuciones son motivadas por la imputación a resultados de las subvenciones.

Además, la Entidad ha recibido en los ejercicios 2022 y 2021 subvenciones a la explotación por un total de 108.043 euros y de 68.120 euros respectivamente (ver nota 10 Otros ingresos).

12.- PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

Los movimientos habidos en el ejercicio 2022 y 2021 han sido los siguientes:

EJERCICIO 2022

Concepto	Importe
Saldo Inicial	45.876
Altas	3.457
Cancelación	-
Saldo Final	49.333

EJERCICIO 2021

Concepto	Importe
Saldo Inicial	38.026
Altas	7.850
Cancelación	-
Saldo Final	45.876

Las provisiones al cierre de cada ejercicio corresponden al cálculo actuarial de las obligaciones con el personal por la Gratificación extraordinaria según Convenio Colectivo en vigor, que en su pacto vigesimoprimero establece que los trabajadores que en el momento de su jubilación cuenten con 10 años de antigüedad tendrán derecho a una gratificación extraordinaria, cuyo importe será equivalente a dos mensualidades.

13.- REMUNERACIONES Y SALDOS CON MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no existen anticipos o créditos concedidos a los miembros de la Junta Directiva de la Ciudad Deportiva. Por otra parte, a dichas fechas no se ha contraído obligación alguna en materia de pensiones o seguros de vida a favor de los miembros de la Junta Directiva.

14.- OTRA INFORMACION

El personal medio empleado por la Entidad durante los ejercicios 2022 y 2021 expresado por categorías es el siguiente:

Categorías	2022	2021
Gerencia	1,00	1,00
Administración	3,89	3,70
Portería	2,55	2,62
Mantenimiento	5,91	5,35
Socorristas	4,39	3,55
Monitores	14,57	14,32
Peones	5,37	5,10
Encargados	4,03	4,15
Bibliotecaria	0,41	0,42
Limpieza y otros	5,23	6,14
Total	**47,35**	**46,35**

Dadas las actividades a las que se dedica la Entidad, ésta no tiene responsabilidades, gastos, activos ni provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la Entidad. Por este motivo, no se incluyen los desgloses específicos en esta memoria.

La Entidad no ha concedido avales a terceros, ni ha firmado acuerdos que no tengan su reflejo en balance o en otras notas de esta memoria que puedan suponer una alteración significativa de la posición financiera de la empresa.

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

15.1 Actividad de la entidad:

Las dos actividades principales que desarrolla la entidad son:

- Fomento, práctica de la actividad física y deportiva y formación humana y cultural.
- Esparcimiento y recreo de los socios en sus instalaciones.

El tipo de actividad que desarrollan es deportiva y cultural y se desarrolla en el ámbito local.

Recursos humanos empleados

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personal asalariado	47,32	47,32
Personal con contrato de servicios	3	3
Personal voluntario	-	-

Beneficiarios y usuarios de la actividad

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	9.182	9.182
Personas jurídicas	-	-

Recursos económicos empleados en la actividad

GASTOS/ INVERSIONES	Previsto	Realizado
Aprovisionamientos		79.831
Gastos de personal	1.999.025	1.984.894
Otros gastos de la actividad	1.395.639	1.473.273
Amortización del Inmovilizado	585.000	616.167
Deterioro y resultado por enajenación		32.217
Gastos financieros	70.000	102.875
Subtotal gastos	**4.049.664**	**4.289.257**
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)		4.254.515
Cancelación deuda no comercial		646.352
Subtotal inversiones		**4.900.867**
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	**4.049.664**	**9.190.124**

Recursos económicos obtenidos de la actividad

INGRESOS	Previsto	Realizado	Total
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	4.064.126	4.124.571	60.445
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades mercantiles	145.326	158.743	13.417
Subvenciones del sector público	124.530	146.313	21.783
Otros tipos de ingresos	99.500	234.060	134.560
TOTALINGRESOS OBTENIDOS	**4.433.482**	**4.663.687**	**230.205**

[redacted]

15.2 Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.

A. La entidad carece de bienes y derechos que formen parte de la dotación fundacional. El fondo social está compuesto por la dotación fundacional inicial, más los excedentes positivos o negativos de las cuentas de resultados. Ver punto 12.1 memoria económica, Patrimonio neto/Fondos propios.

B. El destino de rentas de ingresos habidos en el ejercicio 2022 es el siguiente:

1.- Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos.

Ejercicio	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES*		
				Importe	%		2021	2022	IMPORTE PENDIENTE
2021	495.372	3.889.820	4.385.192	3.069.634	98,22%	4.307.227	4.307.227		
2022	374.430	3.640.873	4.015.303	2.810.712	105,74%	4.245.664		4.245.664	
TOTAL	869.802	7.530.693	8.400.495	5.880.346		8.552.891	4.307.227	4.245.664	-

2.- Recursos aplicados en el ejercicio 2022

1. Gastos en cumplimiento de fines*	3.561.042		
	Fondos propios	**Subvenciones, donaciones y legados**	**Deuda**
2. Inversiones en cumplimiento de fines* (2.1 + 2.2)	-	38.270	646.352
2.1. Realizadas en el ejercicio			
2.2. Procedentes de ejercicios anteriores		38.270	646.352
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			646.352
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores		38.270	
TOTAL (1 + 2)	**4.245.664**		

15.3 Gastos de administración

La entidad no ha incurrido en gastos de administración tal y como se encuentran definidos en el art. 25.3 de la ley 30/1994, ya que no tiene gastos directamente ocasionados a los Órganos de Gobierno por la administración de los bienes y derechos que integran el patrimonio de la entidad.

16.- HECHOS POSTERIORES

No existen acontecimientos posteriores al cierre dignos de mención.

17.- LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto es el documento que recoge de manera cifrada, conjunta y sistemática la previsión de gastos presupuestados de Ciudad Deportiva para el periodo considerado y los ingresos presupuestarios con los que espera contar para hacer frente a dichos gastos.

La liquidación del presupuesto es el documento que analiza los gastos e ingresos realizados en el ejercicio, así como las desviaciones surgidas en el mismo.

Para confeccionar la información referida se han empleado los modelos contenidos en la norma 6ª de información presupuestaria de las Entidades sin fines lucrativos.

a) Elaboración de la liquidación del presupuesto:

Se recogen separadamente los ingresos y gastos, empleando las distintas partidas de las cuentas anuales de Ciudad Deportiva referidas a las operaciones de funcionamiento (cuenta de resultados).

Ciudad Deportiva ha expresado sus gastos e ingresos en términos de importe a devengar aplicando los principios de devengo y de registro.

b) Estructura de la liquidación del presupuesto:

La información de la liquidación del presupuesto se ha estructurado en liquidación del presupuesto de gastos e ingresos. Dicha liquidación se muestra a continuación para cada epígrafe, por los importes previstos, los realizados y las desviaciones que se han producido.

Liquidación del presupuesto de operaciones de funcionamiento de 2022:

GASTOS	Previsto	Realizado	Desviaciones
Aprovisionamientos		79.831	79.831
Gastos de personal	1.999.025	1.984.894	-14.131
Otros gastos de la actividad	1.395.639	1.473.273	77.634
Amortización del Inmovilizado	585.000	616.167	31.167
Deterioro y resultado por enajenación		32.217	32.217
Gastos financieros	70.000	102.875	32.875
Gastos excepcionales		496.156	496.156
TOTAL GASTOS	**4.049.664**	**4.785.413**	**735.749**

INGRESOS	Previsto	Realizado	Desviaciones
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	4.064.126	4.171.965	107.839
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades mercantiles	145.326	158.743	13.417
Subvenciones del sector público	124.530	146.313	21.783
Otros tipos de ingresos	4.100	18.323	14.223
Ingresos excepcionales	95.400	664.499	569.099
TOTAL INGRESOS	**4.433.482**	**5.159.843**	**726.361**

El presupuesto elaborado para el ejercicio 2023 es el siguiente:

GASTOS	IMPORTE	INGRESOS	IMPORTE
Gastos de personal	2.145.306	Prestación de servicios	4.339.547
Amortización inmovilizado	614.000	Subvenciones actividad	80.750
Otros gastos actividad	1.618.920	Otros ingresos actividad	190.473
Gastos financieros	150.152	Ingresos financieros	3
Tributos	46.652	Subvenciones aplicadas rdos	53.000
Total gtos. Operac. Functo.	**4.575.030**	**Total ingresos Operac. Functo.**	**4.663.773**
Superávit (Ingresos. Gastos)	**88.743**		

Pamplona, 18 de abril de 2023

[redacted]

DILIGENCIA: Para hacer constar por la Secretaria de la Junta Directiva Dª Marisa Sanz San Agustín, que la Junta Directiva de la Entidad Ciudad Deportiva Amaya en la sesión del día 18 de abril de 2023 ha formulado las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022, que comprenden el Balance, la Cuenta de Resultados y la Memoria, constando en todas las hojas las firmas del Presidente y Secretaria de la Junta.

En Pamplona a 18 de abril de 2023

[redacted]

V° B° El Presidente

[redacted]

La Secretaria

A continuación, los miembros de la Junta Directiva de Ciudad Deportiva Amaya firman la presente diligencia rubricando el presente folio, que queda incorporado a las Cuentas Anuales de Ciudad Deportiva Amaya correspondientes al ejercicio de 2022.

[redacted]

Jose Ramón Azkoiti Azketa
Presidente

[redacted]

Cristina Luzuriaga Catalán
Vicepresidente

[redacted]

Arturo Pérez Espinosa
Vocal

[redacted]

Marisa Sanz San Agustín
Secretaria

[redacted]

Conchi Quintana González
Vocal

[redacted]

Carlos Mateo Doray
Vocal

[redacted]

Jose Andrés Urricelqui Yoldi
Tesorero

[redacted]

Maria Isabel Ibañez Izquierdo
Vocal

BDO Quota Auditores S.L., es una sociedad limitada española, y miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es la marca comercial utilizada por toda la red BDO y para todas sus firmas miembro.

bdo.es
bdo.global

Auditoría & Assurance | Advisory | Abogados | Outsourcing