Informe de Auditoría de Club Tenis Pamplona

(Junto con las cuentas anuales de Club Tenis Pamplona correspondientes al ejercicio finalizado el 31.12.2022

KPMG Auditores, S.L.
Edificio Iruña Park
Arcadio M. Larraona, 1
31008 Pamplona

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

A la Asamblea General de Club Tenis Pamplona

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Club Tenis Pamplona (el Club), 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 del Club 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 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 del Club 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.

KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.
Paseo de la Castellana, 259C 28046 Madrid

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el nº.S0702, y en el Registro de Sociedades del Instituto de Censores Jurados de Cuentas con el nº.10. Reg. Mer Madrid, T. 11.961, F. 90, Sec. 8, H. M -188.007, Inscrip. 9
N.I.F. B-78510153

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.

Reconocimiento de ingresos (5.137.669 euros y 1.454.090 euros) (Véanse notas 4 (k) y 16 (a)

El Club registra en su cuenta de resultados ingresos derivados de las cuotas periódicas de sus abonados y socios, ingresos por los nuevos socios inscritos en el ejercicio e ingresos derivados de la prestación de servicios a dichos socios y abonados. El reconocimiento de los ingresos se considera una cuestión clave de auditoría dada su significatividad para la determinación final del resultado del Club.

Nuestros principales procedimientos de auditoría incluyeron, entre otros, el entendimiento del proceso de reconocimiento de ingresos por cuotas de abonados y socios, por nuevas inscripciones y por prestación de servicios a socios y abonados. A partir de una selección de ingresos por cuotas de nuevos socios, hemos comprobado si las transacciones se encontraban registradas adecuadamente. Para los ingresos derivados de las cuotas periódicas que pagan sus socios y abonados, así como para los ingresos derivados de la prestación de servicios a socios y abonados hemos realizado procedimientos analíticos. Asimismo, hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable.

Responsabilidad los miembros de la Junta Directiva del Club en relación con las cuentas anuales

Los miembros de la Junta Directiva del Club 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 del Club, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los miembros de la Junta Directiva del Club son responsables de la valoración de la capacidad 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 existe intención de liquidar la Asociación 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 del Club.

  - Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los miembros de la Junta Directiva del Club.

  - 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 del Club 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 Asociación 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 miembros de la Junta Directiva del Club 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 miembros de la Junta Directiva de Club Tenis Pamplona, 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.

KPMG Auditores, S.L.
Inscrito en el R.O.A.C nº S0702

Jorge García Costas
Inscrito en el R.O.A.C nº 20150

25 de mayo de 2023

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

KPMG AUDITORES, S.L.

2023 Núm. 16/23/00019
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

CLUB TENIS PAMPLONA

Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2022

CLUB TENIS PAMPLONA

Balance
al 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

Activo	Nota	2022	2021
Inmovilizado intangible	5	215.943	161.087
Aplicaciones informáticas		23.645	10.217
Aplicaciones informáticas en curso		192.298	150.870
Inmovilizado material	6	14.467.974	12.582.870
Terrenos y construcciones		13.617.354	11.547.549
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		463.550	495.777
Inmovilizado en curso y anticipos		387.070	539.544
Inversiones financieras a largo plazo	8	15.278	45.768
Otros activos financieros		15.278	45.768
Total Activos no corrientes		**14.699.195**	**12.789.725**
Existencias	9	6.864	8.447
Materias primas y otros aprovisionamientos		6.864	8.447
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	8	649.742	575.485
Socios y afiliados		649.742	575.485
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		45.722	21.510
Personal	8	16.618	11.766
Otros créditos con las Administraciones Públicas	13	29.104	9.744
Periodificaciones a corto plazo		3.834	1.209
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	20	1.259.892	1.342.907
Tesorería		1.259.892	1.342.907
Total Activos corrientes		**1.966.054**	**1.949.558**
Total Activo		**16.665.249**	**14.739.283**

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

CLUB TENIS PAMPLONA

Balance
al 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

Patrimonio Neto y Pasivo	Nota	2022	2021
Fondos propios	10	12.597.638	11.796.422
Fondo social		11.796.422	11.133.424
Excedente del ejercicio		801.216	662.998
Subvenciones. donaciones y legados recibidos	11	132.051	125.347
Total Patrimonio neto		**12.729.689**	**11.921.769**
Deudas a largo plazo	12	2.465.927	1.415.954
Deudas con entidades de crédito		2.465.927	1.415.954
Pasivos por impuesto diferido	13	28.224	17.442
Total Pasivos no corrientes		**2.494.151**	**1.433.396**
Deudas a corto plazo	12	633.221	589.319
Deudas con entidades de crédito		500.085	385.842
Otros pasivos financieros		133.136	203.477
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		498.003	510.033
Acreedores varios	12	219.665	225.086
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	12	104.747	116.047
Otras deudas con las Administraciones Públicas	13	173.591	168.900
Periodificaciones a corto plazo		310.184	284.766
Total Pasivos corrientes		**1.441.408**	**1.384.118**
Total Patrimonio neto y Pasivo		**16.665.249**	**14.739.283**

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

CLUB TENIS PAMPLONA

Cuenta de Resultados
correspondiente al ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2022

(Expresada en euros)

	Nota	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Ingresos de la entidad por la actividad propia	16 (a)	5.137.669	4.915.622
Cuotas de abonados y socios		5.137.669	4.915.622
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	16 (a)	1.454.090	1.162.148
Ventas		6.328	5.082
Prestación de servicios		1.447.762	1.157.066
Aprovisionamientos	16 (b)	(279.423)	(196.580)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(279.423)	(196.580)
Otros ingresos de la actividad		251.656	194.004
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		202.628	141.679
Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados al resultado del ejercicio afectos a la actividad mercantil	11	49.028	52.325
Gastos de personal	16 (c)	(2.903.176)	(2.890.636)
Sueldos, salarios y asimilados		(2.181.002)	(2.143.351)
Cargas sociales		(722.174)	(747.285)
Otros gastos de la actividad		(2.106.188)	(1.818.251)
Servicios exteriores	16 (d)	(2.065.320)	(1.755.713)
Tributos		(34.845)	(44.381)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	8 (b)	(6.023)	(18.157)
Amortización del inmovilizado	5 y 6	(673.267)	(659.609)
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	11	7.514	7.514
Otros resultados	16 (e)	(50.908)	(17.303)
Excedente de la actividad		**837.966**	**696.909**

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

CLUB TENIS PAMPLONA

Cuenta de Resultados
correspondiente al ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2022

(Expresada en euros)

	Nota	2022	2021
Gastos financieros	12 (b)	(36.750)	(33.911)
Por deudas con terceros		(36.750)	(33.911)
Excedente de las operaciones financieras		**(36.750)**	**(33.911)**
Excedente antes de impuestos		**801.216**	**662.998**
Impuestos sobre beneficios	13	-	-
Excedente positivo del ejercicio procedente de operaciones continuadas y resultado del ejercicio		**801.216**	**662.998**
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
Subvenciones recibidas		25.000	30.000
Variación de patrimonio neto por ingresos por reclasificaciones al excedente del ejercicio		**25.000**	**30.000**
Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
Subvenciones recibidas	11	(7.514)	(7.514)
Efecto impositivo	11	1.878	1.878
Variación de patrimonio neto por ingresos por reclasificaciones al excedente del ejercicio		**(5.636)**	**(5.636)**
Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		**19.364**	**24.364**
Resultado total, variación del patrimonio neto en el ejercicio		**820.580**	**687.362**

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(1) Constitución y Actividades del Club

El Club Tenis Pamplona (en adelante el Club) se constituyó como asociación en Pamplona en el año 1918 por tiempo indefinido. En 1997 se convirtió en asociación sin ánimo de lucro.

Los fines del Club, según están determinados en sus estatutos son los siguientes:

- Deportivos: práctica y fomento del deporte en todas sus especialidades.
- Culturales: fomento y práctica de todo tipo de actividad de orientación cultural.
- Recreativos: celebración de cualquier tipo de actividad de naturaleza social.

El ámbito territorial de actuación del Club para la práctica y fomento de sus actividades deportivas y culturales coincide con el de su domicilio social y con el domicilio de las demás instalaciones con las que cuenta, sin que ello suponga una limitación en sus actuaciones, que podrán abarcar todo el territorio nacional o internacional según las competiciones en que participe.

El domicilio social del Club se encuentra ubicado en Pamplona.

(2) Bases de presentación

(a) Imagen fiel

Las cuentas anuales se han formulado a partir de los registros contables de Club Tenis Pamplona. Las cuentas anuales del ejercicio 2022 se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011 de 24 de octubre, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

La Junta Directiva del Club estima que las cuentas anuales del ejercicio 2022, que han sido formuladas el 29 de marzo de 2023, serán aprobadas por la Asamblea General sin variaciones significativas.

Además, la Junta Directiva recoge en la presente memoria de las cuentas anuales la liquidación del presupuesto del Club correspondiente al ejercicio 2022 y 2021 (véase nota 19 y anexo I).

(b) Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de resultados y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2021 aprobadas por la Asamblea General el 21 de junio de 2022.

(c) Moneda funcional y moneda de presentación

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

(d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables del Club. Los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales se refieren a la vida útil de los activos materiales y al deterioro de clientes.

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por los miembros de la Junta Directiva del Club se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

(3) Excedente del Ejercicio

La propuesta de aplicación del excedente correspondiente al ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2022 por importe de 801.216 euros, formulada por la Junta Directiva del Club y pendiente de aprobación la Asamblea General consiste en su traspaso íntegro al fondo social.

La distribución del excedente positivo del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 por importe de 662.998 euros, aprobada por la Asamblea General el 21 de junio de 2022 consistió en su traspaso íntegro al fondo social.

(4) Normas de Registro y Valoración

(a) Inmovilizado intangible

(i) Reconocimiento inicial

El inmovilizado intangible, que se corresponde en su totalidad con aplicaciones informáticas, se valora a su coste de adquisición.

El inmovilizado intangible se presenta por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

(ii) Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas adquiridas se reconocen por los costes incurridos. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

(iii) Vida útil y Amortizaciones

La amortización de los inmovilizados intangibles con vidas útiles finitas se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil mediante la aplicación de los siguientes criterios:

	Método de amortización	Años de vida útil estimada
Aplicaciones informáticas	Lineal	4 - 5

(iv) Deterioro del valor del inmovilizado

El Club evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado intangible de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado (c) de esta nota.

(b) Inmovilizado material

(i) Reconocimiento inicial

Los activos incluidos en el inmovilizado material figuran contabilizados a su precio de adquisición. El inmovilizado material se presenta en el balance de situación por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Los anticipos a cuenta de inmovilizado se reconocen inicialmente por su coste. En ejercicios posteriores y siempre que el periodo que medie entre el pago y la recepción del activo exceda de un año, los anticipos devengan intereses al tipo incremental del proveedor.

(ii) Vida útil y Amortizaciones

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se efectúa siguiendo un método lineal a partir de la puesta en funcionamiento de los bienes en base a los años de vida útil estimada para cada elemento o grupo de elementos según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada
Construcciones	20-75
Instalaciones técnicas	6,6
Maquinaria	10
Mobiliario y enseres	10
Equipos para procesos de información	4
Elementos de transporte	6,6

El Club revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización del inmovilizado material al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se han reconocido y se reconocerán en futuro como un cambio de estimación.

(iii) Costes posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo sólo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida en que supongan un aumento de su capacidad productividad o alargamiento de la vida útil debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. En este sentido los costes derivados del mantenimiento diario del inmovilizado material se registran en resultados a medida que se incurren.

(iv) *Deterioro del valor de los activos*

El Club evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado intangible de acuerdo con los criterios mencionados en el apartado (c) de esta nota.

(c) Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

El Club sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Las pérdidas de deterioro se reconocen en la cuenta de resultados.

Durante los ejercicios 2022 y 2021, el Club no ha detectado indicios de deterioro.

(d) Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el contrato transfiere al Club de forma sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos se clasifican como arrendamientos financieros y en caso contrario se clasifican como arrendamientos operativos.

- *Arrendamientos operativos*

El Club tiene cedido el derecho de uso de determinados activos bajo contratos de arrendamiento operativo. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

Las cuotas de arrendamiento contingentes se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en los mismos.

(e) Instrumentos financieros

(i) *Reconocimiento y clasificación de instrumentos financieros*

El Club clasifica los instrumentos financieros en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

El Club reconoce un instrumento financiero cuando se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisora o como tenedora o adquirente de aquél.

A efectos de su valoración el Club clasifica los instrumentos financieros en las categorías de activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados, separando aquellos designados inicialmente de aquellos mantenidos para negociar y los valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados; activos y pasivos financieros valorados a coste amortizado; activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, separando los instrumentos de patrimonio designados como tales del resto de activos financieros; y activos financieros valorados a coste. El Club clasifica los activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, excepto los instrumentos de patrimonio designados, de acuerdo con el modelo de negocio y las características de los flujos contractuales. El Club clasifica los pasivos financieros como valorados a coste amortizado, excepto aquellos designados a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados y aquellos mantenidos para negociar.

El Club clasifica un activo financiero a coste amortizado, incluso cuando está admitido a negociación, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener la inversión para percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (UPPI).

El modelo de negocio se determina por el personal clave del Club y a un nivel que refleja la forma en la que gestionan conjuntamente grupos de activos financieros para alcanzar un objetivo de negocio concreto. El modelo de negocio del Club representa la forma en que éste gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo.

El Club clasifica los pasivos financieros, como pasivos financieros a coste amortizado.

(ii) *Principios de compensación*

Un activo y un pasivo financieros son objeto de compensación sólo cuando el Club tiene el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(iii) *Activos y pasivos financieros a coste amortizado*

Los activos y pasivos financieros a coste amortizado se reconocen inicialmente por su valor razonable, más o menos los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo. El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros de un instrumento financiero con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales y para los activos financieros sin considerar las pérdidas crediticias futuras, excepto para aquellos adquiridos u originados con pérdidas incurridas, para los que se utiliza el tipo de interés efectivo ajustado por el riesgo de crédito, es decir, considerando las pérdidas crediticias incurridas en el momento de la adquisición u origen.

(iv) *Reclasificaciones de instrumentos financieros*

El Club reclasifica los activos financieros cuando modifica el modelo de negocio para su gestión o cuando cumpla o deje de cumplir los criterios para clasificarse como una inversión en empresas del grupo, multigrupo o asociada o el valor razonable de una inversión deja o vuelve a ser fiable, salvo para los instrumentos de patrimonio clasificados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, que no se pueden reclasificar. El Club no reclasifica los pasivos financieros.

(v) *Intereses*

El Club reconoce los intereses de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición como ingresos en la cuenta de resultados.

El Club reconoce los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declare el derecho del Club a recibirlos.

(vi) *Bajas de activos financieros*

Los activos financieros se dan de baja contable cuando los derechos a recibir flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y El Club ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

(vii) *Deterioros de valor de activos financieros*

Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

El Club sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de los activos financieros a coste amortizado, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

- Deterioro de valor de activos financieros valorados a coste amortizado

El importe de la pérdida por deterioro del valor de activos financieros valorados a coste amortizado es la diferencia entre el valor contable del activo financiero y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se ha incurrido, descontados al tipo de interés efectivo original del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de valoración según las condiciones contractuales. No obstante, El Club utiliza el valor de mercado de los mismos, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar.

La pérdida por deterioro se reconoce con cargo a resultados y es reversible en ejercicios posteriores, si la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior a su reconocimiento. No obstante, la reversión de la pérdida tiene como límite el coste amortizado que hubieran tenido los activos, si no se hubiera registrado la pérdida por deterioro de valor.

El Club reduce directamente el importe en libros de un activo financiero cuando no tiene expectativas razonables de recuperación total o parcialmente.

El Club determina la existencia de evidencia objetiva de deterioro de los deudores comerciales en base a un análisis individualizado. El Club considera que un cliente se encuentra impagado cuando tiene importes vencidos superiores a 360 días, salvo que se trate de retrasos que tienen un carácter administrativo o excepcional. No obstante, El Club no reconoce correcciones valorativas por deterioro para los saldos con Administraciones Públicas y aquellos saldos garantizados con garantías eficaces.

(viii) *Bajas y modificaciones de pasivos financieros*

El Club da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad principal contenida en el pasivo ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

(ix) *Fianzas*

Las fianzas entregadas y recibidas se valoran siguiendo los criterios expuestos para los activos y pasivos financieros, respectivamente. La diferencia entre el importe entregado o recibido y el valor razonable se reconoce como un pago o cobro anticipado, respectivamente, que se imputa a la cuenta de resultados durante el periodo que se presta el servicio.

(f) Existencias

Las existencias se muestran valoradas a precio de adquisición determinado de acuerdo con el método de coste medio ponderado.

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable.

La corrección valorativa reconocida previamente se revierte contra resultados si las circunstancias que causaron la rebaja del valor han dejado de existir o cuando existe una clara evidencia de un incremento del valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

Las correcciones valorativas y reversiones por deterioro de valor de las existencias se reconocen contra el epígrafe de aprovisionamientos.

(g) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones donaciones y legados se contabilizan como ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto cuando se obtiene en su caso, la concesión oficial de las mismas y se han cumplido las condiciones para su concesión o no existen dudas razonables sobre la recepción de las mismas.

Las subvenciones donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las de carácter no monetario por el valor razonable del activo recibido.

En ejercicios posteriores las subvenciones donaciones y legados se imputan a resultados atendiendo a su finalidad.

Las subvenciones de capital se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la amortización correspondiente a los activos financiados con las mismas o en su caso cuando se produzca la enajenación baja o corrección valorativa por deterioro de los mismos.

Las subvenciones que se conceden para financiar gastos específicos se imputan a ingresos en el ejercicio que se devengan los gastos financiados.

(h) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

(i) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando el Club tiene una obligación presente ya sea legal contractual implícita o tácita como resultado de un suceso pasado; es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar tal obligación; y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

El efecto financiero de las provisiones se reconoce como gastos financieros en la cuenta de resultados.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando no es probable que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

(j) Pasivos por retribuciones a los empleados

Las indemnizaciones por cese involuntario se reconocen en el momento en que existe un plan formal detallado y se ha generado una expectativa válida entre el personal afectado de que se va a producir la rescisión de la relación laboral, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características.

(k) Ingresos por prestación de servicios

El Club es una entidad deportiva que se dedica a prestar servicios a sus socios y sus ingresos se originan, fundamentalmente, por las cuotas que periódicamente pagan dichos socios, por las cuotas de inscripción de los nuevos socios y por los cursillos relacionados con actividades deportivas y de ocio que se imparten a estos socios.

Los ingresos por ventas y prestación de servicios se reconocen cuando se produce la corriente real de bienes y servicios. Las cuotas periódicas se imputan a resultados en el periodo al que se corresponden dichas cuotas. Las cuotas de inscripción de los nuevos socios tienen la consideración de ingresos no reembolsables que no están asociadas a ningún derecho sustantivo, por lo que se consideran ingreso en el momento en el que se produce una nueva incorporación al Club. En el caso de los cursillos, en algunos casos se cobran anticipos correspondientes a servicios a prestar en periodos posteriores. La estimación del ingreso correspondiente a cada ejercicio se hace proporcionalmente a la duración de cada cursillo en cada ejercicio.

(l) Impuesto sobre beneficios

El Club está parcialmente exento del Impuesto sobre Beneficios en aplicación de lo establecido por el régimen de las entidades parcialmente exentas regulado en los artículos 152 a 155 de la Ley Foral 24/1996 de 30 de diciembre por lo que el Impuesto sobre Beneficios se devenga exclusivamente sobre las partidas no exentas y que no se destinen a fines propios.

El Impuesto sobre Beneficios se calcula en función del resultado contable del ejercicio modificado por las diferencias temporarias y permanentes entre dicho resultado y el fiscal. Las bonificaciones y deducciones permitidas en la cuota de liquidación del impuesto son consideradas como un menor importe del impuesto devengado en el ejercicio.

Las deducciones y bonificaciones devengadas pendientes de aplicación no se registran como activos aplicando el criterio de prudencia, al existir dudas acerca de su recuperación futura.

Las diferencias temporarias producidas entre el impuesto a pagar y el impuesto devengado son registradas en cuentas específicas de activos o pasivos por impuestos diferidos según corresponda. Estos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlas o liquidarlas.

(m) Periodificaciones

Periodificaciones del pasivo corriente del balance al 31 de diciembre de 2022 y 2021 recoge, principalmente, el ingreso anticipado de los cursillos y escuelas impartidos por el Club.

(n) Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

El Club presenta el balance clasificando activos y pasivos como corrientes cuando se espera realizarlos o liquidarlos en el transcurso del ciclo normal de explotación del Club dentro de los doce meses posteriores a la fecha de cierre del ejercicio y como no corrientes en caso contrario.

(o) Medioambiente

El Club realiza operaciones cuyo propósito principal es prevenir reducir o reparar el daño que como resultado de sus actividades pueda producir sobre el medio ambiente.

Los gastos derivados de las actividades medioambientales se reconocen como "Otros gastos de explotación" en el ejercicio en el que se incurren. No obstante, el Club reconoce provisiones medioambientales y, en su caso los derechos de reembolso mediante la aplicación de los criterios generales que se desarrollan en el apartado de provisiones.

Los elementos del inmovilizado material adquiridos con el objeto de ser utilizados de forma duradera en su actividad y cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura de las operaciones del Club se reconocen como activos mediante la aplicación de criterios de valoración presentación y desglose consistentes con los que se mencionan en este apartado (b) de esta nota relativos a inmovilizado material.

(5) Inmovilizado Intangible

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado intangible han sido los siguientes:

	Saldo a 31/12/20	Altas	Saldo a 31/12/21	Altas	Traspasos	Saldo a 31/12/22
Coste						
Aplicaciones Informáticas	81.220	-	81.220	-	22.254	103.474
Aplicaciones en curso	-	150.870	150.870	63.682	(22.254)	192.298
	81.220	150.870	232.090	63.682	-	295.772
Amortización acumulada						
Aplicaciones Informáticas	(60.050)	(10.953)	(71.003)	(8.826)	-	(79.829)
	(60.050)	(10.953)	(71.003)	(8.826)	-	(79.829)
Valor neto contable	21.170	139.917	161.087	54.856	-	215.943

Altas de aplicaciones informáticas en curso de los ejercicios 2021 y 2022 se corresponden con la inversion realizada para la digitalizacion global de la gestion del Club. Es un proyecto desarrollado en una plataforma ubicada en un entorno windows. Se espera que estos inmovilizados estén totalmente implantados y en uso durante el segundo semestre del año 2023.

El coste de los elementos del inmovilizado inmaterial que estan totalmente amortizados y que todavía esta en uso al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se presenta a continuación:

	Euros	
	2022	2021
Aplicaciones informáticas	86.078	71.004

(6) Inmovilizado Material

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado material han sido los siguientes:

	Saldo a 31/12/20	Altas	Traspasos	Saldo a 31/12/21	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/22
Coste								
Terrenos	200.684	3.662	72.013	276.359	-	-	-	276.359
Construcciones	22.781.669	333.969	-	23.115.638	2.123.313	-	539.544	25.778.495
Instalaciones técnicas	307.790	27.111	111.210	446.111	2.153	-	-	448.264
Maquinaria	123.453	12.897	-	136.350	5.177	(14.640)	-	126.887
Otras instalaciones y mobiliario	2.727.639	37.941	-	2.765.580	33.349	-	-	2.798.929
Otro inmovilizado	387.065	18.043	553	405.661	-	-	-	405.661
Inmovilizado en curso	277.397	445.923	(183.776)	539.544	387.070	-	(539.544)	387.070
	26.805.697	879.546	183.776	27.685.243	2.551.062	(14.640)	-	30.221.665
Amortización acumulada								
Construcciones	(11.289.607)	(554.841)	-	(11.844.448)	(593.052)	-	-	(12.437.500)
Instalaciones técnicas	(231.530)	(10.723)	-	(242.253)	(13.460)	-	-	(255.713)
Maquinaria	(34.239)	(5.119)	-	(39.358)	(5.119)	13.123	-	(31.354)
Otras instalaciones y mobiliario	(2.586.006)	(64.048)	-	(2.650.054)	(33.935)	-	-	(2.683.989)
Otro inmovilizado	(312.335)	(13.925)	-	(326.260)	(18.875)	-	-	(345.135)
	(14.453.717)	(648.656)	-	(15.102.373)	(664.441)	13.123	-	(15.753.691)
Valor neto contable	12.351.980	230.890	183.776	12.582.870	1.886.621	(1.517)	-	14.467.974

En las altas del inmovilizado en curso del ejercicio 2022 se recoge la inversión realizada sobre la cubierta de los frontones para la instalación de placas solares, inversión iniciada en el ejercicio 2022 cuya puesta en uso se estima sea en mayo del ejercicio 2023. En cuanto a las altas en construcciones, corresponden principalmente a la finalización de las inversiones acometidas en la reconstrucción de la piscina recreativa y la nueva puerta y accesos de Mutilva (altas de inmovilizado en curso en el ejercicio 2021) además de la reconstrucción completa y mejora del muro de la zona de cazadores. Ambas inversiones fueron finalizadas para el inicio de la temporada estival del año 2022.

Altas en construcciones del ejercicio 2021 recogían fundamentalmente la reconstrucción de la zona del chill-out y la reforma de la pista polivalente.

Un importe neto de aproximadamente 61.900 y 2.314 euros al 31 de diciembre de 2022 (71.017 y 2.807 euros al 31 de diciembre de 2021) corresponde a determinadas construcciones y mobiliario respectivamente situado en el refugio de montaña de Sallent de Gállego (Huesca).

La política del Club es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a los que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al 31 de diciembre de 2022 no existe déficit de cobertura sobre el valor en libros del inmovilizado.

Los elementos de inmovilizado material se encuentran libres de cargas y gravámenes.

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

	Euros	
	2022	2021
Construcciones	5.167.310	3.679.981
Instalaciones técnicas y otros inmovilizado	3.061.233	2.497.201
	8.228.543	6.177.182

El Club no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado material.

Las subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material que se han traspasado a resultados están cuantificados en 7.514 euros (ver Nota 11).

(7) Política y Gestión de Riesgos

(a) Factores de riesgo financiero

Las actividades del Club están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Administración con arreglo a políticas aprobadas por la Junta Directiva.

(b) Riesgo de crédito

El Club atendiendo a su actividad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito, por lo que el riesgo de crédito es muy limitado. La corrección valorativa por insolvencias de socios y afiliados implica juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los mismos y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. En relación con la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa.

(c) Riesgo de liquidez

El Club lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

(d) Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo

Los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación del Club son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

(8) Activos Financieros y Usuarios de la actividad propia

(a) Clasificación de los activos financieros por categorías

La clasificación a 31 de diciembre de 2022 y 2021 de los activos financieros por categoría y clase es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos financieros a coste amortizado				
Usuarios y otros deudores de la activ. propia				
Socios y afiliados	-	649.742	-	575.485
	-	649.742	-	575.485
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				
Otras cuentas a cobrar	-	16.618	-	11.766
	-	16.618	-	11.766
Inversiones financieras				
Otros activos financieros	15.278	-	45.768	-
	15.278	-	45.768	-

(b) Pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas que se corresponde con activos financieros a coste amortizado al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

	Euros
Pérdidas por deterioro de valor	(6.023)

El importe de las pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros a coste amortizado al 31 de diciembre de 2021 era como sigue:

	Euros
Pérdidas por deterioro de valor	(18.157)

(c) Deudores comerciales, otras cuentas a cobrar y Socios - Afiliados

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Socios y Afiliados	659.151	591.742
Otros deudores	12.463	12.463
Personal	16.618	11.766
Correcciones valorativas por deterioro	(21.872)	(28.720)
Total	666.360	587.251

(d) Deterioro del valor

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de activos financieros valorados a coste amortizado que corresponde a deudores comerciales – socios y afiliados y otros deudores es como sigue:

	Euros		
	Socios y afiliados	Deudores Varios	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	10.795	12.463	23.258
Dotaciones	16.257	-	16.257
Cancelaciones	(10.795)	-	(10.795)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	16.257	12.463	28.720
Dotaciones	9.409	-	9.409
Cancelaciones	(16.257)	-	(16.257)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	9.409	12.463	21.872

Adicionalmente, en el ejercicio 2022 el Club ha procedido a cancelar saldos de socios y afiliados y reconocer estas pérdidas como incobrables por un importe 12.871 euros (12.695 euros en el año 2021).

(9) Existencias

El detalle del epígrafe de existencias al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Mercaderías y otros aprovisionamientos	6.864	8.447
	6.864	8.447

Al 31 de diciembre de 2022 el Club no tiene derechos de emisión.

(10) Fondos Propios

El único movimiento del patrimonio neto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se corresponde con la incorporación del excedente del ejercicio 2022 y 2021.

(11) Subvenciones, donaciones y legados

El movimiento de las subvenciones de carácter no reintegrable es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Saldo al 1 de enero	125.347	100.983
Subvención transformación digital	25.000	30.000
Reclasificación impuesto diferido	(12.660)	-
Traspasos a la cuenta de resultados	(7.514)	(7.514)
Efecto impositivo	1.878	1.878
Saldo al 31 de diciembre	132.051	125.347

El detalle de los importes reconocidos en la cuenta de resultados por tipo de subvención es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Subvenciones de capital	7.514	7.514
Subvenciones de explotación	49.028	52.325
	56.542	59.839

En las subvenciones de explotación se recoge fundamentalmente subvenciones del Gobierno de Navarra y del Ayuntamiento de Pamplona por un importe de 49.028 euros (52.325 euros al 31 de diciembre de 2021) para el fomento de las actividades deportivas en la Comunidad Foral.

(12) Pasivos Financieros

(a) Clasificación de los pasivos financieros por categorías

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases, así como su valor contable que coincide con su coste amortizado, es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Débitos y partidas a pagar				
Deudas				
Deudas con entidades de crédito	2.465.927	500.085	1.415.954	385.842
Otros pasivos financieros	-	133.136	-	203.477
	2.465.927	633.221	1.415.954	589.319
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar				
Acreedores	-	219.663	-	225.086
Otras cuentas a pagar	-	104.747	-	116.047
	-	324.410	-	341.133
Total	2.465.927	957.631	1.415.954	930.452

(b) Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas de los pasivos financieros, que se corresponde con Débitos y cuentas a pagar, es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Gastos financieros aplicados al método de coste amortizado	(36.750)	(33.911)

(c) Deudas

El detalle de las deudas es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Deudas				
Deudas con entidades de crédito	2.465.927	500.085	1.415.954	385.842
Otras deudas	-	133.136	-	203.477
	2.465.927	633.221	1.415.954	589.319

Otras deudas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 recoge la deuda con proveedores de inmovilizado.

Los términos y condiciones de los préstamos y deudas concedidos al Club son como sigue:

			Euros				
			Valor	2022		2021	
Tipo	Año de concesión	Año de vencimiento	concedido inicial	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Préstamo	2022	2030	1.000.000	126.030	873.970	-	-
Préstamo	2022	2031	550.000	63.021	486.979	-	-
Préstamo	2013	2023	400.000	12.361	-	47.982	12.334
Préstamo	2013	2023	480.000	14.617	-	56.875	14.585
Préstamo	2015	2025	480.000	48.000	96.000	48.000	144.000
Préstamo	2018	2028	1.300.000	130.198	585.727	128.389	715.925
Préstamo	2020	2028	550.000	67.366	345.279	66.430	412.645
Préstamo	2019	2025	230.000	38.492	77.972	38.167	116.465
				500.085	2.465.927	385.842	1.415.954

(d) Acreedores Comerciales y Otras Cuentas a Pagar

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar de naturaleza corriente es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Acreedores	219.665	225.086
Personal	104.747	116.047
Total	324.412	341.133

(e) Clasificación por vencimientos

La clasificación de los pasivos financieros por vencimientos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es como sigue:

- 31 de diciembre de 2022:

Tipo	2024	2025	2026	2027	2028	Años posteriores	Total
Préstamo	48.000	48.000	-	-	-	-	96.000
Préstamo	132.033	133.893	135.780	137.693	46.327	-	585.726
Préstamo	38.821	39.152	-	-	-	-	77.973
Préstamo	68.315	69.278	70.254	71.244	66.188	-	345.279
Préstamo	139.143	140.893	142.664	144.458	146.274	160.539	873.971
Préstamo	68.750	68.750	68.750	68.750	68.750	143.228	486.978
	495.062	499.966	417.448	422.145	327.539	303.767	2.465.927

- 31 de diciembre de 2021:

Tipo	2023	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Préstamo	12.334	-	-	-	-	-	12.334
Préstamo	14.585	-	-	-	-	-	14.585
Préstamo	48.000	48.000	48.000	-	-	-	144.000
Préstamo	130.198	132.033	133.893	135.780	137.693	46.328	715.925
Préstamo	38.492	38.821	39.152	-	-	-	116.465
Préstamo	67.366	68.315	69.278	70.254	71.244	66.188	412.645
	310.975	287.169	290.323	206.034	208.937	112.516	1.415.954

(f) Información sobre plazos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la ley 15/2010 de 5 de julio.

La información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores a 31 de diciembre de 2022 y 2021 se presenta a continuación:

	Días	
	2022	2021
Periodo medio de pago a proveedores	24	25
Ratio de operaciones pagadas	22	23
Ratio de operaciones pendientes de pago	40	35

	Euros	
	2022	2021
Total pagos realizados	4.675.412	2.680.894
Total pagos pendientes	345.909	425.153

	2022	2021
	Importe (miles de euros)	
Total pagos realizados	4.675	2.681
Total pagos pendientes	346	425

La información sobre las facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad es como sigue:

	2022 (*)
Volumen monetario pagado (miles de euros)	4.331
% sobre el total monetario de pagos a proveedores	93%
Número de facturas pagadas	1.647
% sobre el número total de facturas pagadas a proveedores	90%

(*) Desglose requerido por la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas que modifica, entre otras normas, la Ley 15/2010, de 5 de julio de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. El ejercicio 2022 es el primero de aplicación por lo que no se presentará información comparativa correspondiente a esta nueva obligación, calificándose las presentes cuentas anuales como iniciales a estos exclusivos efectos en lo que se refiere a la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad (véase nota 2(b)).

(13) Situación Fiscal

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Por Subvenciones concedidas	-	13.916	-	2.583
Impuesto de Sociedades	-	6.995	-	6.995
Impuesto sobre el valor añadido y similares	-	8.193	-	166
	-	29.104	-	9.744
Pasivos				
Pasivos por impuesto diferido	28.224	-	17.442	-
Impuesto sobre el valor añadido	-	(5)	-	34.805
Seguridad Social	-	94.078	-	83.422
Retenciones	-	79.518	-	50.673
	28.224	173.591	17.442	168.900

A 31 de diciembre el Club tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde enero de 2019, excepto el Impuesto de Sociedades que está abierto a inspección desde enero 2018. La Junta Directiva del Club no espera que, de los ejercicios abiertos a inspección, surjan pasivos adicionales de importancia.

De acuerdo con lo descrito en la nota 4 (l) el Club está exento de tributación en relación con el Impuesto de Sociedades en aplicación con lo establecido por el régimen de las entidades parcialmente exentas regulado en los artículos 152 a 155 de la Ley Foral 24/1996 de 30 de diciembre del Impuesto sobre Sociedades. Dicha exención se extiende a las siguientes rentas:

- Las que procedan de la realización de las actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica.

- Las derivadas de adquisiciones o transmisiones a título lucrativo, siempre que se realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

- Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material o intangible afectos a la realización del objeto social o finalidad específica. siempre que el importe de las citadas transmisiones se reinvierta en cualquiera de los mencionados elementos patrimoniales relacionados con dicho objeto social o finalidad.

Por el contrario, los resultados obtenidos en el ejercicio de una explotación económica resultarán gravados.

El gasto y la cuota del Impuesto sobre Sociedades se obtienen como sigue:

	Euros	
	Año 2022	Año 2021
Total Ingresos no exentos	1.679.461	1.361.118
Total Gastos no exentos	(2.737.133)	(2.439.554)
Resultado contable / Base Imponible	(1.057.672)	(1.078.436)
Tipo Impositivo	23%	23%
Cuota Íntegra e ingreso por impuesto	-	-
Hacienda Pública deudora Imp.Sociedades	-	-

En conclusión, en el ejercicio 2022 y tampoco en el año 2021 el Impuesto de Sociedades genera ninguna cuota, ni a pagar ni a devolver. En ambos ejercicios el resultado son bases imponibles negativas a compensar en ejercicios futuros. El Club no capitaliza las bases imponibles negativas al no estar asegurada su recuperabilidad futura.

El detalle de los pasivos por impuesto diferido por tipo de pasivo a 31 de diciembre es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Pasivos		
Subvenciones de capital	28.224	17.442

(14) Información Medioambiental

Durante los ejercicios 2022 y 2021, el Club no ha incurrido en costes significativos en materia de actuaciones medioambientales.

La Junta Directiva del Club considera que no es necesario establecer provisiones adicionales para cubrir posibles gastos o riesgos correspondientes a actuaciones medioambientales.

(15) Saldos y Transacciones con Partes Vinculadas

(a) Información relativa a la Junta Directiva y personal de Alta Dirección del Club

Los miembros de la Junta Directiva del Club no han recibido importe alguno en concepto de remuneraciones durante los ejercicios 2022 y 2021.

Durante el ejercicio 2022, el importe devengado por el personal de Alta Dirección en concepto de sueldos, dietas y otras remuneraciones asciende a 73.430 euros (64.861 euros al 31 de diciembre de 2021).

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los miembros de la Junta Directiva actual no mantienen saldos con el Club.

El Club no ha asumido obligaciones por cuenta de los miembros de la Junta Directiva a título de garantía ni tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto a antiguos o actuales miembros de la Junta Directiva.

(16) Ingresos y Gastos

(a) Ingresos de la entidad por la actividad propia y Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil

El detalle de estos capítulos por actividades es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Ingresos de la entidad por la actividad propia		
Abonados y socios		
• Número	3.635.274	3.449.500
• Juveniles	272.802	267.845
• Infantiles	432.866	437.111
• Nuevos socios	795.065	758.680
• Otros	1.662	2.486
	5.137.669	4.915.622
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil		
Ventas	6.328	5.082
Prestaciones de servicios		
• Cursillos/Gimnasio y Campamentos	1.447.762	1.157.066
	1.447.762	1.157.066
	1.454.090	1.162.148
	6.591.759	6.077.770

La totalidad de los ingresos del Club se han realizado en territorio español.

(b) Aprovisionamientos

En los años 2022 y 2021 en este epígrafe se recogen las siguientes partidas:

	Euros	
	2022	2021
Compras material deportivo	104.939	46.717
Compra material piscinas/zonas verdes	22.621	22.803
Compras actividades sociales	6.497	4.996
Compra material limpieza y otros	119.819	97.701
Licencias Deportivas	23.964	24.741
	277.840	196.958
Variación de existencias (nota 9)	1.583	(378)
	279.423	196.580

(c) Gastos de personal

El detalle de gastos de personal es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Sueldos. salarios y asimilados		
Sueldos y salarios	2.132.628	2.076.442
Indemnizaciones	48.374	66.909
	2.181.002	2.143.351
Cargas Sociales		
Seguridad Social a cargo de la empresa	674.832	704.329
Otros gastos sociales	47.342	42.956
	722.174	747.285
	2.903.176	2.890.636

(d) Servicios Exteriores

El detalle de este epígrafe al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Arrendamientos	37.391	45.542
Reparaciones y conservación	208.297	216.428
Servicios de profesionales independientes	1.048.867	885.891
Publicidad. propaganda y relaciones públicas	67.277	5.602
Suministros	487.852	418.534
Otros Servicios	215.636	183.716
	2.065.320	1.755.713

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidos como gasto al 31 de diciembre de 2022 asciende a 37.391 euros (45.542 euros en el 2021).

El importe de los pagos futuros mínimos por arrendamiento operativo, a cierre de ejercicio 2022 y 2021 son los siguientes:

	Euros	
	2022	2021
Hasta un año	21.955	32.816
Entre uno y cinco años	9.967	30.002
Mas de cinco años	-	-
	31.922	62.818

(e) Otros resultados

En el año 2022 el Club ha celebrado el 50 aniversario del torneo del Jamón para ello ha reservado una partida de gastos específica para su celebración por importe de 49.084 euros, siendo ésta la más significativa del apartado de otros resultados de este ejercicio.

En el año 2021 las partidas más significativas recogidas en esta partida fueron la donación realizada por el Club a diferentes comedores sociales por importe de 8.386 euros y los gastos incurridos para adecuarse a las normativas sanitarias derivadas del COVID19 por importe de 8.662 euros.

(17) Información sobre empleados

El número medio de empleados del Club durante el ejercicio 2022 y 2021 desglosado por categorías es como sigue:

	Número	
	2022	2021
Dirección - gerencia	5	5
Administración Oficiales	5	5
Otros	46	48
	56	58

La distribución por sexos al final del ejercicio del personal y de los miembros de la Junta Directiva es como sigue:

	Número					
	2022			2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Junta Directiva	7	6	13	7	6	13
Dirección - gerencia	3	2	5	3	2	5
Administración	-	5	5	-	5	5
Otros	45	31	76	42	34	76
Total	55	44	99	52	47	99

El Club ha mantenido contratado 1 empleado con discapacidad mayor o igual al 33% durante el ejercicio 2022 (1 empleado durante el ejercicio 2021).

(18) Honorarios de Auditoría

La empresa auditora (KPMG Auditores. S.L.) de las cuentas anuales han devengado durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 honorarios por servicios profesionales de auditoría por importe de 8.700 euros (8.050 euros en el año 2021).

Los importes indicados en el párrafo anterior incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante los ejercicios 2022 y 2021 con independencia del momento de su facturación.

(19) Actividad de la Entidad. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios. Gastos de administración

(a) Identificación

- Denominación de las dos actividades principales desarrolladas: Práctica y fomento de actividades deportivas y culturales en todas sus especialidades y venta de material deportivo corporativo entre sus socios.
- Tipo de actividad: Deportiva y cultural
- Identificación de la actividad por sectores: Sector Deportivo
- Lugar de desarrollo de la actividad: Base en Pamplona. Ámbito local.
- Recursos humanos empleados en la actividad

	2022		2021	
Tipo	Número	Nº Horas /año	Número	Nº Horas /año
Personal asalariado	83	91.008	72	83.596
Personal con contrato de servicios	2	2.647	13	9.535
	85	93.655	85	93.131

(b) Beneficiarios o usuarios de la actividad

	Número	
Tipo	2022	2021
Personas físicas	17.336	17.339

(c) Recursos económicos empleados en la actividad

	Euros					
	2022			2021		
	Presupuesto	Realización	Desviación	Presupuesto	Realización	Desviación
Aprovisionamientos	206.753	258.986	20%	128.716	171.839	25%
Gastos de personal	2.856.998	2.903.176	2%	2.782.194	2.890.636	4%
Otros gastos de la actividad	1.983.230	2.137.938	7%	1.720.983	1.846.454	7%
Amortización del Inmovilizado	721.746	673.267	(7%)	641.460	659.610	3%
Gastos financieros	50.595	52.941	4%	45.460	48.232	6%
Subtotal Gastos	*5.819.323*	*6.026.308*	*3%*	*5.318.813*	*5.616.771*	*5%*
Adquisiciones de Inmovilizado	2.263.841	2.614.744	13%	1.656.856	1.030.417	(61%)
Cancelación deuda no comercial	385.784	385.784	-	378.440	378.440	-
Subtotal Recursos	*2.649.625*	*3.000.528*	*12%*	*2.035.296*	*1.408.857*	*(44%)*
TOTAL	**8.468.948**	**9.026.836**	**6%**	**7.354.109**	**7.025.628**	**(5%)**

(d) Recursos económicos obtenidos en la actividad

	Euros					
	2022			2021		
	Presupuesto	Realización	Desviación	Presupuesto	Realización	Desviación
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	4.426.704	5.137.669	14%	4.240.472	4.915.622	14%
Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles	1.401.744	1.490.285	6%	1.133.704	1.228.595	8%
Subvenciones	34.514	42.229	18%	19.714	59.839	67%
Otros tipos de ingresos	141.244	157.341	10%	68.985	75.714	9%
Total ingresos obtenidos	**6.004.206**	**6.827.524**	**12%**	**5.462.875**	**6.279.769**	**13%**

La información relativa a la liquidación del presupuesto se muestra en el Anexo I.

Aplicación de la renta destinable

Tipo	Euros 2022	Euros 2021
Ingresos de la Actividad	5.137.669	4.915.622
Renta Neta de Otras Actividades	1.689.855	1.364.147
Renta Neta destinable	6.827.524	6.279.769

Ejercicio	Importe de la inversión	Importes aplicados a fines del Club 2022	2021	Importe pendiente de aplicar
2022	2.614.744	2.614.744	-	-
2021	1.030.417	-	1.030.417	-

	Destino a Fines Propios del Club				
	Propuesto		Destinado en el Ejercicio		
Ejercicio	%	Importe	2022	2021	Importe pendiente de destinar
2022	122%	8.353.569	8.353.569	-	-
2021	101%	6.366.018	-	6.366.018	-

(20) Estados de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
Excedente antes de impuestos	801.216	662.998
Ajustes del resultado	731.089	845.083
Amortización del inmovilizado	673.267	659.609
Variación de provisiones	6.023	18.157
Imputación de subvenciones	(7.514)	(7.514)
Otros ajustes a ingresos	25.401	140.920
Gastos financieros	33.911	33.911
Cambios en el capital corriente	(97.988)	48.346
Existencias	1.583	(378)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(79.476)	(121.979)
Otros activos corrientes	(2.625)	(613)
Acreedores y otras cuentas a pagar	52.871	48.341
Otros pasivos corrientes	(70.341)	122.975
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(33.911)	(33.911)
Pagos de intereses	(33.911)	(33.911)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	**1.400.406**	**1.522.516**
Pagos por inversiones	(2.679.626)	(911.681)
Inmovilizado intangible	(63.683)	(150.870)
Inmovilizado material	(2.615.943)	(760.811)
Cobros por desinversiones	31.990	-
Inmovilizado material	1.500	-
Otros activos	30.490	
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	**(2.647.636)**	**(911.681)**
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	1.164.216	(378.440)
Emisión		
Deudas con entidades de crédito	1.550.000	-
Devolución y amortización		
Deudas con entidades de crédito	(385.784)	(378.440)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	**1.164.216**	**(378.440)**
Aumento/disminución neta del efectivo o equivalentes	**(83.015)**	**232.395**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.342.907	1.110.512
Efectivo o equivalentes al final de ejercicio	1.259.892	1.342.907

(21) Hechos posteriores al cierre

No se han producido otros hechos posteriores que pueden tener impacto en las cuentas anuales del ejercicio 2022.

CLUB TENIS PAMPLONA

Distribución por Programas de la Liquidación del Presupuesto del Ejercicio 2022

(Expresado en euros)

INGRESOS	*REAL 31/12/2022*	*PRESUPUESTO 31/12/2022*	*Variación Absoluta*	*Variación relativa*
INGRESOS CUOTAS SOCIOS	***4.342.604 €***	***4.340.004 €***	***2.599 €***	***0%***
INGRESOS CUOTAS DE ENTRADA NUEVOS SOCIOS	***795.065 €***	***86.700 €***	***708.365 €***	***817%***
OTROS INGRESOS DE GESTION	***81.346 €***	***61.454 €***	***19.893 €***	***32%***
Entradas Diarias	69.107 €	47.000 €	22.107 €	47%
Entradas de Cumpleaños	4.746 €	7.100 €	-2.354 €	-33%
Alquiler Taquillas	7.062 €	6.954 €	108 €	2%
Carnets	432 €	400 €	32 €	8%
INGRESOS POR SERVICIOS	***1.566.279 €***	***1.481.534 €***	***84.745 €***	***6%***
Material deportivo	6.328 €	4.900 €	1.428 €	29%
Licencias federativas	10.518 €	7.609 €	2.909 €	38%
Ingresos abonos de esquí	35.010 €	28.000 €	7.010 €	25%
Inscripciones campeonatos y Ranking	15.892 €	16.585 €	-693 €	-4%
Tarjetas Mensuales	5.720 €	8.300 €	-2.580 €	-31%
Ingresos Escuelas y Actividades Dirigidas	1.320.555 €	1.262.890 €	57.664 €	5%
Ingresos Patrocinios y publicidad	5.600 €	3.000 €	2.600 €	87%
Ingresos Campamentos	77.351 €	66.500 €	10.851 €	16%
Alquiler Piscina Cubierta Liceo Monjardín	2.245 €	0 €	2.245 €	100%
Luz pistas y frontones	27.190 €	32.000 €	-4.811 €	-15%
Pernoctas Refugio Formigal	28.744 €	28.450 €	294 €	1%
Otros ingresos	26.422 €	17.300 €	9.122 €	53%
Máquina dispensadora vestuarios	- €	1.000 €	-1.000 €	-100%
Cordajes	4.705 €	5.000 €	-295 €	-6%
SUBVENCIONES	***42.229 €***	***34.514 €***	***7.715 €***	***22%***
TOTAL INGRESOS	***6.827.524 €***	***6.004.206 €***	***823.318 €***	***14%***

Este Anexo forma parte integrante de la nota 19 de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2022, con las cuales debería ser leído.

CLUB TENIS PAMPLONA

Distribución por Programas de la Liquidación del Presupuesto del Ejercicio 2022

(Expresado en euros)

GASTOS	*REAL 31/12/2022*	*PRESUPUESTO 31/12/2022*	*Variación Absoluta*	*Variación relativa*
APROVISIONAMIENTOS	***258.986 €***	***206.753 €***	***52.233 €***	***25%***
TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS	***945.934 €***	***841.329 €***	***104.606 €***	***12%***
Deportes (monitores)	254.527 €	218.016 €	36.511 €	17%
Limpieza + Otros (legionela)	222.730 €	148.504 €	74.225 €	50%
Mantenimiento externalizado	70.831 €	77.531 €	-6.700 €	-9%
Vigilancia	142.130 €	137.822 €	4.307 €	3%
Socorrismo+ Otras empresas Piscinas (LABORATORIO)	213.441 €	215.487 €	-2.047 €	-1%
Canon hostelería	42.277 €	43.968 €	-1.691 €	-4%
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	***37.391 €***	***34.848 €***	***2.544 €***	***7%***
REPARACIONES Y CONSERVACION	***208.297 €***	***159.542 €***	***48.755 €***	***31%***
Maquinaria	29.167 €	15.100 €	14.067 €	93%
Construcciones	99.658 €	64.350 €	35.308 €	55%
Equipos Informáticos	71.366 €	75.652 €	-4.286 €	-6%
Mobiliario	8.061 €	4.040 €	4.021 €	100%
Terrenos	43 €	400 €	-357 €	-89%
PROFESIONALES INDEPENDIENTES	***109.143 €***	***109.228 €***	***-85 €***	***0%***
Asesoramiento Jurídico	2.609 €	1.000 €	1.609 €	161%
Asesoramiento Laboral	27.101 €	32.526 €	-5.425 €	-17%
Auditoría	10.467 €	10.467 €	- €	0%
Implantación y mantenimiento de la LOPD	2.022 €	1.559 €	463 €	30%
Página web Gestión (soporte web)	21.966 €	15.500 €	6.466 €	42%
Acciones comunicación	6.370 €	28.056 €	-21.686 €	-77%
Selección de personal	4.530 €	- €	4.530 €	100%
Arquitectos, aparejadores y otros técnicos	19.945 €	9.920 €	10.025 €	101%
Comisión disciplinaria	14.132 €	10.200 €	3.932 €	39%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y R.P.	***6.490 €***	***5.000 €***	***1.490 €***	***30%***
SUMINISTROS	***487.852 €***	***459.906 €***	***27.946 €***	***6%***
Agua y residuos	115.244 €	94.756 €	20.488 €	22%
Gas	100.177 €	103.500 €	-3.323 €	-3%
Electricidad CTP Pamplona	222.333 €	221.000 €	1.333 €	1%
Electricidad refugio	15.420 €	12.600 €	2.820 €	22%
Combustibles y gasóleo	4.788 €	2.250 €	2.538 €	113%
Otros suministros piscinas y pistas	29.890 €	25.800 €	4.090 €	16%

Este Anexo forma parte integrante de la nota 19 de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2022, con las cuales debería ser leído.

CLUB TENIS PAMPLONA

Distribución por Programas de la Liquidación del Presupuesto del Ejercicio 2022

(Expresado en euros)

GASTOS	REAL 31/12/2022	PRESUPUESTO 31/12/2022	Variación Absoluta	Variación relativa
OTROS GASTOS VARIOS	***121.442 €***	***110.769 €***	***10.673 €***	***10%***
Otros gastos	13.176 €	8.300 €	4.876 €	59%
Material Oficina	12.953 €	11.520 €	1.433 €	12%
Teléfono	16.116 €	15.720 €	396 €	3%
Correos y Mensajeros	6.209 €	5.600 €	609 €	11%
Campamentos	12.514 €	10.800 €	1.714 €	16%
SGAE	1.755 €	1.760 €	-5 €	0%
AEDONA	12.425 €	12.500 €	-75 €	-1%
Suscripciones a periódicos	9.964 €	9.000 €	964 €	11%
Limpieza (tintorería)	- €	600 €	-600 €	-100%
Televisión	3.814 €	4.200 €	-386 €	-9%
Pólizas Seguros	32.514 €	30.769 €	1.745 €	6%
TRIBUTOS	***34.845 €***	***46.610 €***	***-11.765 €***	***-25%***
GASTOS DE PERSONAL	***2.903.176 €***	***2.856.998 €***	***46.177 €***	***2%***
Remuneraciones Personal Fijo	1.939.467 €	1.854.262 €	85.204 €	5%
Remuneraciones Personal Eventual	102.743 €	163.866 €	-61.123 €	-37%
Gratificación Extraordinaria Art II Absentismo	90.418 €	92.748 €	-2.330 €	-3%
Indemnizaciones	48.374 €	- €	48.374 €	100%
S.S. a Cargo de Empresa Personal Fijo	645.271 €	642.693 €	2.578 €	0%
S.S. a Cargo de Empresa Personal Eventual	31.552 €	56.542 €	-24.990 €	-44%
Formación Profesional	6.523 €	10.000 €	-3.477 €	-35%
Ayuda Escolar	14.314 €	12.938 €	1.376 €	11%
Ropa de Trabajo	10.483 €	10.636 €	-153 €	-1%
Otros gastos de personal (cheques guardería)	63 €	108 €	-45 €	-41%
Prevención Salud Laboral	13.967 €	13.206 €	761 €	6%
OTROS GASTOS DE GESTION CORRIENTE	***153.138 €***	***168.410 €***	***-15.272 €***	***-9%***
Licencias federativas	23.964 €	20.844 €	3.120 €	15%
Campeonatos (organización y participaciones)	71.926 €	91.966 €	-20.040 €	-22%
Actuaciones y Atracciones	57.247 €	55.600 €	1.647 €	3%
GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	***52.941 €***	***50.595 €***	***2.346 €***	***5%***
PROVISION INSOLVENCIAS + CREDITOS INCOBRABLES	***6.023 €***	***- €***	***6.023 €***	***100%***
PERDIDAS PROC.INMOVILIZADO METERIAL	***17 €***	***- €***	***17 €***	***100%***
AMORTIZACIONES	***673.267 €***	***721.746 €***	***-48.479 €***	***-7%***
OTROS GASTOS EXCEPCIONALES	***27.367 €***	***47.588 €***	***-20.221 €***	***-42%***
TOTAL GASTOS	***6.026.308 €***	***5.819.323 €***	***206.985 €***	***4%***

Este Anexo forma parte integrante de la nota 19 de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2022, con las cuales debería ser leído.

CLUB TENIS PAMPLONA

Distribución por Programas de la Liquidación del Presupuesto del Ejercicio 2021

(Expresado en euros)

INGRESOS	*REAL 31/12/2021*	*PRESUPUESTO 31/12/2021*	*Variación Absoluta*	*Variación Relativa*
INGRESOS CUOTAS SOCIOS	***4.156.942 €***	***4.155.242 €***	***1.700 €***	***0%***
INGRESOS CUOTAS DE ENTRADA NUEVOS SOCIOS	***758.680 €***	***85.230 €***	***673.450 €***	***89%***
OTROS INGRESOS DE GESTION	***60.977 €***	***41.426 €***	***19.550 €***	***32%***
Entradas Diarias	48.466 €	30.421 €	18.045 €	37%
Entradas de Cumpleaños	678 €	1.237 €	-559 €	-82%
Alquiler Taquillas	10.900 €	9.539 €	1.361 €	12%
Carnets	932 €	229 €	704 €	75%
INGRESOS POR SERVICIOS	***1.242.851 €***	***1.161.263 €***	***81.588 €***	***7%***
Material deportivo	5.082 €	5.421 €	-338 €	-7%
Licencias federativas	8.970 €	8.720 €	250 €	3%
Inscripciones campeonatos y Ranking	12.732 €	15.514 €	-2.782 €	-22%
Tarjetas Mensuales	6.445 €	5.200 €	1.245 €	19%
Ingresos Escuelas y Actividades Dirigidas	1.075.117 €	1.012.374 €	62.742 €	6%
Ingresos Campamentos	81.949 €	69.821 €	12.128 €	15%
Luz pistas y frontones	31.158 €	29.695 €	1.463 €	5%
Pernoctas Refugio Formigal	12.715 €	5.936 €	6.779 €	53%
Otros ingresos	3.214 €	3.920 €	-706 €	-22%
Máquina dispensadora vestuarios	552 €	1.000 €	-448 €	-81%
Cordajes	4.918 €	3.662 €	1.256 €	26%
SUBVENCIONES	***59.839 €***	***19.714 €***	***40.125 €***	***67%***
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	***481 €***	***- €***	***481 €***	***100%***
TOTAL INGRESOS	***6.279.769 €***	***5.462.875 €***	***816.895 €***	***13%***

Este Anexo forma parte integrante de la nota 19 de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2022, con las cuales debería ser leído.

CLUB TENIS PAMPLONA

Distribución por Programas de la Liquidación del Presupuesto del Ejercicio 2021

(Expresado en euros)

GASTOS	REAL 31/12/2021	PRESUPUESTO 31/12/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
APROVISIONAMIENTOS	***171.839 €***	***128.716 €***	***43.123 €***	***25%***
TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS	***774.308 €***	***760.911 €***	***13.397 €***	***2%***
Deportes (monitores)	182.193 €	181.477 €	716 €	0%
Limpieza + Otros (legionela)	163.622 €	146.277 €	17.345 €	11%
Mantenimiento externalizado	61.046 €	59.073 €	1.973 €	3%
Vigilancia	133.539 €	132.385 €	1.155 €	1%
Socorrismo+ Otras empresas Piscinas (LABORATORIO)	191.631 €	199.497 €	-7.866 €	-4%
Canon Hosteleria	42.277 €	42.203 €	73 €	0%
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	***45.542 €***	***46.165 €***	***-623 €***	***-1%***
REPARACIONES Y CONSERVACION	***216.428 €***	***116.963 €***	***99.465 €***	***46%***
Maquinaria	26.590 €	13.242 €	13.348 €	50%
Construcciones	128.580 €	65.312 €	63.268 €	49%
Equipos Informáticos	51.237 €	36.211 €	15.026 €	29%
Mobiliario	7.246 €	2.198 €	5.048 €	70%
Terrenos	2.776 €	- €	2.776 €	100%
PROFESIONALES INDEPENDIENTES	***111.583 €***	***75.819 €***	***35.764 €***	***32%***
Asesoramiento Jurídico	- €	1.000 €	-1.000 €	-100%
Asesoramiento Laboral	30.614 €	29.886 €	728 €	2%
Auditoría	9.736 €	9.621 €	115 €	1%
Implantación de la LOPD	4.579 €	1.513 €	3.066 €	67%
Página web Gestión (soporte web)	24.476 €	12.982 €	11.494 €	47%
Acciones comunicación	5.727 €	10.083 €	-4.356 €	-76%
Selección de personal	4.530 €	- €	4.530 €	100%
Arquitectos, aparejadores y otros técnicos	16.207 €	6.119 €	10.087 €	62%
Comisión disciplinaria	9.856 €	4.614 €	5.243 €	53%
Plan de igualdad	5.858 €	- €	5.858 €	100%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y R.P.	***8.970 €***	***6.082 €***	***2.888 €***	***32%***
SUMINISTROS	***418.534 €***	***433.226 €***	***-14.692 €***	***-4%***
Agua y residuos	91.240 €	94.331 €	-3.091 €	-3%
Gas	71.200 €	70.745 €	455 €	1%
Electricidad CTP Pamplona	214.281 €	234.050 €	-19.768 €	-9%
Electricidad Refugio Formigal	11.074 €	8.151 €	2.923 €	26%
Combustibles y gasóleo	3.622 €	2.549 €	1.073 €	30%
Otros Suministros Piscinas y pistas	27.116 €	23.399 €	3.717 €	14%

Este Anexo forma parte integrante de la nota 19 de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2022, con las cuales debería ser leído.

CLUB TENIS PAMPLONA

Distribución por Programas de la Liquidación del Presupuesto del Ejercicio 2021

(Expresado en euros)

GASTOS	REAL 31/12/2021	PRESUPUESTO 31/12/2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
OTROS GASTOS VARIOS	***111.034 €***	***105.523 €***	***5.511 €***	***5%***
Otros gastos	11.284 €	6.457 €	4.826 €	43%
Material Oficina	9.818 €	11.512 €	-1.695 €	-17%
Teléfono	15.820 €	16.372 €	-552 €	-3%
Correos y Mensajeros	6.348 €	5.617 €	731 €	12%
Campamentos	11.725 €	10.980 €	745 €	6%
SGAE	- €	1.320 €	-1.320 €	-100%
AEDONA	15.594 €	12.438 €	3.156 €	20%
Suscripciones periódicos Cafetería y Sala Lectura	9.699 €	9.369 €	330 €	3%
Limpieza	- €	350 €	-350 €	-100%
Televisión (Canal + y VODAFONE)	1.561 €	2.660 €	-1.099 €	-70%
Pólizas Seguros	29.187 €	28.448 €	738 €	3%
TRIBUTOS	***44.381 €***	***46.679 €***	***-2.298 €***	***-5%***
GASTOS DE PERSONAL	***2.890.636 €***	***2.782.194 €***	***108.442 €***	***4%***
Remuneraciones Personal Fijo	1.756.420 €	1.738.753 €	17.667 €	1%
Remuneraciones Personal Eventual	238.955 €	206.431 €	32.525 €	14%
Gratificación Extraordinaria Art II Absentismo	81.066 €	93.755 €	-12.689 €	-16%
Indemnizaciones	66.909 €	- €	66.909 €	100%
S.S. a Cargo de Empresa Personal Fijo	623.969 €	616.635 €	7.334 €	1%
S.S. a Cargo de Empresa Personal Eventual	84.577 €	70.064 €	14.513 €	17%
Formación Profesional	6.528 €	14.424 €	-7.896 €	-121%
Ayuda Escolar	12.405 €	12.544 €	-139 €	-1%
Ropa de Trabajo	8.010 €	15.856 €	-7.846 €	-98%
Otros gastos personal (cheques guardería)	93 €	100 €	-8 €	-8%
Gastos de Prevención Salud Laboral	11.703 €	13.633 €	-1.930 €	-16%
OTROS GASTOS DE GESTION CORRIENTE	***79.736 €***	***97.915 €***	***-18.179 €***	***-23%***
Licencias federativas	24.741 €	22.985 €	1.757 €	7%
Campeonatos (organización y participaciones)	41.784 €	68.924 €	-27.139 €	-65%
Actuaciones y Atracciones	13.210 €	6.007 €	7.203 €	55%
GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	***48.232 €***	***45.460 €***	***2.772 €***	***6%***
AMORTIZACIONES	***659.610 €***	***641.460 €***	***18.150 €***	***3%***
VARIACIONES PROVISIONES CREDITOS Y CREDITOS INCOBRABLES	***18.157 €***	***-€***	***18.157 €***	***100%***
OTROS GASTOS EXCEPCIONALES	***17.781 €***	***31.701 €***	***-13.920 €***	***-78%***
TOTAL GASTOS	***5.616.771 €***	***5.318.813 €***	***297.958 €***	***5%***

Este Anexo forma parte integrante de la nota 19 de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2022, con las cuales debería ser leído.

DILIGENCIA

Para hacer constar por el secretario de la Junta Directiva DON Antonio Robles Acosta que la Junta Directiva en la sesión del 29 de marzo de 2023 ha formulado las Cuentas Anuales y Liquidación del Presupuesto, constatando en todas las hojas la firma de la que suscribe a efectos de identificación, así como el sello del Club, del ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022. Las cuentas anuales vienen constituidas por los documentos anexos que preceden a este escrito.

A continuación, los miembros de la Junta Directiva del Club firman el citado documento rubricado en el presente folio que queda incorporado como anexo a las Cuentas Anuales del Club correspondientes al año 2022.

D. Antonio Lerga Gurpegui Presidente	Dª.Mª Felisa Acero Martínez Vocal
D. Antonio Robles Acosta Secretario	D. Gonzalo Larrondo Salcedo Vocal
Dª. Carmen Carrascal del Solar Vocal	Dª. Carmen Galillea Zurbano Vicepresidenta
Dª. Ainhoa Ruiz de Erenchun Lasa Vocal	D. Marcelino Eslava García Vocal
D. Pablo Cámara Baztán Vocal	D. Fernando Zaratiegui Castellot Vocal
Dª. Marta Sola Jaso. Vocal	Dª. Josefa Hernández Garcia Vocal
D. Álvaro Lerga Gurpegui Vocal	