

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Euros)

BALANCE DE SITUACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
ACTIVO	Notas	Ejercicio 2022/2023	Ejercicio 2021/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		80.664.681,50	79.832.439,94
I. Inmovilizado Intangible	5	38.709.359,48	46.138.309,43
5. Aplicaciones informáticas		57.051,70	77.888,62
7. Otro inmovilizado intangible		12.021.166,65	13.825.249,99
8. Cesión de uso		26.631.141,13	32.235.170,82
II. Inmovilizado Material	6	35.794.598,59	28.982.730,49
1. Terrenos y construcciones		27.615.520,48	20.957.211,81
2. Instal. técnicas y otro inmov. materia		8.179.078,11	8.025.518,68
III. Inversiones inmobiliarias	8	0,00	0,00
1. Terrenos		0,00	0,00
2. Construcciones		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a L/P	10	24.620,22	24.620,22
2. Créditos a terceros		0,00	0,00
9. Otros activos financieros		24.620,22	24.620,22
VI. Activos por impuesto diferido	14	6.136.103,21	4.686.779,80
B) ACTIVO CORRIENTE		16.192.031,25	19.084.219,07
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		686.657,00	686.657,00
II. Existencias	11	0,00	0,00
1. Comerciales		0,00	0,00
III. Deudores ciales. y otras ctas. a cobrar		9.858.791,27	9.651.996,43
1. Clientes ventas y prestaciones servici	10	7.829.980,69	3.709.573,97
b) Clientes vtas. y prest. serv. a C/P		7.829.980,69	3.709.573,97
2. Clientes, empresas del grupo y asociad	10	0,00	0,00
3. Entidades deportivas deudoras	10	1.980.758,11	5.916.907,99
6. Otros créditos con las Admin. Públicas	14	48.052,47	25.514,47
V. Inversiones financieras a C/P	10	1.347.807,97	9.636,00
1. Instrumentos de patrimonio		6.000,00	6.000,00
2. Créditos a empresas		0,00	0,00
5. Otros activos financieros		1.341.807,97	3.636,00
VI. Periodificaciones a C/P		3.320.495,20	2.706.682,20
VII. Efectivo y otros activos líquidos equiv	10	978.279,81	6.029.247,44
1. Tesorería		978.279,81	6.029.247,44
TOTAL ACTIVO (A + B)		96.856.712,75	98.916.659,01

INSCRITO EN EL REGISTRO DE ASOCIACIONES DEPORTIVAS DEL INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179



ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Euros)

BALANCE DE SITUACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
PASIVO	Notas	Ejercicio 2022/2023	Ejercicio 2021/2022
A) PATRIMONIO NETO		12.687.485,42	19.746.574,97
A-1) Fondos propios	12	-6.531.456,97	-3.508.292,26
I. Fondo Social y Reserva Especial Inversion		-3.508.292,26	-2.455.231,71
1. Fondo Social		-19.192.483,41	-18.139.422,86
2. Reserva Especial Inversión		15.684.191,15	15.684.191,15
VII. Resultado del ejercicio		-3.023.164,71	-1.053.060,55
A-3) Subvenc., donaciones y legados recib	12	19.218.942,39	23.254.867,23
B) PASIVO NO CORRIENTE		47.446.442,45	44.157.093,11
I. Provisiones a L/P	17	0,00	0,00
II. Deudas a L/P	13	40.034.243,71	35.176.789,52
2. Deudas con entidades de crédito		9.846.921,83	14.604.236,11
5. Otros pasivos financieros		30.187.321,88	20.572.553,41
IV. Pasivos por impuesto diferido		7.412.198,74	8.980.303,59
C) PASIVO CORRIENTE		36.722.784,88	35.012.990,93
III. Deudas a C/P	13	11.802.385,81	10.662.538,61
2. Deudas con entidades de crédito		10.590.076,88	9.630.837,95
5. Otros pasivos financieros		1.212.308,93	1.031.700,66
V. Acreedores ciales. y otras ctas. a pag		22.226.535,76	15.492.290,92
1. Proveedores	13	1.293.605,70	815.684,14
b) Proveedores a C/P		1.293.605,70	815.684,14
2. Entidades deportivas acreedoras	13	141.787,97	404.048,76
3. Acreedores varios	13	4.383.822,18	2.316.742,97
4. Personal (remuneraciones pdtes. de p	13	14.512.294,91	2.274.694,35
5. Pasivos por impuesto corriente	14	0,00	0,00
6. Otras deudas con las Admin. Públicas	14	2.036.812,97	9.681.120,70
VI. Periodificaciones a C/P	15	2.693.863,31	8.858.161,40
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		96.856.712,75	98.916.659,01



(Euros)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(DEBE) / HABER	Notas	Ejercicio 2022/2023	Ejercicio 2021/2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	16	32.545.468,57	63.824.948,01
a) Ventas		28.217.945,40	57.185.739,83
b) Prestación de servicios		4.327.523,17	6.639.208,18
4. Aprovisionamientos	16	-429.005,21	-492.851,04
a) Consumo de mercaderías		-322.041,83	-436.063,59
b) Consumo materias primas y otras mat. c		-106.963,38	-56.787,45
c) Trabajos realizados por otras empresas		0,00	0,00
5. Otros ingresos de explotación	16	1.123.451,90	2.254.210,51
a) Ingresos accesorios y gestión corrient		933.451,90	1.899.049,90
b) Subvenciones explot.incorporadas Rtdo.		190.000,00	355.160,61
6. Gastos de personal	16	-22.814.217,39	-40.498.348,60
a) Sueldos, salarios y asimilados		-21.972.747,98	-38.839.052,41
b) Cargas sociales		-841.469,41	-1.659.296,19
7. Otros gastos de explotación		-9.618.638,83	-18.140.195,74
a) Servicios exteriores		-6.486.313,99	-12.654.800,36
b) Tributos		-42.003,71	-48.387,36
c) Pérdidas,deterioro operaciones comerci	10	0,00	-432.751,65
d) Otros gastos de gestión corriente		-3.090.321,13	-5.004.256,37
8. Amortización del inmovilizado		-4.058.393,28	-9.972.091,43
9. Imputación subvenciones inmov no finan.		612.210,14	1.385.806,72
10. Exceso Provisiones		933,23	1.149,80
11. Deterioro y Rtdo. enajenaciones inmovil.		-1.052.054,79	-2.422.338,62
a) Deterioro y pérdidas		0,00	
b) Resultados por enajenaciones y otras		-1.052.054,79	-2.422.338,62
13. Otros resultados	16	1.381,10	2.592.755,78
A.1) RESULTADO EXPLOTACION (del 1 al 13)		-3.688.864,56	-1.466.954,61



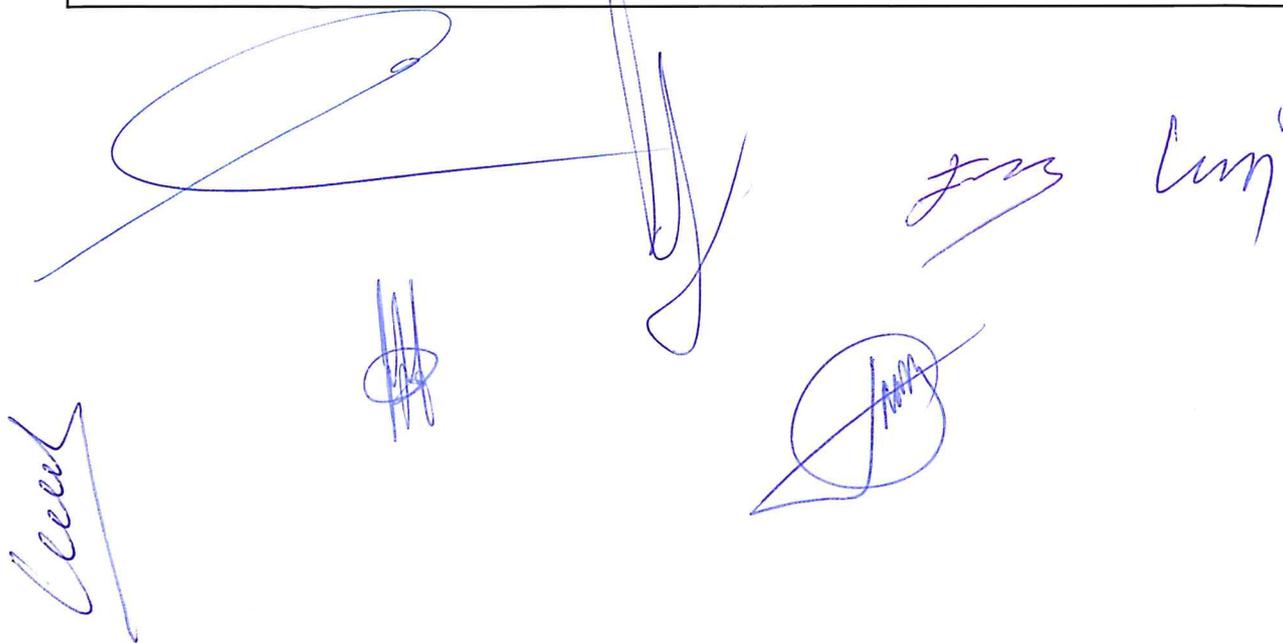
(Euros)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(DEBE) / HABER	Notas	Ejercicio 2022/2023	Ejercicio 2021/2022
14. Ingresos financieros		18,59	1,20
b) De valores negociables y otros inst. f		18,59	1,20
b1) De empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
b2) De terceros		18,59	1,20
15. Gastos financieros		-782.500,97	-1.584.759,03
b) Por deudas con terceros		-782.500,97	-1.584.759,03
17. Diferencias de cambio		-1.141,18	0,00
18. Deterioro y Rtdo. enajenaciones instr.fi		0,00	0,00
a) Deterioro y pérdidas	10	0,00	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras		0,00	0,00
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		-783.623,56	-1.584.757,83
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		-4.472.488,12	-3.051.712,44
19. Impuestos sobre beneficios		1.449.323,41	1.998.651,89
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+19)		-3.023.164,71	-1.053.060,55
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		0,00	0,00
		0,00	0,00
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 20)		-3.023.164,71	-1.053.060,55

(Euros)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL CIERRE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
A) Estado de ingresos y gastos reconocido en el ejercicio	Notas	EJERCICIO 2022/2023	EJERCICIO 2021/2022
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS		(3.023.164,71)	(1.053.060,55)
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
II. Ajustes por errores de ejercicios anteriores		-	-
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VIII)		-	-
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		(612.210,14)	(1.385.806,72)
XIII. Efecto impositivo		Pendiente	396.700,88
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VII+IX+X+XI+XII+XIII)		(989.105,84)	(989.105,84)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		(2.042.166,39)	(2.042.166,39)
Las notas de la memoria adjuntas forman parte de estas cuentas anuales.			





ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Euros)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL CIERRE DE
30 DE JUNIO DE 2022

B) Estado total de cambio en el patrimonio neto	FONDO SOCIAL Y RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019/2020	(5.285.326,69)	2.173.069,63	25.233.078,91	22.120.821,85
I. Ajustes cambios de criterio en el ejercicio 2019/2020	-	-	-	0,00
II. Ajustes errores del ejercicio 2019/2020	(685.294,28)	-	-	(685.294,28)
A) SALDO AJUSTADO INICIO DEL EJ. 2020/2021	(5.970.620,97)	2.173.069,63	25.233.078,91	21.435.527,57
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	1.342.319,63	(989.105,84)	353.213,79
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	0,00
1. Aumentos de capital	-	-	-	0,00
2. (-) Reducción de capital	-	-	-	0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	-	-	-	0,00
4. (-) Distribución de dividendos	-	-	-	0,00
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	-	-	0,00
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	-	-	-	0,00
7. Otras operaciones con socios y propietarios	-	-	-	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	2.173.069,63	(2.173.069,63)	-	0,00
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020/2021	(3.797.551,34)	1.342.319,63	24.243.973,07	21.788.741,36
I. Ajustes cambios de criterio en el ejercicio 2020/2021	-	-	-	0,00
II. Ajustes errores del ejercicio 2020/2021	-	-	-	0,00
A) SALDO AJUSTADO INICIO DEL EJ. 2021/2022	(3.797.551,34)	1.342.319,63	24.243.973,07	21.788.741,36
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	(1.053.060,55)	(989.105,84)	(2.042.166,39)
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	0,00
1. Aumentos de capital	-	-	-	0,00
2. (-) Reducción de capital	-	-	-	0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	-	-	-	0,00
4. (-) Distribución de dividendos	-	-	-	0,00
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	-	-	0,00
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	-	-	-	0,00
7. Otras operaciones con socios y propietarios	-	-	-	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	1.342.319,63	(1.342.319,63)	-	0,00
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021/2022	(2.455.231,71)	(1.053.060,55)	23.254.867,23	19.746.574,97

REGISTRO DEL INSTITUTO NAVARRRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Euros)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS, EJERCICIO 2022/2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
A) Estado de ingresos y gastos reconocido en el ejercicio	Notas	CIERRE 31/12/2022	EJERCICIO 2021/2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		(4.472.488,12)	(1.053.060,55)
2. Ajustes del resultado		(1.664.056,98)	(2.409.983,08)
a) Amortización del inmovilizado (+)		0,00	0,00
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		0,00	(2.422.338,62)
c) Variación de provisiones (+/-)		(933,23)	0,00
d) Imputación de subvenciones (-)	12	(612.210,14)	0,00
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		(1.052.054,79)	0,00
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		0,00	0,00
g) Ingresos financieros (-)		0,00	(1,20)
h) Gastos financieros (+)		1.141,18	12.356,74
i) Diferencias de cambio (+/-)		0,00	0,00
3. Cambios en el capital corriente		2.931.595,88	(7.734.054,21)
a) Existencias (+/-)		0,00	0,00
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		(206.794,84)	(3.750.498,03)
c) Otros activos corrientes (+/-)		2.685.392,98	(0,00)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		6.734.244,94	5.805.469,25
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		(6.281.247,10)	(4.802.284,41)
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		0,00	(4.986.741,02)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(782.482,38)	1.584.759,03
a) Pagos de intereses (-)		(782.500,97)	1.584.759,03
c) Cobros de intereses (+)		18,59	0,00
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación		(3.987.431,60)	(9.612.338,81)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
6. Pagos por inversiones (-)		2.066.405,26	(4.722.120,66)
a) Inversiones financieras partes vinculadas			0,00
b) Inmovilizado intangible		7.428.949,95	10.865.803,61
c) Inmovilizado material		(6.811.868,10)	(14.885.631,27)
d) Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
e) Otros activos financieros		1.449.323,41	(15.636,00)
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	(686.657,00)
7. Cobros por desinversiones (+)		0,00	0,00
b) Inmovilizado intangible		0,00	0,00
c) Inmovilizado material		0,00	0,00
d) Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
e) Otros activos financieros		0,00	0,00
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión		2.066.405,26	(4.722.120,66)

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Euros)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS, EJERCICIO 2022/2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
A) Estado de ingresos y gastos reconocido en el ejercicio	Notas	CIERRE 31/12/2022	EJERCICIO 2021/2022
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		(5.794.029,69)	(1.715.030,04)
a) Emisión de instrumentos de patrimonio		(1.568.104,85)	(1.715.030,04)
b) Amortización de instrumentos de patrimonio		(190.000,00)	0,00
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		(4.035.924,84)	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		2.664.088,40	20.784.435,51
a) Emisión			
1. Emisión de instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito		959.238,93	3.317.719,99
5. Otras deudas		9.795.376,74	17.466.715,52
b) Devolución y amortización de			
2. Deudas con entidades de crédito		(4.757.314,28)	(3.624.996,87)
4. Deudas con características especiales		(4.757.314,28)	(3.625.356,45)
5. Otras deudas		0,00	359,58
		0,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación		(3.129.941,29)	19.069.405,47
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	0,00
E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		(5.050.967,63)	4.734.946,00
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		6.029.247,44	1.294.301,44
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		978.279,81	6.029.247,44
Las notas de la memoria adjuntas forman parte de estas cuentas anuales			

INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

CLUB ATLÉTICO OSASUNA

Cuentas Anuales
a 31 de diciembre de 2022

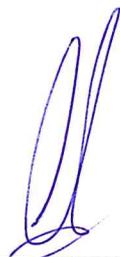
Formulados por la Junta Directiva en Pamplona (Navarra)
el día 28 de marzo de 2022



D. Luis Sabalza Iriarte



D. Miguel Cuesta Gonzalez



D. Cesar Muniain Iruirita



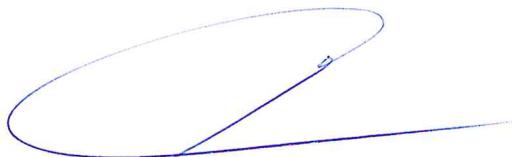
D. Jesus Mª Iso Martinez



D. Ignacio Yaniz Ros



D. Fidel Medrano León



D. Jose Manuel Piquer Martin-Portuguès

MEMORIA CORRESPONDIENTE A LA TEMPORADA
TERMINADA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1.- Actividad de la empresa

El Club Atlético Osasuna (en adelante el Club) se constituyó como asociación deportiva sin ánimo de lucro en Pamplona, en el año 1920. Su actividad principal consiste en el fomento y práctica de actividades deportivas y, de modo especial y fundamental, el fútbol. Para la práctica de dichas actividades el Club cuenta con el estadio de El Sadar y diversas instalaciones deportivas en Tajonar (Navarra). El Club Atlético Osasuna no es propietario de estas instalaciones (Ver Nota 6)

En virtud de lo dispuesto en la disposición transitoria segunda, apartado a) en relación con la disposición transitoria primera, párrafo 3 del Real Decreto 1084/91 de 5 de julio, sobre Sociedades Anónimas Deportivas, y la disposición adicional séptima de la Ley 10/90 de 15 de octubre del Deporte, el Club Atlético Osasuna acordó, en Asamblea Extraordinaria celebrada el 13 de septiembre de 1991, no transformarse en Sociedad Anónima Deportiva y mantener su actual estatus jurídico de Club o Asociación Deportiva, así como adaptar sus estatutos sociales a la nueva legislación deportiva.

Su domicilio social se encuentra ubicado en Pamplona.

Por acuerdo de la Asamblea General Extraordinaria de 27 de agosto de 1999, y mediante escritura pública de fecha 6 de marzo de 2001, se constituyó la Fundación Club Atlético Osasuna (en adelante la Fundación) y se aprobaron sus estatutos. Dicha Fundación tiene como finalidad principal la difusión y promoción, sin ánimo de lucro, de la dimensión deportiva, cultural y social del Club Atlético Osasuna dentro de la comunidad deportiva y cultural de la sociedad en general.

2.- Bases de presentación de los estados financieros

2.1 Imagen fiel

Los Estados Financieros Intermedios adjuntos han sido obtenidos de los registros contables del Club y se presentan de acuerdo con el R.D. 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados del Club y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estos Estados Financieros Intermedios han sido formulados por la Junta Directiva de la Entidad. Por su parte, las cuentas anuales de la temporada 2021/2022 fueron aprobadas por la Asamblea General de Compromisarios celebrada el 30 de octubre de 2022.

El Club Atlético Osasuna, al ser una entidad deportiva, presenta sus Estados Financieros Intermedios de acuerdo con lo establecido en la Adaptación Sectorial para Sociedades Anónimas Deportivas y clubes deportivos que participan en competiciones de carácter profesional y ámbito estatal, recogidas en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda del 27 de Junio de 2000 y con los requisitos establecidos en la Liga de Fútbol Profesional, en todo aquello que no contradiga al Nuevo Plan General de Contabilidad, a la espera que se aprueben las nuevas adaptaciones sectoriales correspondientes.

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, se han formulado estos Estados Financieros Intermedios teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichos estados financieros. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

Al no haberse producido el desarrollo sectorial específico adaptado al nuevo plan general contable, se siguen las directrices del antiguo plan sectorial en todo aquello que no contradiga al plan general contable.

REGISTRO DE EMPRESAS DEL INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-3108079

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de los Estados Financieros Intermedios adjuntos se han utilizado estimaciones para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (véase Nota 4)
- La vida útil de los activos materiales e intangible (véase Nota 4)
- El cálculo de provisiones (véase Nota 4)

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre de los presentes estados financieros, 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.

Principio de empresa en funcionamiento

El Club Atlético Osasuna presenta sus cuentas de acuerdo al Principio de Empresa en Funcionamiento

En este ejercicio el resultado ha sido negativo en 3.023.164,71 euros. A este resultado se ha llegado fundamentalmente por el incremento de costes de la plantilla deportiva, posibilitado por la aplicación del acuerdo con CVC.

Consecuencia de ello, a 31 de diciembre de 2022 el Fondo de Maniobra ha empeorado respecto del cierre de la temporada anterior, siendo negativo en 20.530.753,63 euros (15.928.771,86 euros negativo a 30 de junio de 2022) y lo mismo ocurre con la Deuda Neta que asciende a 60.564.997,34 euros (51.105.561,38 euros a 30 de junio de 2022).

EL Club está al corriente de pagos con Hacienda y Seguridad Social.

Los Administradores de la Entidad han formulado los Estados Financieros Intermedios adjuntos de acuerdo con el principio de empresa en funcionamiento, que prevé la recuperación de los activos y la realización de los pasivos en el curso ordinario de la actividad y por los importes y plazos por los que figuran registrados.

2.4 Comparación de la información

La información contenida en esta memoria referida a los Estados Financieros Intermedios cerrados a 31 de diciembre de 2022, se presenta a efectos comparativos con la información de la temporada 2021/2022.

2.5 Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, y del estado de cambios en el patrimonio neto 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

No existen elementos patrimoniales cuyo importe se haya registrado en dos o más partidas del balance.

REGISTRADO EN EL REGISTRO DE ASOCIACIONES DEPORTIVAS DEL INS III UTO NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

2.7 Cambios en criterios contables

A 31 de diciembre de 2022 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en la temporada 2021/2022.

2.8 Corrección de errores

En la elaboración de los Estados Financieros Intermedios adjuntos no se han incluido correcciones de errores de ejercicios anteriores.

3.- Aplicación del resultado

Dado que son Estados Financieros Intermedios no se realiza propuesta de distribución de resultado. La propuesta de aplicación del resultado será formulada por la Junta Directiva del Club en la formulación de Cuentas Anuales de la temporada 2022/2023 y se someterá a la aprobación de la Asamblea General Ordinaria de socios compromisarios del Club.

4.- Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por el Club en la elaboración de sus Estados Financieros Intermedios del 1 de julio de 2022 a 31 de diciembre de 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.

a) Propiedad Industrial:

En esta cuenta se registran los importes satisfechos para la adquisición de la propiedad o el derecho de uso de las diferentes manifestaciones de la misma, o por los gastos incurridos con motivo del registro de la desarrollada por la empresa.

b) Derechos de traspaso:

Recoge los derechos de adquisición de jugadores de fútbol por desembolsos realizados a otros clubes y otros costes incurridos en la adquisición de los derechos federativos de los mismos. Los costes capitalizados se amortizan linealmente en el periodo de vigencia del primer contrato suscrito con el jugador. Si se amplía el contrato inicial sin haber terminado de amortizarse, el importe pendiente en ese momento se amortiza en los años de duración del nuevo contrato.

c) Aplicaciones informáticas:

El Club 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 cuatro años.

d) Cesión de Uso

Se activó en el ejercicio cerrado el 30 de junio de 2015 la Cesión de Uso del Estadio de El Sadar y la Cesión derivada del Contrato de Alquiler de las instalaciones de Tajonar a valor razonable de los bienes cedidos.

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora al coste de adquisición y, en su caso, de acuerdo con las actualizaciones previstas al amparo de la Ley Foral 16/2003, de 17 de marzo, y 21/2012 de 26 de diciembre, sobre actualizaciones de valores. En la temporada 2003/2004 se realizó una actualización de balances en virtud de la tasación de un experto independiente y al amparo de la adenda de 6 de marzo de 2004 de la Liga de Fútbol Profesional del acuerdo relativo a los mecanismos de control económico de 5 de marzo de 2002.

Las cuentas adjuntas no están afectadas por actualizaciones de valores, ya que se eliminaron las realizadas al amparo de la Ley Foral 16/2003, de 17 de marzo, y 21/2012 de 26 de diciembre, quedando los bienes valorados a coste de adquisición

El inmovilizado material posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

El Club amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Porcentaje de amortización
Estadios y construcciones	3%
Instalaciones deportivas	10%
Mobiliario y enseres	10%
Equipos de proceso de la información	25%
Elementos de transporte	20%

4.3 Inversiones inmobiliarias

El epígrafe inversiones inmobiliarias del balance de situación recoge los valores de terrenos, edificios y otras construcciones que se mantienen bien, para explotarlos en régimen de alquiler, bien para obtener una plusvalía en su venta como consecuencia de los incrementos que se produzcan en el futuro en sus respectivos precios de mercado.

Estos activos se valoran de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 4.2, relativa al inmovilizado material.

Las inversiones inmobiliarias posteriormente se minoran por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera. El deterioro de las inversiones inmobiliarias se registra como gasto cuando el valor recuperable es inferior al de libros, y la reversión en su caso se registra contra pérdidas y ganancias con el límite en libros que hubiera tenido el activo si no se hubiera registrado deterioro.

4.4 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento financiero

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que el Club actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato

y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza; mientras que los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio que se devengan.

Arrendamiento operativo

Los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se abonan/cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Asimismo, en el caso del arrendador, el coste de adquisición del bien arrendado se presenta en el balance conforme a su naturaleza, incrementado por el importe de los costes del contrato directamente imputables, los cuales se reconocen como gasto en el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.5 Instrumentos financieros

4.5.1 Activos financieros

Clasificación -

Los activos financieros que posee el Club se clasifican fundamentalmente en la categoría de "Préstamos y partidas a cobrar": y corresponden a activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o los que, no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo.

Valoración inicial-

Los activos financieros se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

Valoración posterior-

Los "Préstamos y partidas a cobrar" se valoran por su coste amortizado.

Cancelación-

El Club da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de "factoring" en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés, las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable o las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo. A 30 de junio de 2022 y a 31 de diciembre de 2022 no existía ningún contrato de esta naturaleza.

Por el contrario, el Club no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, el

“factoring con recurso”, las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

Deterioro de valor de los activos financieros-

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

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

El Club considera como activos deteriorados aquellos instrumentos de deuda para los que existen evidencias objetivas de deterioro, que hacen referencia fundamentalmente a la existencia de impagos, incumplimientos, refinanciaciones y a la existencia de datos que evidencian la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o en los que se produzca un retraso en el cobro,

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

4.5.2 Pasivos financieros

Son pasivos financieros clasificados como “Débitos y partidas a pagar” aquellos que tiene el Club y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Los pasivos financieros se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

Los instrumentos financieros derivados de pasivo se valoran a su valor razonable, siguiendo los mismos criterios que los correspondientes a los activos financieros mantenidos para negociar descritos en el apartado anterior.

El Club da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

4.6 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados para terminar su fabricación y los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

En la asignación de valor a sus inventarios el Club utiliza el método del coste medio ponderado.

El Club efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición (o a su coste de producción).



4.7 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por el Club es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

4.8 Impuestos sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido. El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponden con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

El club presentó el Impuesto de Sociedades correspondiente al ejercicio 21-22 en el mes de enero de 2023

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

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos 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 y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos 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 del Club en la formulación de los Estados Financieros Intermedios diferencia entre:

- a) 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.
- b) 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 del Club.

Los Estados Financieros Intermedios 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 los Estados financieros, 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 el Club no esté obligado 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 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, el Club está obligado al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable, se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido. En los Estados Financieros Intermedios adjuntos sigue registrada una provisión para hacer frente a la reclamación realizada por el jugador Enric Gallego. Se recibió sentencia a favor del jugador y el club ha presentado recurso en casación. No están previstas situaciones de esta naturaleza adicionales a la comentada.

4.12 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad del Club, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura. La actividad del Club, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

4.13 Subvenciones, donaciones y legados

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

- a) 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 enajenación 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.
- b) Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- c) 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.

4.14 Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

El Club clasifica un activo no corriente o un grupo enajenable como mantenido para la venta cuando ha tomado la decisión de venta del mismo y se estima que la misma se realizará dentro de los próximos doce meses.

Estos activos o grupos enajenables se valoran por su valor contable o su valor razonable deducidos los costes necesarios para la venta, el menor.

Los activos clasificados como no corrientes mantenidos para la venta no se amortizan, pero a la fecha de cada balance de situación se realizan las correspondientes correcciones valorativas para que el valor contable no exceda el valor razonable menos los costes de venta.

Los ingresos y gastos generados por los activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta, que no cumplen los requisitos para calificarlos como operaciones interrumpidas, se reconocen en la partida de la cuenta de pérdidas y ganancias que corresponda según su naturaleza.

4.15 Operaciones interrumpidas

Una operación interrumpida es todo componente del Club que ha sido enajenado o se ha dispuesto por él por otra vía, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta y, entre otras condiciones, representa una línea de negocio o un área significativa que puede considerarse separada del resto.

Para este tipo de operaciones, el Club incluye dentro de la cuenta de pérdidas y ganancias y en una única partida denominada "Resultado del ejercicio procedente de las operaciones interrumpidas neto de impuestos", tanto el resultado después de impuestos de las actividades interrumpidas como el resultado después de impuestos reconocido por la valoración a valor razonable menos los costes de venta o bien por la enajenación de los elementos que constituyen la actividad interrumpida.

Adicionalmente, cuando se clasifican operaciones como interrumpidas, el Club presenta en la partida doble mencionada anteriormente el importe del ejercicio procedente correspondiente a las actividades que tengan el carácter de interrumpidas en la fecha de cierre del ejercicio al que corresponden las cuentas anuales.

5.- Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2022 y el 31 de diciembre de 2022 ha sido el siguiente:



COSTE	01/07/2022	Entradas	Salidas	Traspasos	31/12/2022
Concesiones	1.282				1.282
Aplicaciones Informáticas	402.538		190.184		212.354
Derechos de traspaso	29.090.000	1.800.000	4.500.000		26.390.000
Otro inmovilizado intangible	41.994.143		4.991.820		37.002.324
TOTAL	71.487.964	1.800.000	9.682.004	-	63.605.960

AMORTIZACIONES	01/07/2022	Entradas	Salidas	Traspasos	31/12/2022
Concesiones	(1.282)				(1.282)
Aplicaciones Informáticas	(324.650)	(20.837)	(190.184)		(155.303)
Derechos de traspaso	(15.264.750)	(2.552.029)	(3.447.945)		(14.368.834)
Otro inmovilizado intangible	(9.758.973)	(612.210)			(10.371.183)
TOTAL	(25.349.655)	(3.185.076)	(3.638.129)	-	(24.896.602)

Se han dado de baja en aplicaciones informáticas, tanto en coste, como en amortización, los bienes totalmente amortizados fuera de uso, por importe de 190.184.

Se ha dado de baja en el epígrafe de Derechos de Traspaso, el coste y la amortización correspondiente a Marc Cardona y Rober Ibañez, jugadores que han finalizado su vinculación con el club en este periodo. El coste activado ascendía a 4.500 miles de euros y la amortización a la fecha de baja a 3.448 miles de euros

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de junio de 2022 fue el siguiente:

COSTE	01/07/2021	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2022
Concesiones	1.282				1.282
Aplicaciones Informáticas	349.441	53.097			402.538
Derechos de traspaso	35.934.241	200.000	7.044.241		29.090.000
Otro inmovilizado intangible	41.994.143				41.994.143
TOTAL	78.279.107	253.097	7.044.241	-	71.487.964

AMORTIZACIONES	01/07/2021	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2022
Concesiones	(1.282)				(1.282)
Aplicaciones Informáticas	(276.738)	(47.912)			(324.650)
Derechos de traspaso	(12.623.837)	(7.075.315)	(4.434.402)		(15.264.750)
Otro inmovilizado intangible	(8.373.166)	(1.385.807)			(9.758.973)
TOTAL	(21.275.023)	(8.509.034)	(4.434.402)	-	(25.349.655)

A 31 de diciembre de 2022 y al cierre de la temporada 2021/2022, el Club tenía elementos del inmovilizado Intangible totalmente amortizados en uso por importe de 54 y 233 miles de euros, respectiva y aproximadamente.

En Otro Inmovilizado Intangible se incluye la activación de la Cesión de Uso del estadio de El Sadar por 23.543.160,20 euros y de la Cesión derivada del Contrato de Alquiler de las instalaciones de Tajonar por 18.450.982,86 euros. (Ver Nota 12)

Los costes de arrendamiento serán gasto en cada ejercicio.

Los costes del arrendamiento de las Instalaciones de Tajonar al Gobierno de Navarra dependen de la categoría en la que se encuentre el equipo. A 31 de diciembre de 2022 han ascendido a 86.560,80 euros (1ª división), y a 30 de junio de 2022 ascendieron a 159.265,44 (1ª división)

INSTITUTO NAVARRRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 482 - CIF G-51080779

Los Derechos de Traspaso corresponden con los importes pagados a otros equipos al fichar a jugadores de la primera plantilla. Se amortizan en los años de contrato firmado por el jugador con el Club. Si se amplía el contrato inicial sin haber terminado de amortizarse, el importe pendiente en ese momento se amortiza en los años de duración del nuevo contrato.

6.- Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2022 y el 31 de diciembre de 2022 ha sido el siguiente (en euros):

COSTE	01/07/2022	Entradas	Salidas	Traspasos	31/12/2022
Terrenos y construcciones	8.230.240	7.021.083	-	-	15.251.322
Terrenos y construcciones R.E.I.	13.457.839	-	-	-	13.457.839
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	9.273.632	664.103	1.289.809	-	8.647.926
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material R.E.I.	2.226.355	-	-	-	2.226.355
Inmovilizado en curso y anticipados	-	-	-	-	-
TOTAL	33.188.065	7.685.186	1.289.809	-	39.583.442

AMORTIZACION	01/07/2022	Entradas	Salidas	Traspasos	31/12/2022
Terrenos y construcciones	(730.867)	(362.774)	-	-	(1.093.642)
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	(3.474.468)	(510.544)	(1.289.809)	-	(2.695.202)
TOTAL	(4.205.335)	(873.318)	(1.289.809)	-	(3.788.844)

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de junio de 2022 fue el siguiente (en euros):

COSTE	01/07/2021	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2022
Terrenos y construcciones	500.964	300.509	-	7.428.767	8.230.240
Terrenos y construcciones R.E.I.	293.569	-	-	13.164.269	13.457.839
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	2.177.684	1.566.918	-	5.529.030	9.273.632
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material R.E.I.	5.635.326	27.919	-	(3.436.890)	2.226.355
Inmovilizado en curso y anticipados	22.386.675	298.501	-	(22.685.176)	-
TOTAL	30.994.218	2.193.847	-	(0)	33.188.065

AMORTIZACION	01/07/2021	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2022
Terrenos y construcciones	(104.414)	(626.453)	-	-	(730.867)
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	(2.637.863)	(836.605)	-	-	(3.474.468)
TOTAL	(2.742.277)	(1.463.058)	-	-	(4.205.335)

Se han dado de baja en inmovilizado material, tanto en coste, como en amortización, los bienes totalmente amortizados fuera de uso, por importe de 1.289.809.

A 31 de diciembre de 2022 y al cierre de la temporada 2021/2022, el Club tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados en uso por importe de 482 y 1.710 miles de euros, respectiva y aproximadamente.

El Gobierno de Navarra, de acuerdo con la Ley Foral 1/2003 de 14 de febrero, avaló al Club ante tres instituciones financieras. Como contraprestación el Club hipotecó la totalidad de su patrimonio a favor del Gobierno de Navarra. De igual forma, dos pisos propiedad del Club y las parcelas obtenidas en el Plan Municipal del Valle de Aranguren se encontraban hipotecados en garantía de la devolución de dos créditos bancarios (ver nota 13.2). El préstamo que se obtuvo para la compra de los dos pisos se pagó en su totalidad y se levantó la hipoteca.



Dentro del epígrafe de "Terrenos y Construcciones", existían terrenos en los que estaban ubicados tanto el estadio como las instalaciones anejas y que, con fecha 2 de diciembre de 1967, ante el Notario de Pamplona D. Rafael García Reparaz fue firmada escritura de compra-venta de los mismos entre el Ayuntamiento de Pamplona y el Club. Por incumplimiento del punto 4 de la citada Escritura dicha Compra-Venta decayó, reactivándose posteriormente la misma por acuerdo entre el Ayuntamiento de Pamplona y el Club de fecha 14 de febrero de 2003 en virtud del cual, el Club Atlético Osasuna ejerció la compra de dichos terrenos al Ayuntamiento de Pamplona por un precio aproximado de 1.840 miles de euros.

En el epígrafe "Instalaciones Técnicas y otro inmovilizado material" se incluían las inversiones realizadas en el estadio "El Sadar" en ejercicios anteriores por 2.129 miles de euros, aproximadamente, en aplicación del convenio suscrito entre la Liga Nacional de Fútbol Profesional y los Ministerios de Justicia e Interior y Educación y Ciencia para la adecuación del estadio al Real Decreto 769/93. El importe subvencionado fue registrado como "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" e imputado a resultados en su totalidad en ejercicios anteriores.

Asimismo, dentro del mismo epígrafe figuraban inversiones realizadas en ejercicios anteriores que fueron subvencionadas por importe de 1.368 miles de euros, que fueron terminadas de imputar a resultados en la temporada 2010/2011.

Como resultado de las operaciones legales de actualización practicadas al amparo de las Leyes Forales 16/2003 y 21/2012, se incrementó el inmovilizado material en 2.257 y 22.234 miles de euros de coste bruto respectivamente. En el ejercicio 14-15 se eliminaron contra Fondos Propios las actualizaciones practicadas al amparo de las mencionadas Leyes Forales

De igual forma, en la temporada 2003/2004, en función de la adenda de abril de 2004 al Acuerdo relativo a los Mecanismos de Control Económico de marzo de 2002 y basándose en la tasación de experto independiente, el Club procedió a revalorizar su inmovilizado material en 11.401 miles de euros con abono al Fondo Social del Club.

A 30 de junio de 2015 se contabilizó de acuerdo a la Ley Foral 26/2014 de 2 de diciembre de 2014, la baja por Dación en Pago de los bienes propiedad del Club que pasan a ser propiedad de la Comunidad Foral de Navarra. Esta operación se firmó ante Notario el 16 de junio de 2015.

La baja se dio en dos fases:

- 1.- Baja de los importes activados como consecuencia de las actualizaciones practicadas, y que estaban pendientes de amortización. El Valor Neto de estas actualizaciones ascendía a 16 de junio de 2015 a 20.062 miles de euros y la baja se contabilizó contra Fondo Social
- 2.- Baja de los bienes propiedad del Club que pasan a ser propiedad de la Comunidad Foral de Navarra. El valor Neto de estos bienes a 30 de junio de 2015 ascendía a 30.893 miles de euros y el resultado de la baja se contabilizó contra resultados del ejercicio. El resultado de la baja supuso un beneficio de 10.963 miles de euros

La entidad a 30 de junio de 2017 obtuvo beneficios fiscales en el Impuesto de Sociedades comprometiéndose a realizar inversiones en los próximos ejercicios.

Se constituyó una Reserva Especial de Inversión por importe de 14.920.000 euros. Las inversiones futuras afectas a esta Reserva se debían materializar en los dos años siguientes al cierre del ejercicio en que se constituyó, si bien en la Ley Foral 14/2019 por la que se autorizaba el otorgamiento de un aval de la Comunidad Foral de Navarra a favor del Club Atlético Osasuna para realizar las inversiones necesarias para la reforma y ampliación del estadio de El Sadar hasta un máximo de 16 millones se ampliaba el plazo para materializar las inversiones afectas a la Reserva Especial de Inversión constituida en 2017 hasta el 31 de diciembre de 2020. Este plazo se modificó por el Covid-19. De acuerdo al artículo 6 del Decreto-Ley Foral 4/2020, de 29 de abril, por el que se aprueban medidas urgentes para responder al impacto generado por la crisis sanitaria del coronavirus (COVID-19), (BON nº 91, de 4.05.20), el plazo de materialización de la Reserva Especial para Inversiones se prorrogaba hasta el 31 de diciembre de 2021, para aquellos contribuyentes cuyo plazo de materialización finalizaba entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.

En el ejercicio 19/20 se incrementó la Reserva Especial de Inversión en 764.191,15 euros

A 31 de diciembre de 2021 quedaron materializadas la totalidad de las inversiones afectas a la Reserva Especial de Inversión constituida a 30 de junio de 2017 (ver Nota 14) y al incremento realizado en el ejercicio 19/20 indicado en el párrafo anterior.

Existe saldo pendiente de pago con proveedores de inmovilizado a 31 de diciembre de 2022 por 2.279 miles de euros (2.722 miles de euros a 30 de junio de 2022)

La política del Club es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. A 31 de diciembre de 2022 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos. Las coberturas de estas pólizas se actualizaron al finalizar las obras de ampliación del estadio.

El Club realizó obras de remodelación y ampliación del estadio de El Sadar con una inversión inicial prevista de 16 millones de euros, que se financiaron con tres préstamos firmados el 28 de noviembre de 2019 con Caja Rural de Navarra, Banco Sabadell y Banco Santander, con el Aval de la Comunidad Foral de Navarra (Ley Foral 14/2019). El importe total de la obra ha ascendido a 22.343.771,03 euros

Las obras finalizaron en el año 2021. Para cubrir trabajos pendientes o defectos de construcción, el Club recibió dos avales por el 5% del importe de la obra, ascendieron a 1.005.348,57 euros.

7.- Activos no corrientes mantenidos para la venta

En este epígrafe ha habido movimiento del 1 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

<u>COSTE</u>	<u>01/07/2022</u>	<u>Entradas</u>	<u>Salidas</u>	<u>Traspasos</u>	<u>31/12/2022</u>
Activos mantenidos para la venta	688.657	-			688.657

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de junio de 2022 fue el siguiente (en euros):

<u>COSTE</u>	<u>01/07/2021</u>	<u>Entradas</u>	<u>Salidas</u>	<u>Traspasos</u>	<u>30/06/2022</u>
Activos mantenidos para la venta	-	688.657			688.657

Se reclasificó a este epígrafe el bien del expresidente Francisco Jose Izco Ilundain, entregado al Club en pago de Sentencia penal 000194/2021 (ver explicación en Nota-8).

8.- Inversiones inmobiliarias

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2022 y el 31 de diciembre de 2022 ha sido el siguiente (en euros):

<u>COSTE</u>	<u>01/07/2022</u>	<u>Entradas</u>	<u>Salidas</u>	<u>31/12/2022</u>
Terrenos	-			-
Construcciones	-	-	-	-
TOTAL	-	-		-

<u>AMORTIZACIÓN</u>	<u>01/07/2022</u>	<u>Entradas</u>	<u>Salidas</u>	<u>31/12/2022</u>
Construcciones	-			-
TOTAL	-	-	-	-

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de junio de 2022 fue el siguiente (en euros):



COSTE	01/07/2021	Entradas	Salidas	30/06/2022
Terrenos	-			-
Construcciones	-	688.657	(688.657)	-
TOTAL	-	688.657	(688.657)	-

AMORTIZACIÓN	01/07/2021	Entradas	Salidas	30/06/2022
Construcciones	-			-
TOTAL	-	-	-	-

En el ejercicio anterior se dictó sentencia penal 000194/2021, por el Procedimiento 0000437/2020 de la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra, en la que se condenaba a Francisco Jose Izco Ilundain, y a Adolfo Suarez Lopetegui.

El Sr. Izco responde como responsable civil por la cantidad de 1.154.762,84 € y para ello entrega todo su patrimonio que consiste en:

- Vivienda en Avenida de Barañain y plazas de garaje y trastero valorada en 606.908,71 euros
- Derecho de uso de dos plazas de garaje situadas en Avenida de Pio XII número 2, (Civican) por plazo que vence el día 6 de mayo de 2053, con un valor de 13.310 euros cada una de ellas
- 88.482,48 euros ya consignados en el juzgado.

En total, entrega bienes y efectivo valorado todo en 722.011,19 €.

Por tanto, todavía queda pendiente de pago 430668,62€ por parte del Sr. Izco, si bien ya ha entregado todo su patrimonio. Este importe se ha contabilizado como cuenta a cobrar a largo plazo provisionándose en su totalidad (Ver nota-10)

Se adjudicó al Club Atlético Osasuna el pleno dominio libre de cargas y gravámenes del inmueble y la titularidad de los derechos de uso y disfrute de las dos plazas de garaje. El Club incorporó ambos en este epígrafe por el valor asignado en la sentencia que asciende a 633.528,71.

Adicionalmente incorporó el importe pagado correspondiente al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados liquidado y que ascendió a 38.011,69 euros.

Se realizaron trabajos de adecuación del piso para su venta por importe de 17.117 miles de euros

La Junta Directiva solicitó en la Asamblea Extraordinaria de socios compromisarios celebrada el 23 de octubre de 2021, autorización para poder vender aquellos bienes inmuebles que se adjudiquen por sentencia judicial favorable al Club en los diferentes pleitos presentados contra directivas anteriores. Se dio la autorización por parte de la Asamblea.

Inicialmente se contabilizó en este epígrafe de Inversiones Inmobiliarias, reclasificándose al cierre de acuerdo a lo explicado en el párrafo anterior, para presentarse en el epígrafe de "Activos no corrientes mantenidos para la venta"

9.- Arrendamientos

9.1 Arrendamientos operativos

El Club renovó en el pasado ejercicio los contratos que mantiene con los arrendatarios de las esquinas exteriores y firmo un nuevo contrato para el arrendamiento de los bares interiores del estadio. Las obras de ampliación del estadio han modificado las zonas exteriores y ampliado el número de locales tanto interiores y exteriores.

1.- Arrendamiento de las esquinas exteriores del estadio El Sadar para la explotación de las cafeterías / restaurantes allí ubicados. Se renegociaron plazos e importes ya que se han remodelado las instalaciones por parte de los arrendatarios

INSTITUTO DE PROMOCIONES DEPORTIVAS DEL INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

2.- Arrendamiento de los bares ubicados en el interior del estadio El Sadar. El mayor número de locales interiores y zonas de boxes hace que se hayan adjudicado a diferentes arrendatarios los servicios.

3.- Arrendamiento del bar de las instalaciones de Tajonar. El contrato de arrendamiento se inició el 01 de enero de 2017 y la duración del mismo era de 5 años hasta 31 de diciembre de 2022. Se ha renovado por un año.

9.2 Arrendamientos financieros

Se firmó en mayo de 2021 un Leasing con una entidad financiera, para adquirir el nuevo videomarcador y dos pantallas para las salas de prensa del estadio y Tajonar. El importe ascendió a 250.761,15 euros más IVA, a pagar en 5 años siendo el primer de carencia (ver Nota 13)

10.- Activos financieros (largo y corto plazo)

10.1 Activos financieros a largo plazo

Los activos financieros a largo plazo a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes (en euros):

	30/06/2022	31/12/2022
Creditos a Entidades Vinculadas (Nota 10.3)	-	-
Creditos a Terceros	771.768	770.835
TOTAL	771.768	770.835

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte del epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo" es el siguiente (en euros):

	2023/24	2024/25	2025/2026 y siguientes	TOTAL
Creditos a Entidades Vinculadas (Nota 10.3)	-	-	-	-
Creditos a Terceros	-	-	770.835	770.835
TOTAL	-	-	770.835	770.835

En Clientes a cobrar a Largo Plazo, se presenta el importe aportado en el ejercicio 17-18 a Audiovisual New Aged AIE (Agrupación de Interés Económico). El Club junto con otros clubes de fútbol y sociedades anónimas deportivas suscribió el 16 de noviembre de 2010 un acuerdo relativo a los ajustes a realizar en el reparto de los ingresos derivados de los derechos audiovisuales de SAD y Clubes Deportivos. En cumplimiento del acuerdo, el Club ha ido realizando las aportaciones que según el órgano encargado de velar por el buen funcionamiento del acuerdo les correspondían conforme a los criterios establecidos en el mismo y en los acuerdos que lo desarrollan y complementan, para atender a los pagos y a los gastos que se derivaban de aquel acuerdo. La agrupación ha ido recaudando las aportaciones de los clubes adheridos al Acuerdo gestionando los pagos de las ayudas al descenso.

Como consecuencia de la Inspección de los Tributos, Audiovisual New Aged AIE recibió liquidaciones con las correspondientes sanciones y recargos. Adicionalmente la AIE presentó unas declaraciones complementarias y todo ello llevó a que los Clubes tuvieran que realizar las aportaciones que les correspondían, de acuerdo a su participación en la Agrupación. Para hacer frente a estos desembolsos al Club Atlético Osasuna le correspondió aportar 340.166,09 euros. Se instrumentalizó como un préstamo y se firmó el correspondiente documento.

Pese a que Garrigues, asesor de la Agrupación, consideró que los Tribunales deberían apreciar la improcedencia de la regularización practicada, el Club decidió el provisionar al 100% la aportación realizada. A 31 de diciembre de 2022 no ha habido ninguna modificación.

INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

En este ejercicio se ha contabilizado el importe correspondiente a la sentencia penal 000194/2021, por el Procedimiento 0000437/2020 de la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra, en la que se condena a Francisco Jose Izco Ilundain (Ver nota-8). El importe a cobrar que no se ha cubierto con entrega de bienes y efectivo asciende a 430.668,62 € a 31 de diciembre de 2022. Está contabilizado como cuenta a cobrar a largo plazo y está provisionado en su totalidad. No se conoce el importe que se va a recuperar cada año, por ello se va a mantener toda la deuda a cobrar en el largo plazo. Mensualmente se van recibiendo del juzgado importes correspondiente al embargo de su pensión.

Los importes provisionados a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	30/06/2022	Entradas	Salidas	Traspasos	31/12/2022
Creditos a Entidades Vinculadas (Nota 10.3)	-	-	-	-	-
Creditos a Terceros	(771.768)	-	933	-	(770.835)
TOTAL	(771.768)	-	933	-	(770.835)

Los importes netos de provisión a 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2022 son los siguientes:

	30/06/2022	31/12/2022
Creditos a Entidades Vinculadas (Nota 10.3)	-	-
Creditos a Terceros	-	-
TOTAL	-	-

En el epígrafe de "Otros Activos Financieros a largo plazo", se presenta un importe de 24.620 euros a 31 de diciembre de 2022, 12.620 euros, correspondientes a:

- La Fianza depositada en 2015 ante el Gobierno de Navarra de acuerdo al contrato de Arrendamiento de las Instalaciones Deportivas de Tajonar por 12.500.
- La participación en una entidad de crédito por 120,22 euros.
- Al depósito de 12.000 euros realizado ante el Ayuntamiento de Pamplona, para garantizar el cumplimiento de las condiciones del "Contrato de patrocinio publicitario firmado para la promoción de la imagen de la ciudad, así como la promoción de la práctica deportiva y sus valores".

10.2 Activos financieros, Inversiones financieras a corto plazo y Periodificaciones a corto plazo

Los activos financieros a corto plazo a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 se desglosan, de la siguiente manera (en euros):

	30/06/2022	31/12/2022
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
Cientes por ventas y prestación de serv.	9.184.960	13.305.366
Cientes entidades vinculadas (Nota 10.3)	-	-
Entidades deportivas deudoras (Nota 10.4)	5.916.908	1.980.758
Otros Creditos con Admon. Publicas (Nota 14)	25.514	48.052
TOTAL	15.127.382	15.334.177

Todas las partidas recogidas bajo el epígrafe de "Activos financieros a corto plazo", corresponden a la categoría de "Préstamos y partidas a cobrar".

INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

**Deterioros:**

	30/06/2022	Entradas	Salidas	Traspasos	31/12/2022
Deterioros de cuentas a cobrar	(5.475.386)		-	-	(5.475.386)
TOTAL	(5.475.386)	-	-	-	(5.475.386)

Durante la temporada 2021/2022 el movimiento fue el siguiente:

	30/06/2021	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2022
Deterioros de cuentas a cobrar	(5.475.386)		-	-	(5.475.386)
TOTAL	(5.475.386)	-	-	-	(5.475.386)

Se provisionó, ante los reiterados incumplimientos en el pago, el importe a cobrar a Santa Mónica, empresa que por contrato comercializaba la U televisiva y que asciende a 1.190.719 euros. Con fecha 24 de noviembre de 2014 la sociedad presentó en el Juzgado el Pre-concurso, por lo que se provisionó la totalidad de la deuda que ascendía a 1.486.031,26 euros. La dotación adicional ascendió a 295.313 euros. Con posterioridad se minoró esta provisión al recuperar el IVA de las facturas por 257.906,47 euros

Los importes netos de provisión a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	30/06/2022	31/12/2022
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
Cientes por ventas y prestación de serv.	9.184.960	13.305.366
Cientes entidades vinculadas (Nota 10.3)	-	-
Entidades deportivas deudoras (Nota 10.4)	5.916.908	1.980.758
Otros Creditos con Admon. Publicas (Nota 14)	25.514	48.052
TOTAL	15.127.382	15.334.177

El epígrafe de Inversiones Financieras a Corto Plazo a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 presenta los siguientes importes:

	30/06/2022	31/12/2022
Inversiones financieras a corto plazo (Nota 10.5)		
Instrumentos de Patrimonio	6.000	6.000
Creditos a Entidades Vinculadas	-	-
Otros Activos financieros	3.636	1.341.808
TOTAL	9.636	1.347.808

En "Otros Activos Financieros" se incluye la fianza depositada para el alquiler de equipos purificadores de aire colocados en las dependencias del Club por importe de 3.636 euros, Depósito exigido por la RFEF 100.000 euros para participar en 1ª categoría RFEF. Depósito de 1238171,97 euros ante el Juzgado de lo Social para hacer frente a la indemnización de Enric Gallego.

Deterioros:

No se han provisionado durante el periodo 1 de julio de 2022 a 31 de diciembre de 2022, importes incluidos en este epígrafe. El importe correspondiente a la indemnización de Enric Gallego figura provisionada en el pasivo como remuneración pendiente de pago.

A 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 el epígrafe de Gastos Anticipados presenta los siguientes importes:

Periodificaciones a corto plazo	30/06/2022	31/12/2022
Gastos Anticipados	2.706.682	3.320.495
TOTAL	2.706.682	3.320.495

incluye gastos contabilizados que corresponden a la temporada 22/23 y siguientes:

- La periodificación del importe facturado por el suministrador de la equipación deportiva correspondiente al 2º semestre de la temporada 22/23, asciende 386.856,48 euros.
- El importe facturado por anticipado por dos representantes, correspondiente a contratos de tres futbolistas de la primera plantilla. Dicha facturación no significa que cobren por adelantada la comisión, sino que el cobro irá diferido en las temporadas de contrato de los futbolistas, Por lo tanto, dicho importe se pagara en varias temporadas. El gasto se debe imputar en varios ejercicios, y asciende a 1.161.250 euros.
- Intereses de préstamos cobrados por anticipado, 113.018,75 euros
- Seguro R.C. temporada 22/23 facturado, 34.520 euros
- Gastos LIGA 9% importe de gastos anticipados a 31 de diciembre 2022, 372.559,18 euros.
- Periodificación gasto agentes a imputar en el segundo semestre por importe de 823.933,33 euros
- Periodificación gasto publicitario y patrocinio, a imputar en el segundo semestre por importe de 328.357,46 euros.
- Periodificación gasto cesión a imputar en segundo semestre por importe de 100.000 euros.

10.3 Empresas del grupo, asociadas y vinculadas

El epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar – Clientes empresas del grupo y asociadas" no ha tenido movimientos en este periodo, ni presenta saldos al cierre.

10.4 Entidades deportivas deudoras

La composición del epígrafe "Deudores Comerciales y otras cuentas a cobrar-Entidades deportivas deudoras", al 30 de junio de 2022 y el 31 de diciembre de 2022, es el siguiente (en euros):

	30/06/2022	31/12/2022
Liga Nacional de Fútbol Profesional y Real Federación Española de Fútbol	4.068.158	249.803
Clubes deportivos y Sociedades Anónimas Deportivas	1.848.750	1.730.955
Total	5.916.908	1.980.758

En "Clubes Deportivos y Sociedades Anónimas Deportivas" aparecen los importes facturados y pendientes de cobro por traspasos principalmente.

10.5 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

La gestión de los riesgos financieros del Club está centralizada en la Dirección General y Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan al Club:

a) Riesgo de crédito:

Con carácter general el Club mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

Adicionalmente, hay que indicar que, no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

b) Riesgo de liquidez:

INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080719

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Club dispone de la tesorería que muestra su balance. Adicionalmente, el Club posee derechos televisivos que podría pignorar para la obtención de financiación.

c) Riesgo de mercado (incluye tipo de interés, tipo de cambio y otros riesgos de precio):

Tanto la tesorería como la deuda financiera del Club, están expuestas al riesgo de tipo de interés, el cual podría tener un efecto adverso en los resultados financieros y en los flujos de caja.

Respecto al riesgo de tipo de cambio, la política del Club es intentar realizar todas las operaciones en euros. Si el importe de las operaciones en otra moneda fuera representativo, se suscribirían los pertinentes seguros de cambio.

10.6 Tesorería

La Tesorería a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	30/06/2022	31/12/2022
Efectivo y otros activos liquidos equivalentes	6.029.247	978.280
TOTAL	6.029.247	978.280

11.- Existencias

El Club dejó de gestionar en la temporada 15/16 la Tienda Oficial, llegando a un acuerdo con Smartketing para que asumiera al personal y gestionara el establecimiento. Por ello no tiene existencias a fecha de cierre

Se firmo en la temporada 20/21 un nuevo contrato con Adidas por cuatro años.

Con Smartketing se acordó la modificación de su acuerdo comercial, ya que Adidas tiene condiciones diferentes.

12.- Patrimonio Neto y Fondos propios

12.1 Fondo Social

De acuerdo con la Disposición Adicional Séptima de la Ley 10/1990 de 15 de octubre, sobre el Deporte; los Clubes que, a la entrada en vigor de la mencionada Ley participaban en competiciones oficiales de carácter profesional en la modalidad deportiva de fútbol, y que, en las auditorías realizadas por encargo de la Liga de Fútbol Profesional, desde la temporada 1985-1986 hubiesen obtenido en todas ellas un saldo patrimonial neto de carácter positivo, podían mantener su estructura jurídica. Tal y como se menciona en la nota 1, el Club acordó, en Asamblea Extraordinaria de 13 de septiembre de 1991, no transformarse en Sociedad Anónima Deportiva y mantener su estatus jurídico de Club o Asociación Deportiva.

El 5 de marzo de 2002 las Sociedades Anónimas Deportivas y Clubes de Fútbol Profesional firmaron un acuerdo de regularización económica de obligado cumplimiento cuya vigencia finalizó el 30 de junio de 2008.

12.2 Reserva Especial de Inversiones

Para el cálculo del Impuesto de Sociedades del ejercicio 16-17, el Club se acogió a los beneficios contemplados en la Ley Foral 24/1996 de 30 de diciembre, que permite reducir de la base imponible el 45%

del importe que se destine a la "Reserva Especial de Inversiones", con un límite de un 40% de la citada base imponible.

Según lo contemplado en la citada Ley, el Club podrá destinar la parte de libre disposición de su beneficio contable a la constitución de una reserva, el importe de cuyas dotaciones se deberá materializar en determinadas inversiones en activos fijos en un plazo de dos años, a contar desde el cierre del ejercicio con cuyos beneficios se doto la misma. El plazo se modificó (Ver Nota 6) en la Ley Foral 14/2019 por la que se autorizaba el otorgamiento de un aval de la Comunidad Foral de Navarra a favor del Club Atlético Osasuna para realizar las inversiones necesarias para la reforma y ampliación del estadio de El Sadar hasta un máximo de 16 millones ampliando el plazo para materializar las inversiones afectas a la Reserva Especial de Inversión constituida en 2017 hasta el 31 de diciembre de 2020. Este plazo se modificó nuevamente por el Covid-19. De acuerdo al artículo 6 del Decreto-Ley Foral 4/2020, de 29 de abril, por el que se aprueban medidas urgentes para responder al impacto generado por la crisis sanitaria del coronavirus (COVID-19), (BON nº 91, de 4.05.20), el plazo de materialización de la Reserva Especial para Inversiones se prorrogaba hasta el 31 de diciembre de 2021, para aquellos contribuyentes cuyo plazo de materialización finalizaba entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.

En el ejercicio 19-20 se incrementó la Reserva Especial de Inversiones constituida en 764.193,15 euros

A 31 de diciembre de 2021 ya quedaron materializadas la totalidad de las inversiones afectas a la Reserva Especial de Inversión constituida a 30 de junio de 2017 (ver Nota 14) y al incremento realizado en el ejercicio 19/20 indicado en el párrafo anterior

12.3 Subvenciones, Donaciones y Legados

El Club contabilizó como Subvención la valoración de la Cesión de Uso del Estadio de El Sadar y la Cesión de Uso derivada del Contrato de Alquiler de las instalaciones de Tajonar por parte del Gobierno de Navarra.

Ambas operaciones se realizaron al amparo de la Ley Foral 26/2014 de 2 de diciembre de 2014, por la que se aprobaba la reestructuración de la deuda del Club Atlético Osasuna con la Comunidad Foral de Navarra, y en la que se autorizaba por un periodo de 30 años el arrendamiento al Club Atlético Osasuna de las fincas donde se ubican las instalaciones deportivas de Tajonar, así como la Cesión de uso del estadio de El Sadar.

Los importes por los que se realizó la activación fueron los de Tasación de los bienes netos del Impuesto Diferido:

• Estadio de El Sadar	17.657.370,15
• Instalaciones de Tajonar	<u>13.838.237,14</u>
	31.495.607,29

Se lleva anualmente a ingresos conforme se amortiza el Inmovilizado Intangible contabilizado.

Se contabilizó como Impuesto Diferido el 25% del valor activado como inmovilizado intangible y que ascendía a 10.498.535,77 euros. Se revierte este importe en 30 años conforme se amortizan los inmovilizados activados.

En el ejercicio 16/17 se ajustó el importe de los Impuestos Diferidos para aplicar el 28%, porcentaje al que tributaba el C.A. Osasuna ese ejercicio. Esto supuso una reducción del importe contabilizado como Subvenciones y Donaciones por 1.016.399 euros, incrementándose el Impuesto Diferido contabilizado en este mismo importe

El movimiento de Patrimonio Neto en el periodo 1 de julio de 2022 a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-3108079

	30/06/2022	Distribucion Resultado	Ajustes contra Patrimonio	Imputacion Subvencion al Resultado	Resultado Periodo	31/12/2022
Fondo Social	(18.139.422)	(1.053.061)	-			(19.192.483)
Reserva Especial Inversion	15.684.191					15.684.191
Resultado del Ejercicio	(1.053.061)	1.053.061			(3.023.165)	(3.023.165)
Subvenciones y Donaciones	23.254.867			(4.035.925)		19.218.942
Total	19.746.575	-	-	(4.035.925)	(3.023.165)	12.687.486

El importe de la imputación de la Subvención al resultado incluye, además de la imputación correspondiente al periodo 1 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022, el cálculo del importe correspondiente a la parte del terreno de Tajonar adquirido al Gobierno de Navarra, incluido en este importe, que se ha dado de baja.

13.- Deudas (largo y corto plazo)

13.1. Pasivos financieros a largo plazo

Los pasivos financieros a largo plazo a 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2022 se desglosan de la siguiente manera (en euros):

Clases	Instrumentos financieros a largo plazo							
	Provision para Responsabilidades		Deudas con entidades de crédito y arrendamiento financiero		Derivados y otros		Total	
	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2022
Débitos y partidas a pagar	-	-	14.604.236	9.846.922	20.572.553	30.187.322	35.176.790	40.034.244
Total	-	-	14.604.236	9.846.922	20.572.553	30.187.322	35.176.790	40.034.244

El detalle de las deudas con entidades de crédito a largo plazo, a cierre del ejercicio es el siguiente (en euros):

	30/06/2022	Entradas	Salidas	31/12/2022
Préstamos y créditos	14.604.236	-	(4.757.314)	9.846.922
Total	14.604.236	-	(4.757.314)	9.846.922

El detalle por vencimientos de las partidas que forman las deudas con entidades de crédito del balance de situación es el siguiente (en euros):

	2024	2025	2026 y ss	Total
Deudas con entidades de crédito	5.316.350	1.937.919	2.592.653	9.846.920
Total	5.316.350	1.937.919	2.592.653	9.846.920

El resto del importe incluido en el epígrafe "Deudas a largo plazo-Otros Pasivos financieros" a 31 de diciembre de 2022 se distribuye según el siguiente detalle:

	2024	2025	2026 y ss	TOTAL
Derivados y otros a largo plazo	3.963.408	2.075.830	24.148.084	30.187.322
TOTAL	3.963.408	2.075.830	24.148.084	30.187.322

Este epígrafe recoge un importe a pagar a un agente en varios plazos durante el tiempo de contrato de los jugadores a los que representa que asciende a 762.500 euros, y un importe de 13.171 euros correspondiente a Fianzas recibidas de los arrendatarios de los bares exteriores del estadio.

En el ejercicio anterior se firmó un contrato con Suministros Eléctricos Gabyl, S.A. para el suministro de las instalaciones eléctricas y de iluminación del estadio de El Sadar. El importe ascendió a 2.706.624,33 euros IVA incluido, y se va a pagar en 120 cuotas mensuales. La primera cuota se pagó en junio de 2021. En este epígrafe se recoge la parte a Largo Plazo que asciende a 31 de diciembre de 2022 a 2.007.338,87 euros y en el epígrafe de Acreedores Comerciales a Corto Plazo el importe de 270.652,43 euros. Mensualmente Suministros Eléctricos Gabyl, S.A. emite una factura por los intereses correspondientes a la financiación de esta deuda.

En el ejercicio 2016-2017 se dotó una Provisión por 1.500.000 euros para hacer frente a las multas que el club iba a recibir, por las dos denuncias por Delito Fiscal que Hacienda de Navarra presentó ante los Juzgados de Pamplona. Este importe estaba clasificado como deuda a corto plazo.

La primera sentencia de 15 de septiembre de 2020 condenó al Club Atlético Osasuna al pago de una multa de 1.400.000 euros por varios delitos contra la Hacienda Pública. El Club ya había pagado el principal de la deuda reclamada (Ver Nota 14). El 19 de octubre de 2020 la sala acordó el fraccionamiento del pago de la multa de 1.400.000 euros en 60 mensualidades de 23.334 euros iniciándose el pago en enero de 2021

El fraccionamiento del pago de la primera sentencia hace que se presente en el Largo Plazo la parte de la deuda con vencimiento superior a 12 meses que a 31 de diciembre de 2022 asciende a 559.984 euros

En esta sentencia se condenaba a la pena accesoria de pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios e incentivos fiscales o de la Seguridad Social por un total de 45 meses y 5 días y que debía empezar a cumplirse el 30 de julio de 2022.

La segunda sentencia de 3 de junio de 2021, condena al Club Atlético Osasuna a la multa de 47.929,63 euros, y a la pena accesoria de pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios e incentivos fiscales o de la Seguridad Social por un total de 9 meses y un día, así como al pago de las costas del procedimiento. Esta deuda no ha sido fraccionada y se ha liquidado el 16 de febrero de 2022

El Club ha presentado la solicitud de Indulto, y durante la tramitación del expediente ha solicitado la suspensión del cumplimiento de ambas penas. El 19 de mayo de 2022, la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra dictó una providencia en la que se accede a la suspensión del cumplimiento de la sentencia ejecutoria en lo que respecta a la mencionada pena impuesta al Club Atlético Osasuna, planteada por la petición de indulto realizada en su nombre, mientras se tramita el Indulto solicitado y hasta que recaiga la decisión correspondiente acerca del mismo.

El 12 de septiembre se celebró una Asamblea General Extraordinaria de Socios Compromisarios del Club. En la misma se aprobó la adhesión por parte del C.A. Osasuna al acuerdo entre La Liga y CVC, y el suscribir el préstamo participativo entre el Club y La Liga.

El importe que corresponde al Club Atlético Osasuna asciende a 52.060.379,40 euros a cobrar en 3 temporadas. Se debe amortizar en 40 años y el tipo de interés es del 1,52%.

El calendario de cobro de los importes a fecha de formulación de las cuentas es el siguiente:

Cuadro CVC		21/22	22/23	Pendiente	Total
1º cobro	21/01/2022	11.368.265,83			11.368.265,83
2º cobro	24/02/2022	6.352.390,37			6.352.390,37
					0,00
3º cobro	08/07/2022		5.411.155,83		5.411.155,83
4º cobro	28/07/2022		2.793.363,12	242.059,93	3.035.423,05
Pendiente 30/06/23				12.946.572,16	12.946.572,16
Pendiente 30/06/24				12.946.572,16	12.946.572,16
		17.720.656,20	8.204.518,95	26.135.204,25	52.060.379,40

Se han amortizado en la temporada 21/22 235.780,24 euros y a 31 de diciembre de 2022 el importe amortizado asciende a 214.420,26 euros.

13.2. Pasivos financieros a corto plazo

Los pasivos financieros a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, se desglosan de la siguiente manera (en euros).

Clases	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito y otros pasivos financieros		Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		Total	
	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2022
Débitos y partidas a pagar	10.662.539	11.802.386	5.811.170	20.189.723	16.473.709	31.992.109
Total	10.662.539	11.802.386	5.811.170	20.189.723	16.473.709	31.992.109

El detalle de Deudas con Entidades de Crédito y otros Pasivos Financieros a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

Deudas con ent. De Credito y Otros Pasivos Financ.	30/06/2022	31/12/2022
Deudas con Entidades de Credito	9.630.838	10.590.077
Otros Pasivos financieros	1.031.701	1.212.309
Total	10.662.539	11.802.386

En el epígrafe de Otros Pasivos Financieros a corto plazo se compone principalmente de:

- El importe a amortizar del préstamo participativo entre La Liga y el Club (operación CVC) que asciende a 630.647 euros
- El importe facturado al Athletic de Bilbao, por el Mecanismo de Solidaridad correspondiente al traspaso de Alex Berenguer, que únicamente corresponderá y será ingreso en caso de que el Torino no pague el importe reclamado de 1.500.000 euros. Esta contabilizado como partida pendiente de aplicación y asciende a 402.450 euros

El detalle de los préstamos y créditos, a 31 de diciembre de 2022, es el siguiente (en euros):

Entidad financiera	Fecha vencimiento	Tipo interés	Importe concedido	Importe pendiente amortizar	A pagar	
					Corto Plazo	Largo Plazo
Caixabank (a)	16.03.23	EUR + 3	8.600.000	111.921	111.921	-
Banco Santander (b)	30.01.30.	EUR + 3,50	4.507.591	1.005.570	138.699	866.871
Bankinter (b)	30.01.30.	EUR + 3,25	4.507.591	1.005.539	138.695	866.844
Caixabank (b)	30.01.30.	EUR + 3,25	9.015.182	2.219.122	277.390	1.941.731
Caja Rural de Navarra. (c)	28.11.34	EUR + 2	6.000.000	2.037.711	1.239.649	798.062
Banco Sabadell (c)	28.11.34	EUR + 2,10	5.000.000	1.700.111	1.027.996	672.115
Banco Santander (c)	28.11.34	EUR + 2	5.000.000	1.637.794	1.073.983	563.811
Caixabank (d)	30.11.24	EUR + 2,25	750.000	737.500	737.500	-
Banco Santander (d)	20.07.23	EUR + 3,00	1.500.000	(1.816)	(1.816)	-
Caja Rural (d)	20.09.23	EUR + 3,00	1.500.000	-	-	-
Leasing Banco Santander	28.04.26	EUR + 2,50	250.761	211.547	60.059	151.488
Rights&Media (e)	20.07.25	EUR + 4,50	12.000.000	6.772.000	2.786.000	3.986.000
IBB (f)	30.07.23	EUR + 4,25	8.000.000	3.000.000	3.000.000	-
				20.436.999	10.590.077	9.846.922

- (a) Garantía hipotecaria sobre parcelas sitas en Tajonar.
- (b) Créditos avalados por el Gobierno de Navarra mediante Orden Foral 1/2003, de 14 de febrero
- (c) Prestamos avalados por el Gobierno de Navarra mediante Orden Foral 14/2019, de 22 de marzo.
- (d) Cuentas de Crédito firmadas con tres entidades

REGISTRO DE EMPRESAS DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

- (e) Préstamo firmado garantizado por los ingresos de TV para cubrir necesidades de Tesorería afectada por la pérdida de ingresos por el Covid-19
- (f) Préstamo firmado garantizado por los ingresos de TV para financiar el traspaso de Ante Budimir

El detalle a 30 de junio de 2022 era de:

Entidad financiera	Fecha vencimiento	Tipo interés	Importe concedido	Importe pendiente amortizar	A pagar	
					Corto Plazo	Largo Plazo
Caixabank (a)	16.03.23	EUR + 3	8.600.000	333.265	333.265	-
Banco Santander (b)	30.01.30.	EUR + 3,50	4.507.591	1.074.920	138.699	936.221
Bankinter (b)	30.01.30.	EUR + 3,25	4.507.591	1.074.887	138.695	936.192
Caixabank (b)	30.01.30.	EUR + 3,25	9.015.182	2.219.122	277.390	1.941.731
Caja Rural de Navarra. (c)	28.11.34	EUR + 2	6.000.000	2.103.171	1.256.575	846.596
Banco Sabadell (c)	28.11.34	EUR + 2,10	5.000.000	1.678.354	1.046.302	632.052
Banco Santander (c)	28.11.34	EUR + 2	5.000.000	1.781.855	1.073.983	707.872
Caixabank (d)	13.11.22	EUR + 2,25	1.500.000	3.606	3.606	-
Banco Santander (d)	22.08.22	EUR + 2,15	3.000.000	-	-	-
Caja Rural (d)	22.08.22	EUR + 2,15	3.000.000	-	-	-
Leasing Banco Santander	28.04.26	EUR + 2,50	250.761	245.895	64.323	181.572
Rights&Media (e)	20.07.25	EUR + 4,50	12.000.000	7.720.000	2.298.000	5.422.000
IBB (f)	30.07.23	EUR + 4,25	8.000.000	6.000.000	3.000.000	3.000.000
				24.235.074	9.630.838	14.604.236

El detalle de Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	30/06/2022	31/12/2022
Proveedores	815.684	1.293.606
Acreedores varios	2.316.743	4.242.034
Entidades Deportivas Acreedoras (Ver Nota 13.3)	404.049	141.788
Personal	2.274.694	14.512.295
Total	5.811.170	20.189.723

El importe de personal incluye la provisión para el pago del 50% de la ficha de los jugadores.

13.3. Entidades deportivas acreedoras

La composición de este epígrafe, a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, es la siguiente (en euros):

	30/06/2022	31/12/2022
Liga Nacional de Fútbol Profesional y Real Federación Española de Fútbol	373.980	103.159
Clubes deportivos y Sociedades Anónimas Deportivas	30.069	38.629
Total	404.049	141.788

14.- Administraciones Públicas y Situación fiscal

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas es la siguiente (en euros):



	30/06/2022		31/12/2022	
	Deudores	Acreedores	Deudores	Acreedores
Impuesto sobre el Valor Añadido	25.514	2.556.567	42.774	919.830
Retenciones y pagos a cuenta	-	-	5.279	-
Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas	-	6.902.997	-	957.574
Organismos de la Seguridad Social Acreed.	-	221.556	-	159.409
Otras cuentas a pagar	-	-	-	-
Otros impuestos	-	-	-	-
Total	25.514	9.681.121	48.052	2.036.813

En aplicación de la Ley Foral 26/2014 de 2 de diciembre de 2014, por la que se aprueba la reestructuración de la deuda del Club Atlético Osasuna con la Comunidad Foral de Navarra, se contabilizó la operación de Dación en Pago y reestructuración de la deuda con Hacienda Foral, como sigue;

- Deuda con Hacienda 52.820.880,25 euros
- Tasación de los bienes aportados por C.A. Osasuna -43.045.934,18 euros
- Deuda con Hacienda menos Valor Tasación 9.774.946,07 euros
- Minoración Tasación por Cargas sobre bienes entregados 10.875.140,39 euros
- **Importe deuda a pagar para Hacienda 20.650.086,46 euros**

Hacienda de Navarra reduce del valor de Tasación de los bienes entregados el importe de las cargas que mantienen.

Las cargas sobre bienes entregados corresponden a cargas hipotecarias por préstamos pendientes de pago, uno con Caixa que dispone de una hipoteca sobre uno de los terrenos y otro ante el Gobierno de Navarra que avala un préstamo concedido por tres entidades financieras.

Conforme se vayan pagando estos préstamos, este importe de 10.875 miles se irá reduciendo. Esta deuda se refleja en el importe de Deudas con Entidades de Crédito. A 31 de diciembre de 2022 el importe asciende a 4.342 miles de euros

Se contabilizó, por tanto:

- -. Entrega de bienes con una valoración de Tasación de 43.045 miles (Valor Neto en libros de 32.082 miles, ver Nota 6)
- -. Se cancela deuda con Hacienda de Navarra por 52.821 miles
- -. Se reconoce una deuda a pagar a largo plazo por 9.775 miles (Ver Nota 13.1) por el importe de la deuda pendiente de pago.

Se presenta en el Balance la cuenta de "Pasivos por Impuesto Diferido" que asciende a 10.498.535,77 euros, que corresponde al 25% del importe activado por Cesión de Uso en el Inmovilizado intangible. El importe a 30 de junio de 2022 ajustado al 28% asciende a 8.980.303,59 euros (Ver Punto 12.2)

De acuerdo a la Ley Foral 26/2014 de 2 de diciembre de 2014 el diferencial de la deuda tributaria no satisfecha con la transmisión de las fincas, por el importe que resulte de la Tasación, debía abonarse por el Club Atlético Osasuna a la Hacienda tributaria de Navarra con las siguientes condiciones:

- 1-. Mediante una moratoria de tres años sin intereses, salvo que ascienda a la Primera División de la Liga Nacional de Fútbol Profesional, en cuyo caso la moratoria quedara sin efecto y se exigirán los intereses correspondientes

- 2-. Mediante un aplazamiento a un máximo de treinta años, afectando a su pago los siguientes recursos:
 - 25% de las cantidades que el Club reciba procedentes de cesión de los derechos audiovisuales, que serán inmediatamente transferidas a la Hacienda Foral conforme sean percibidas tras haber finalizado el periodo de moratoria
 - 25% de las cantidades que el Club reciba en concepto de derechos de traspaso (derechos federativos y económicos) de jugadores, que serán inmediatamente transferidas a la Hacienda Foral conforme sean percibidas tras haber finalizado el periodo de moratoria
 - 100% de las cantidades que el Club perciba del Gobierno de Navarra por contratos de patrocinio

De acuerdo a estas condiciones, tras el ascenso a Primera División el Club debía empezar a pagar la deuda con Hacienda. Esta deuda que ascendía a 9.774.946,07 quedo cancelada antes del 30 de junio de 2017 junto a los intereses correspondientes que ascendieron a 132.746,41 euros.

Al 30 de junio de 2016 el Club tenía abierta una Inspección de IVA y Retenciones de IRPF de 2011 a 2014 que desembocó en una denuncia por Presunto Delito Fiscal ante el Juzgado de Instrucción nº3 de Pamplona. La denuncia abarcaba el IVA de 2010 a 2013 y en Retenciones de IRPF de 2010 a 2012 (la Vía Penal permite incluir 5 años en vez de 4 por lo que se incluyó el año 2010). Posteriormente fue presentada una nueva denuncia por Delito Fiscal que incluía el IRPF de 2013 ante el Juzgado nº4 de Pamplona

El Club Atlético Osasuna no estaba de acuerdo con que se incluyera el IRPF de 2010 y 2011 en la denuncia, por haber sido inspeccionados ambos ejercicios en una anterior Inspección Fiscal que fue cerrada con la firma de la correspondiente Acta en Conformidad. Hacienda Foral de Navarra elimino de la denuncia por Delito Fiscal la reclamación por IRPF de ambos ejercicios, 2010 y 2011.

El cuadro final, que incluía ambas denuncias por Delito Fiscal y las Actas firmadas que no se consideraron Delito Fiscal, fue el siguiente:

DELITO FISCAL						
Denuncia 1ª y 2ª						
	2010	2011	2012	2013	2014	TOTAL
HACIENDA						
IVA	1.382.460,20	1.093.242,77	1.867.700,19	704.383,18	0,00	5.047.786,34
IVA Intereses	397.480,96	259.663,86	349.969,90	99.331,09	0,00	1.106.445,81
IRPF	0,00	0,00	572.214,66	203.354,83	0,00	775.569,49
IRPF Intereses	0,00	0,00	111.572,05	29.482,95	0,00	141.055,00
Principal	1.382.460,20	1.093.242,77	2.439.914,85	907.738,01	0,00	5.823.355,83
Intereses	397.480,96	259.663,86	461.541,95	128.814,04	0,00	1.247.500,81
Total	1.779.941,16	1.352.906,63	2.901.456,80	1.036.552,05	0,00	7.070.856,64

REGISTRO DE ASOCIACIONES DEPORTIVAS DEL INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080719

ACTAS no incluidas en denuncia Delito Fiscal						
	2010	2011	2012	2013	2014	TOTAL
HACIENDA						
IRPF	0,00	0,00	0,00	32.860,97	59.067,03	91.928,00
IRPF Intereses	0,00	0,00	0,00	4.855,42	5.805,55	10.660,97
Sancion	0,00	0,00	0,00	14.787,44	26.580,16	41.367,60
Total	0,00	0,00	0,00	52.503,83	91.452,74	143.956,57
RESUMEN						
	2010	2011	2012	2013	2014	TOTAL
IVA	1.382.460,20	1.093.242,77	1.867.700,19	704.383,18	0,00	5.047.786,34
IRPF	0,00	0,00	572.214,66	236.215,80	59.067,03	867.497,49
Intereses	397.480,96	259.663,86	461.541,95	133.669,46	5.805,55	1.258.161,78
Sancion	0,00	0,00	0,00	14.787,44	26.580,16	41.367,60
TOTAL	1.779.941,16	1.352.906,63	2.901.456,80	1.089.055,88	91.452,74	7.214.813,21

El Club deposito el 10 de abril en el Juzgado nº 3 de Pamplona (1ª Denuncia por Delito Fiscal) el importe de 5.768.265,27 euros y el 23 de junio el importe de 1.069.753,59 euros, para un total de 6.838.018,86 euros

El Club deposito el 23 de junio en el Juzgado nº 4 de Pamplona (2ª Denuncia por Delito Fiscal) el importe de 232.837,78 euros

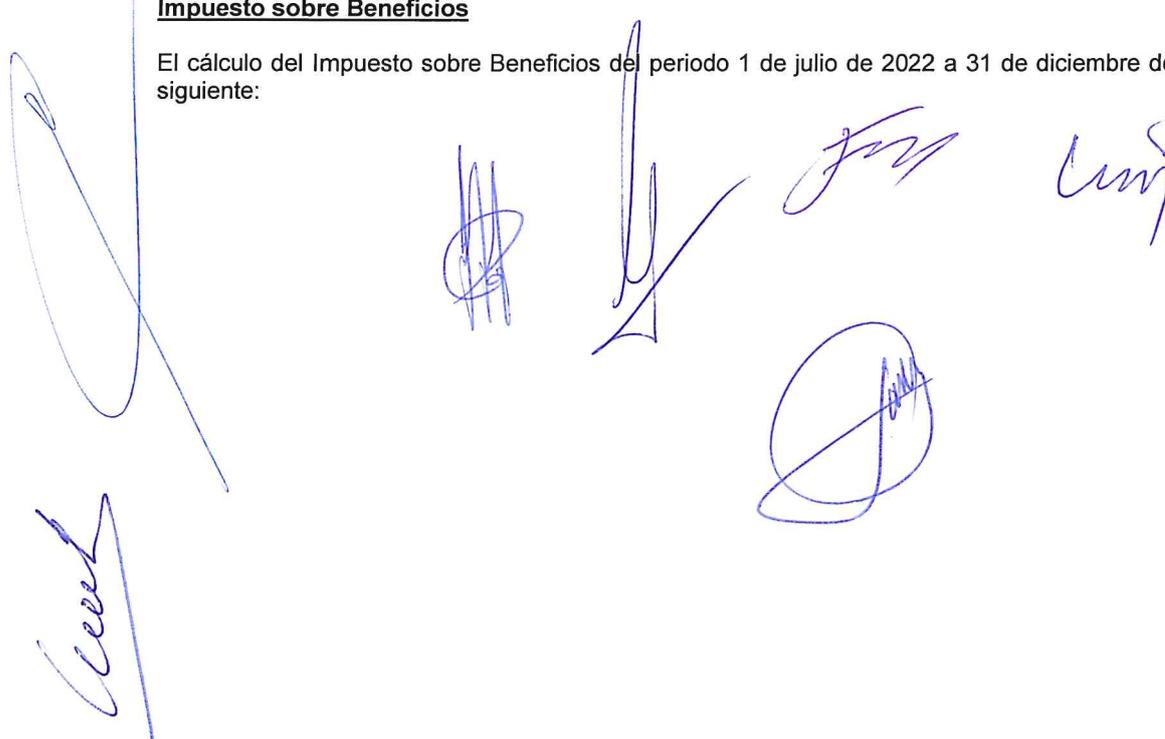
El Club liquido las Cartas de pago por las Actas no consideradas Delito Fiscal, que fueron firmadas en conformidad, el 23 de junio por importe de 143.956,57 euros

En total el importe liquidado por el Club ascendió a 7.214.813,21 euros

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. El Club por tanto tiene cerrados ante Inspeccion los impuestos por IVA e IRPF hasta 2017, inclusive.

Impuesto sobre Beneficios

El cálculo del Impuesto sobre Beneficios del periodo 1 de julio de 2022 a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:



INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA. CON EL Nº 492 - CIF G-31080179



Impuesto sobre Beneficios	Resultado
Base Imponible antes de Impuestos	-4.472.488,12
Diferencias Permanentes	321.975,94
Ajuste contra fondos Propios	0,00
Ajuste Fiscal Intereses	285.070,44
Gastos no deducibles por sanciones y otros	36.905,50
Exención por Reinversión	0,00
Diferencias Temporales	0,00
Base Imponible	-4.150.512,18
Bases Imponibles Negativas Ej. Anteriores	0,00
Bases Imponibles Negativas generadas 19/20	0,00
Base Imponible despues de aplicar B.I.N.	-4.150.512,18
Reserva Especial de Inversión	0,00
Base Imponible despues de R.E.I	-4.150.512,18
Cuota Integra al 28%	-1.162.143,41
Deducciones pendientes de aplicar	0,00
Deducciones inversiones 21/22	0,00
Gasto por Impuesto de Sociedades	-1.162.143,41
Retenciones IRPF alquileres 21/22	-5.278,50
Cuota a Pagar/Devolver	-5.278,50

Se han activado Deducciones por Patrocinio por importe de 287.180 euros y bases imponibles negativas por 1.162.143,41. Estos importes al cierre del ejercicio, presentarán los datos correspondientes a dicha fecha.

El epígrafe de Activos por Impuestos Diferidos presenta el siguiente desglose a 31 de diciembre de 2022;

Activos por Impuestos Diferidos	30/06/2022	Entradas	Salidas	Ajustes	31/12/2022
Activos por Diferencias Temporarias	1.891.940,57	287.180,00	0,00	0,00	2.179.120,57
Creditos por pérdidas a Compensar	0,00				0,00
- . Por Bases Imponibles Negativas	2.794.839,23	1.162.143,41	0,00		3.956.982,64
- . Por Deducciones pendientes de aplicación	0,00				0,00
	4.686.779,80	1.449.323,41	0,00	0,00	6.136.103,21

En ejercicios anteriores se aplicaron dos medidas fiscales para reducir las Bases Imponibles del Impuesto de Sociedades del periodo.

Exención por Reinversión

En el ejercicio 16/17 se acogió a la Exención por Reinversión correspondiente al Beneficio contable obtenido con la Venta de los derechos económicos del jugador Kenan Kodro al FSV Mainz 05. El importe de la venta fue de 1.750.000 euros y el Beneficio contable obtenido de 1.412.910,96 euros. Por tanto, el compromiso de Reinversión asciende a 1.412.910,96 euros que fueron materializados antes del día 26 de junio de 2020.

En el ejercicio 17/18 se acogió nuevamente a la Exención por Reinversión por el Beneficio contable obtenido con la Venta de los derechos económicos de tres jugadores que asciende a 5.900.000 euros y se reinvirtieron 2.337,089,04 euros

En el ejercicio 20/21 se acogió a la Exención por Reinversión por el beneficio Contable obtenido en la Venta de los derechos económicos de dos jugadores que ascendió a 4.500.000 euros. Se cubrió con inversiones del nuevo estadio el importe pendiente de ejercicios anteriores por 3.562.910,96 euros

En el presente ejercicio, en el primer semestre se han cubierto con inversiones del nuevo estadio el importe pendiente de reinvertir por 4.500.000 euros.

El cuadro resumen de las operaciones realizadas a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Año	Importe enajenado	Exención Aplicada	Compromiso reinversión	Reinversión efectuada	Pendiente de materialización
2016-17	1.412.910,96	1.412.910,96	1.412.910,96	1.412.910,96	0,00
2017-18	5.900.000,00	5.900.000,00	5.900.000,00	2.337.089,04	3.562.910,96
2018-19	0,00	0,00	0,00	0,00	3.562.910,96
2019-20	0,00	0,00	0,00	0,00	3.562.910,96
2020-21	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	3.562.910,96	4.500.000,00
2021-22	0,00	0,00	0,00	4.500.000,00	0,00

Por tanto, el compromiso de Reinversión de los ejercicios 16/17, 17/18 y 20/21 quedó materializado.

Reserva Especial de Inversión

Se constituyó en el ejercicio 16/17 una Reserva Especial de Inversión por importe de 14.920.000 euros. Las inversiones futuras afectas a esta Reserva se deberán materializar en los dos años siguientes al cierre del ejercicio en que se constituyó. Esto supuso una reducción de la Base Imponible del Impuesto de Sociedades de 6.714.000 euros, que al 28% (tipo al que tributa el Club en esta temporada) supuso un menor gasto de 1.879.920 euros.

El plazo para materializar la Inversión se modificó (Ver Nota 6) en la Ley Foral 14/2019 por la que se autoriza el otorgamiento de un aval de la Comunidad Foral de Navarra a favor del Club Atlético Osasuna para realizar las inversiones necesarias para la reforma y ampliación del estadio de El Sadar hasta un máximo de 16 millones ampliando el plazo para materializar las inversiones afectas a la Reserva Especial de Inversión constituida en 2017 hasta el 31 de diciembre de 2020. Este plazo se modificó nuevamente por el Covid-19. De acuerdo al artículo 6 del Decreto-Ley Foral 4/2020, de 29 de abril, por el que se aprobaron medidas urgentes para responder al impacto generado por la crisis sanitaria del coronavirus (COVID-19), (BON nº 91, de 4.05.20), el plazo de materialización de la Reserva Especial para Inversiones se prorrogó hasta el 31 de diciembre de 2021, para aquellos contribuyentes cuyo plazo de materialización finalizaba entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.

En el ejercicio 19/20 se incrementó la Reserva Especial de Inversiones en 764.191,15 euros

En el ejercicio 21/22 se materializó la totalidad de la Reserva pendiente antes del 31 de diciembre de 2021

Constitución	Importe	Materialización	A materializar
16/17	14.920.000,00	0,00	14.920.000,00
17/18		117.726,14	14.802.273,86
18/19		471.656,77	14.330.617,09
19/20	764.191,15	993.837,12	14.100.971,12
20/21		822.741,93	13.278.229,19
21/22		13.278.229,19	0,00
	15.684.191,15	15.684.191,15	0,00

15.- Ajustes por periodificación de pasivo

Este epígrafe recoge la periodificación de ingresos a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, por los siguientes conceptos (en euros):

	30/06/2022	31/12/2022
Entregas Adidas Contraprestación 21/22	613.843	-
Socios	3.394.318	2.693.863
Ingresos TV 2021/2022	4.850.000	-
TOTAL	8.858.161	2.693.863

A 31 de diciembre se ha realizado un ajuste al resultado, para presentar los ingresos periodificados correspondiente a:

- Cuotas pagadas por los socios para la temporada 22/23, que corresponden al segundo semestre de la temporada.

16.- Ingresos y gastos

16.1 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a 30 de junio 2022 y 31 de diciembre de 2022, distribuida por categorías de actividades, es la siguiente (de euros):

	30/06/2022	31/12/2022
Competiciones deportivas		
- Taquillas Liga	541.994	674.638
- Copa del Rey	-	-
- Amistosos	1.423	4.730
Socios	5.388.221	2.771.300
Derechos audiovisuales	51.254.102	24.767.277
Tienda	145.309	62.510
Publicidad	6.493.900	4.265.014
TOTAL	63.824.948	32.545.469

En Socios se presenta el importe recaudado en esta temporada correspondiente al primer semestre.

El importe incluido como Ingresos por "Derechos Audiovisuales" corresponde al contrato de Televisión con La Liga y al importe comunicado por la RFEF correspondiente a la participación en la Copa, correspondientes al primer semestre.

El importe correspondiente a "Publicidad y Comercialización" incluye los ingresos por contratos de Publicidad y por gestión de la Tienda oficial del Club, que se presentan por separado, correspondientes al primer semestre.

Los contratos firmados por el Club con:

Mediaproducción, S.L.U.
 Adidas España, S.A.U
 Congelados de Navarra, S.A.U. (VERLEAL)
 Caixabank, S.A.
 Clínica Universidad de Navarra - Asistencia Clínica Universidad de Navarra (ACUNSA)
 Coca Cola Iberian Partners, S.A.
 Diario de Navarra, S.A.U.
 Liga Nacional de Fútbol Profesional (La Liga)
 Mahou, S.A.
 Premium Mix Group, S.L.,
 Sagamovil, S.A.U.
 S.A.T. Lacturale
 Globalia Corporate Travel
 Zeroa Multimedia, S.A. (Diario de Noticias)
 Publifutbol Servicios, S.L.
 Humanox Soccer, S.L.
 Bodega Ntra. Sra. del Romero (Malón de Echaide)
 Grupo Empresarial Enhol, S.L.
 LG Electronics España, S.A.U

REGISTRADO EN EL REGISTRO DE ASOCIACIONES DEPORTIVAS DEL INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-3108079

Iruña Palace, S.A. (Hotel tres Reyes)
Das-Gate Access Control Solutions, S.L.

16.2 Otros Ingresos de explotación

El desglose de este epígrafe a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

	30/06/2022	31/12/2022
Arrendamientos (Nota 9.1)	479.415	239.708
Ingresos por derechos venta	117.236	31.342
Ingresos por cesiones	60.000	-
Otros Ingresos	1.242.399	662.402
Subvenciones	355.161	190.000
TOTAL	2.254.211	1.123.452

En el epígrafe de "Otros Ingresos" se incluyen principalmente los importes que corresponden al Club en el reparto de los ingresos por Quinielas, Licencias y Patrocinios de La Liga, así como los importes facturados a la RFEF por el "Programa Cantera con Valores" y el importe estimado que se debe recibir por FIFA por la participación de Ante Budimir y Abdessamad Ezzalzouli en el mundial de Qatar.

En el epígrafe de Arrendamientos se incluyen los comentados en la Nota 9.1, y los importes correspondientes al alquiler de los terrenos de Tajonar para las actividades de Fundación Osasuna y Fundación Osasuna Femenino.

16.3 Resultado venta Inmovilizado

El desglose de este epígrafe a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

	30/06/2022	31/12/2022
Deterioro y Rtdo. enajenaciones inmovilizado Inmaterial	(2.422.339)	(1.052.055)
Deterioro y Rtdo. enajenaciones inmovilizado material	-	-
TOTAL	(2.422.339)	(1.052.055)

Esta pérdida corresponde a la parte pendiente de amortización correspondiente a las bajas de Marc Cardona y Rober Ibañez (ver nota 5).

16.4 Otros resultados

El desglose de este epígrafe a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

	30/06/2022	31/12/2022
Gastos excepcionales (a)	(1.061.255)	(14.310)
Ingresos excepcionales (b)	3.654.010	15.691
TOTAL	2.592.756	1.381

16.5 Aprovisionamientos

El saldo de las cuentas "Consumo de mercaderías", "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" y "Trabajos realizados por otras empresas" correspondientes a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022 presentan la siguiente composición (en de euros):

REGISTRADO EN EL INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD DEL GOBIERNO DE NAVARRA CON EL Nº 492 - CIF G-31080179

	30/06/2022	31/12/2022
Consumo de mercaderías:		
Compras material deportivo	436.064	322.042
Variación de existencias	-	-
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		
Compra medicamento- material sanitario	42.583	21.647
Compra otros aprovisionamientos	14.205	85.316
Trabajos realizados por otras empresas	-	-
	492.851	429.005

16.6 Gastos de Personal

El saldo del epígrafe "Gastos de personal" a 30 de junio 2022 y 31 de diciembre 2022 es el siguiente (en euros):

	30/06/2022	31/12/2022
Sueldos salarios y similares		
Sueldos y salarios plantilla deportiva	35.602.344	20.097.565
Sueldos y salarios plantilla no deportiva	3.386.508	1.875.183
Cargas sociales		
Seguridad social a cargo de la empresa	1.492.852	832.017
Otras cargas sociales	16.644	9.453
TOTAL	40.498.349	22.814.217

La Plantilla Deportiva Inscriptible presenta los siguientes costes;

Categoria	Contrato Laboral		Derechos de Imagen		Indemnizaciones	Otras Retribuciones	Seguridad Social	Ingresos/gastos Cesiones	Primas Colectivas	Amortización	Deterioro o perdida	Total
	Fijo	Variable	Fijo	Variable								
Plantilla Inscriptible	17.689	145	0	0	1.151	0	211	100	0	2.552	1.052	22.900

Las primas individuales están incluidas como Variable.
Las indemnizaciones corresponden a tres jugadores del primer equipo que han causado baja, Rober Ibañez, Marc Cardona y Cote en miles de euros.

16.7 Cantidades pagadas a Agentes de Jugadores.

Los honorarios devengados por agentes de jugadores a 31 de diciembre de 2022 han ascendido a 2.097 miles de euros aproximadamente (2.980 miles de euros a junio de 2022).

Son 20 agencias que han representado a 30 jugadores y 1 técnico. Una sociedad representa a 4 jugadores y un técnico, una sociedad representa a 4 jugadores, cuatro sociedades representan a dos jugadores y el resto (14) cada sociedad representa a uno.

16.8 Remuneraciones por derecho de imagen de jugadores

No se han pagado remuneraciones por derechos de imagen de jugadores a 31 de diciembre de 2022. En el ejercicio 2021/22 tampoco se pagó importe alguno por este concepto.

17.- Provisiones y Contingencias

En este epígrafe no ha habido movimiento del 1 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022, ni en el ejercicio anterior

18.- Información sobre medio ambiente

Dadas las actividades a las que se dedica el Club, éste 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 del Club. Por este motivo, no se incluyen los desgloses.

19.- Otra información

19.1 Personal

El número medio de personas empleadas a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	30/06/2022	31/12/2022
Alta Dirección	2	2
Personal deportivo	129	130
Técnicos	26	27
Jugadores	103	103
Administración y Comunicación	33	32
Mantenimiento	15	15
Tienda	0	0
Otros (*)	28	28
TOTAL	207	207

Asimismo, la distribución por sexos 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2022, detallado por categorías, es la siguiente:

Categorías	30/06/2022			31/12/2022		
	Mujeres	Hombres	Total	Mujeres	Hombres	Total
Alta Dirección	-	2	2	-	2	2
Personal deportivo	-	129	129	-	130	130
Técnicos	-	26	26	-	27	27
Jugadores	-	103	103	-	103	103
Administración y Comunicación	10	23	33	9	23	32
Mantenimiento	3	12	15	3	12	15
Tienda	-	-	0	-	-	0
Otros (*)	8	20	28	8	20	28
TOTAL	21	186	207	20	187	207

(*) Incluye los contratados a tiempo parcial vinculados a los días de partido disputados en casa

19.2 Retribuciones de los órganos de administración

Los miembros de los órganos de administración no han devengado sueldos y salarios ni a 31 de diciembre de 2022 ni durante la temporada 2021/2022. No existen otras ventajas concedidas a los Administradores de la Entidad. Asimismo, no tienen concedidos por parte de la Entidad, seguros, planes de pensiones, avales, préstamos o créditos a los actuales miembros de los órganos de administración. Tampoco existe obligación alguna en materia de pensiones o de pago de primas de seguro de vida a los mismos o a anteriores Administradores de la Entidad.

Los gastos presentados por los Directivos para el periodo 01 de julio al 31 de diciembre han ascendido a 3.668,17 euros. Corresponden a gastos incurridos en representación del Club, en desplazamientos del primer equipo. No tienen cuenta específica de gasto

19.3 Retribución de auditores

Los honorarios devengados por el auditor por la realización de la revisión de los Estados Financieros Intermedios (anuales e intermedios), Informes de Procedimientos Acordados de LIGA, e Informes para Licencia UEFA a 31 de diciembre de 2022 ascenderán a 14 miles de euros. Así mismo, por la realización de las auditorías de la temporada 2021/2022 el auditor devengó unos honorarios de 26 miles de euros.

Loyola Auditores, S.L.P. no realiza para el Club Atlético Osasuna ningún trabajo o servicio distinto al de la auditoría de cuentas y por el contrato relacionado en el párrafo anterior.

20.- Hechos posteriores

Los hechos posteriores más destacables han sido:

Se ha procedido a la venta del piso (ver nota 7) que el C.A.Osasuna mantenía en balance, según sentencia penal 000194/2021, por el Procedimiento 0000437/2020 de la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra. El precio de la venta se pactó en 580.000 euros y el importe se ha cobrado en su totalidad.

Se ha rescindido el contrato que el C.A. Osasuna mantenía con el jugador Roberto Torres, con fecha 02 de enero. Este coste estaba provisionado a fecha 31 de diciembre de 2.022.

21.- Otra Información

Procedimientos judiciales

Procedimiento abreviado nº 395/17 de la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra.

El juicio comenzó el 20 de enero de 2020, finalizando el 28 de febrero de 2020, habiéndose dictado Sentencia el 23 de abril de 2020. En este procedimiento, C.A. Osasuna ha sido acusación particular de delitos de apropiación indebida, falsedad contable y falsedad en documento mercantil. En la sentencia han sido condenados el entonces presidente del club, el gerente y varios directivos del C.A. Osasuna por los delitos de apropiación indebida, falsedad contable en concurso medial con el delito de falsedad documental y corrupción deportiva. Además de penas de prisión, han sido condenados de manera solidaria los Sres. Archanco, Pascual, Peralta, Vizcay y Bandrés al pago de 1.740.000 € en favor del C.A. Osasuna, en concepto de responsabilidad civil por el dinero apropiado indebidamente de las cuentas del club. (Se modificó la cantidad de 2.340.000 € a 1.740.000 € por auto aclaratorio de 19 de octubre de 2020, en los que se descuentan los 600.000 € imputados al Sr. Vizcay). Además, se le condena al Sr. Archanco al pago al C.A. Osasuna de 1.000 € por cobro de dietas indebidas y al Sr. Peralta la pago de 2.600,80 € por cobro de dietas indebidas. Por otro lado, al Sr. Vizcay se le impone la condena al pago en favor del C.A. Osasuna de otros 600.000 €. Por último, a los Sres. Valencia y Nolla se les impone una responsabilidad civil en favor del C.A. Osasuna de 30.000 €.

Tras el recurso de casación, se ha dictado nueva Sentencia nº 1014/2022, de 13 de enero de 2023 por el Tribunal Supremo, dimanante del proceso de casación 1420/2020, que en el ámbito de la responsabilidad civil ha confirmado las mismas cuantías que las impuestas por la Audiencia Provincial de Navarra.

No obstante, algunas de las partes han solicitado aclaración de Sentencia, por lo que se ha suspendido la ejecución por la Audiencia Provincial, hasta que el Tribunal Supremo resuelva la aclaración y sea firme la Sentencia. La huelga de los LAJ está demorando la resolución de la aclaración.

2.- Procedimiento abreviado 215/2018 ante la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra.

En este procedimiento el C.A. Osasuna ha sido condenado mediante Sentencia de conformidad nº 223/2020 dictada por la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra el 15 de septiembre de 2020 en concepto de obligado tributario por responsabilidad civil a la cantidad total de 6.838.018, 86 € por IVA e IRPF no declarado, del cual unos 5 millones corresponde a IVA y el resto a IRPF, correspondiente a los ejercicios fiscales 2010 a 2013 de IVA y 2010 a 2012 de IRPF e incluyen tanto el principal como la totalidad de intereses generados. Se le reconocieron las atenuantes de reparación del daño, artículo 31 bis 4 c), la de haber establecido medidas eficaces para prevenir y descubrir este tipo de delitos del artículo 31 bis 4 d), y la de haber procedido a confesar la infracción antes de conocer que el procedimiento se dirige contra el mismo artículo 31 bis 4 a) del Código Penal, por lo que la pena que se le impone se rebaja en 2 grados y se impone la mínima prevista por la ley. Por ello, como responsable penal de los delitos contra la Hacienda Pública cometidos, se le ha impuesto al C.A. Osasuna la pena de multa de 1.400.000 €, habiendo obtenido autorización de la Sala para abonar la multa de manera fraccionada en 60 mensualidades, abonando al mes la cantidad de 23.334 € desde enero de 2021. Actualmente se está abonando mensualmente dicha cantidad.

Así mismo se le impuso la pena de la pérdida de obtener subvenciones y ayudas públicas por un total de 45 meses que actualmente se encuentra suspendida la pena, puesto que se ha solicitado el indulto de la pena accesoria, debido a los perjuicios, incalculables, que supondría la imposibilidad de obtener deducciones, subvenciones y ayudas públicas durante 45 meses.

3.- Procedimiento abreviado 165/2019 ante el juzgado de lo penal nº 2 de Pamplona.

Se ha dictado en el ámbito de este procedimiento Sentencia núm. 158/2021 de 3 de junio de 2021, por la cual mediante acuerdo con el Ministerio Fiscal y la Hacienda Foral de Navarra finalmente se ha condenado al C.A. Osasuna en concepto de responsabilidad civil a la cantidad de 191.718,55 €. La cual ya ha sido abonada íntegramente. Por otro lado, se debe abonar por pena de multa como responsabilidad penal la cantidad de 47.929,63€, la cual está pendiente de pago por el Club, así como una condena a la pérdida de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios e incentivos fiscales o de la Seguridad Social durante 9 meses y un día. También se ha solicitado indulto, pendiente de tramitar, de esta pena accesoria y se ha solicitado la suspensión de la pena. Sin embargo, en este caso la juez ha denegado la suspensión de la pena mediante auto, el cual ha sido recurrido en casación.

4.- Procedimiento abreviado 437/2020 (llamada pieza b) ante la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Navarra

Se ha dictado en el ámbito de este procedimiento el 14 de septiembre de 2021 Sentencia de conformidad núm. 194 /2021. En este procedimiento se alcanzó definitivamente un acuerdo entre el Ministerio Fiscal, la acusación particular y los condenados, por el que resultó condenado como responsable de un delito de apropiación indebida y de falsedad contable D. Francisco Izco (ex presidente de la entidad) y D. Adolfo Suarez (auditor), al que se le condena como partícipe a título lucrativo en la cantidad de 250.000 €.

El Sr. Izco responde como responsable civil por la cantidad de 1.154.762,84 € y para ello entrega todo su patrimonio que consiste en:

- Vivienda en Avenida de Barañain y plazas de garaje y trastero valorada en 606.908,71 euros
- Derecho de uso de dos plazas de garaje situadas en Avenida de Pío XII número 2, (Civicán) por plazo que vence el día 6 de mayo de 2053, con un valor de 13.310 euros cada una de ellas
- 88.482,48 euros ya consignados en el juzgado.

En total, entrega bienes y efectivo valorado todo en 722.011,19 €.

Por tanto, todavía queda pendiente de pago 432.751,65 € por parte del Sr. Izco, si bien ya ha entregado todo su patrimonio.

Por otro lado, el Sr. Suarez ha entregado 250.000 €, por lo que ninguna cantidad adeuda al C.A. Osasuna como consecuencia de este procedimiento.

Destacar que con fecha 24 de febrero de 2023, se ha vendido a un particular la vivienda del Sr. Izco, junto con la plaza de Garaje y trastero por importe de 580.000 €

Por tanto, en total se han obtenido 830.000 € de dinero líquido, estando pendiente la venta de dos plazas de garaje y quedando pendiente de cobro 432.751,65 €, estando embargada la pensión del Sr. Izco hasta el límite de lo embargable.

5.- Procedimiento ordinario 744/20 ante el juzgado de Primera Instancia nº 1 de Pamplona.

Se ha presentado demanda ejercitando la acción de repetición contra los Sres. Archanco, Izco, Pascual, Vizcay, Bandrés, Ganuza, Purroy y Peralta y para ello se ha instado medida cautelar de embargo de bienes, que ha sido admitida por el juzgado, por el que se han embargado la totalidad de bienes inmuebles de las que son titulares los demandados. Sin embargo, se ha dictado Sentencia desestimando la petición del C.A. Osasuna y anulando los embargos. En ella se reclama la cuota de responsabilidad civil dimanante de los delitos contra la Hacienda Pública de las que los demandados reconocieron ser responsables solidarios, pese a haber abonado la totalidad de la cuota reclamada el C.A. Osasuna.

Las cantidades reclamadas son 844.525,39 € a Francisco Izco; 944.989,67 € a cada uno de los Sres. Archanco, Pascual, Purroy y Vizcay y 422.848,37 € a cada uno de los Sres. Ganuza, Peralta y Bandrés. En total se reclaman 5.893.029,18 €.

Dictada la Sentencia ha sido recurrida en apelación, estando pendiente de resolución.

6.- Procedimiento abreviado 105/2021 ante el Juzgado de lo penal nº 1 de Pamplona

Se ha dictado en el ámbito de este procedimiento Sentencia núm. 158/2021 de 30 de agosto de 2021, por la que se condena al ex presidente de la entidad, Sr. Archanco, como responsable de un delito de alzamiento de bienes a la pena de 2 años y 3 meses de prisión, así como a otros familiares como cooperadores necesarios a 9 meses de prisión, y ordenando en el ámbito de la responsabilidad civil, la nulidad de las capitulaciones matrimoniales y de todas las adjudicaciones realizadas por el Sr. Archanco a sus familiares por la que se despojaba de todo su patrimonio. Todo ello resulta importante para recuperar ese patrimonio en el ámbito del procedimiento 395/2017. Recurrida en apelación, ha dado lugar a la Sentencia por la Audiencia Provincial de Navarra, estimando parcialmente el recurso de casación interpuesto por la representación del Sr. Archanco, por la que declara la validez de la liquidación del régimen económico matrimonial que realizó el Sr. Archanco y declara la nulidad de las donaciones a sus hijos. Se declara la nulidad de las siguientes donaciones:

- Donación del 100 % del inmueble sito en la Calle Leyre 21 1º de Pamplona, valorado en 240.000 €.

-50 % del inmueble sito en Avenida Galicia nº 9 piso 5º derecha de Pamplona, valorado en 210.000 €.

La Sentencia está recurrida ante el Tribunal Supremo en casación, estando pendiente, por lo que tampoco es firme.

