

ANEXO I. DETALLE DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA Y DE LA AUDITORÍA REALIZADA POR KPMG

RESUMEN Y ASPECTOS DESTACABLES DEL EJERCICIO DE 2023

El ejercicio económico de 2023 del Club Tennis Pamplona arroja un **resultado positivo de 1.335.215 euros**.

Es reseñable que, desde el año 2013, el Club ha encadenado resultados positivos en todos sus ejercicios. Gracias a estos beneficios, el Club ha consolidado una estructura financiera y patrimonial robusta, fundamental para garantizar la estabilidad económica en el corto y medio plazo. La solidez financiera es un pilar fundamental para fomentar la estabilidad social y preservar la actividad normalizada del Club.

Las partidas más significativas y que merecen una especial consideración son las siguientes:

En el apartado de los **Ingresos** se ha incrementado la actividad ordinaria del Club entre los ejercicios de 2022 y 2023. El aumento de ingresos de un año a otro, sin considerar los entráticos de nuevos socios, es de 361.506 euros. No obstante, debido a su relevancia por su afectación directa al resultado del año, es preciso hacer una mención especial a los **ingresos excepcionales** obtenidos por la entrada de nuevos socios: estos ascendieron a **1.066.683 euros**.

Cuatro razones principales explican los incrementos de los ingresos ordinarios del pasado año:

- Aumento de las cuotas ordinarias de mantenimiento de socios con respecto al ejercicio de 2022. Está motivado fundamentalmente por el incremento del 5% aplicado a las tarifas del año anterior, en el que el IPC alcanzó el 6,3%. Esta subida fue aprobada en la Asamblea General celebrada el 21 de diciembre de 2022.
- Subida del 7% de los ingresos generados por las actividades deportivas y sociales. Este hecho es consecuencia de dos cuestiones. En primer lugar, la aplicación del 4% de incremento a las tarifas de la temporada 2022-2023 y el 3% a las tarifas de la temporada 2023-2024. En segundo lugar, el aumento del número de inscritos a los distintos servicios y de la actividad deportiva y social del Club a lo largo de todo el ejercicio de 2023.
- En el apartado de subvenciones de capital, se han reconocido 6.678 euros más que el año anterior. Esto se debe a que distintas subvenciones de capital han comenzado a traspasarse a resultados tras la puesta en marcha de las inversiones adscritas a ellas. En cuanto a las subvenciones de explotación, han disminuido en 13.598 euros.
- En el año 2023, como algo excepcional, el Club ha acometido dos operaciones de renovación de activos y ha vendido dos elementos de inmovilizado totalmente amortizados. Estas ventas han supuesto un resultado excepcional por importe de 17.126 euros.

Las partidas de ingresos más significativas del ejercicio son las siguientes:

- Los importes de cierre de cada año en lo referente a ingresos de abonados y cuotas de socios son:

	Euros	
	2023	2022
Ingresos de la entidad por la actividad propia		
Abonados y socios		
· Número	3.854.709	3.635.274
· Juveniles	275.589	272.802
· Infantiles	435.974	432.866
· Nuevos socios	1.066.683	795.065
· Otros	-	1.662
	<u>5.632.955</u>	<u>5.137.669</u>

- I. Los ingresos por cuotas de mantenimiento han aumentado en 225.330 euros. Esto es fruto de la aplicación de la subida del 5% de las cuotas de mantenimiento de socios aprobada en la Asamblea de diciembre de 2022 y del mantenimiento, en términos generales, de la masa social del Club de un ejercicio a otro.
- II. Los ingresos por entráticos de nuevos socios han aumentado en 271.618 euros. Han aumentado de 795.065 euros a 1.066.683 euros, lo que supone un incremento de un 34%. Este importe total de cuotas de entrada es el mayor de los últimos 8 años. Históricamente, solo es superado por el obtenido en 2014 debido a la promoción del entrático de cónyuges de socios ofrecida en aquel momento.

En 2023 se han dado 317 altas de nuevos socios, frente a las 233 de 2022. En cuanto a la edad de los nuevos socios, en 2023 ha habido 211 entradas de socios infantiles y 92 de número, frente a los 171 infantiles y 68 de número del año anterior. Por último, en 2023 han existido más altas de unidades familiares completas. En el mismo periodo, el Club tuvo 196 bajas, por lo que el crecimiento en el global de socios fue de 121 personas.

- Con respecto a los ingresos por prestación de servicios, los importes recogidos en el cierre de los dos últimos años son:

	2023	2022
Prestaciones de servicios		
Cursos, gimnasio y campamentos	1.543.245	1.447.762

El aumento que se observa se debe a la aplicación del 4% de incremento a las tarifas de la temporada 2022-2023 y el 3% a las tarifas de la temporada 2023-2024 comentada con anterioridad.

- En los ingresos accesorios y de gestión corriente, de un ejercicio a otro ha existido un incremento de 6.166 euros. Este aumento está vinculado directamente al aumento de la actividad deportiva del Club y concretamente se debe al incremento de las inscripciones a los torneos organizados por el Club y a una mayor facturación de luces en las pistas de tenis y de pádel.
- En el apartado de subvenciones de capital, tal y como se ha indicado anteriormente, se han reconocido 6.678 euros más de ingresos que el año anterior. Esto se debe a que han comenzado a traspasarse a resultados distintas subvenciones de capital, tras la puesta en marcha de las inversiones adscritas a ellas. En cuanto a las subvenciones de explotación, han disminuido en 13.598 euros debido fundamentalmente a la reducción de la subvención de la 50 edición del Torneo del Jamón, celebrada en 2022.

En el apartado de **Gastos** ha existido un **aumento de 99.126 euros** en 2023, lo que en términos relativos supone un incremento del 1,64%. Este porcentaje muestra la firmeza en el control de gastos del Club.

La variación de gastos entre los dos ejercicios se debe a dos motivos bien diferenciados:

1. Un aumento de gastos vinculados a la actividad ordinaria por importe de 126.493 euros, que en términos relativos supone un aumento interanual del 2,11%.
2. Una disminución de los gastos excepcionales, vinculados directamente a la celebración de la 50 edición del Torneo del Jamón, por importe de 27.367 euros.

Las partidas de gastos más significativas del ejercicio son las siguientes:

- La partida de aprovisionamientos recoge el efecto neto de las compras de material deportivo y otros consumibles necesarios para el mantenimiento y la gestión del Club, así como la variación de existencias entre ambos ejercicios. Su desglose es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Compras material deportivo	69.592	104.939
Compra material piscinas/zonas verdes	24.116	22.621
Compras actividades sociales	6.520	6.497
Compra material limpieza y otros	108.692	119.819
Licencias Deportivas	28.312	23.964
	<u>237.232</u>	<u>277.840</u>
Variación de existencias	<u>3.156</u>	<u>1.583</u>
	<u>240.388</u>	<u>279.423</u>

La razón fundamental de la reducción del gasto vinculado a la compra de material deportivo es que, en 2023, no se realizaron compras de las equipaciones deportivas de monitores y deportistas. Este material se renueva cada 2 años y se imputan a gastos del ejercicio. Las dos últimas renovaciones se realizaron en 2020 y 2022 y la próxima se realizará este año 2024.

En cuanto a la disminución de la partida de compra de material limpieza y otros, la razón fundamental es la reducción de los gastos inherentes a la gestión de la hostelería, partida recogida en el acuerdo firmado con la empresa subcontratada para su gestión.

En el apartado de licencias deportivas ha existido un aumento del gasto que está directamente relacionado con 2 cuestiones: la subida de las tarifas de determinados tipos de licencias y el aumento del número de licencias contratadas como consecuencia de una mayor actividad deportiva.

- En gastos de personal ha existido un incremento de 144.848 euros, lo que supone un aumento interanual del 4,99%. Este hecho se debe fundamentalmente a que han tenido lugar salidas de personal motivadas por situaciones de incapacidad sobrevenida. Obviando esta circunstancia, el incremento sería de un 3,77%. Este porcentaje está alineado con la subida recogida en el convenio colectivo del Club para 2023, que fue del 3,50%.

- La partida de servicios exteriores se ha incrementado en 2.560 euros. El desglose y los importes en los cierres de ambos ejercicios son:

	Euros	
	2023	2022
Arrendamientos	31.204	37.391
Reparaciones y conservación	203.148	208.297
Servicios de profesionales independientes	1.064.433	1.048.867
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	55.115	67.277
Suministros	473.636	487.852
Otros Servicios	240.344	215.636
	<u>2.067.880</u>	<u>2.065.320</u>

Las partidas con mayor variación de un ejercicio a otro son:

1. La partida de servicios profesionales independientes se ha incrementado en 15.566 euros. Esta variación se ha dado por el efecto de 5 circunstancias:
 - i. El cambio de las empresas de servicios de auxiliares, rondas y control de accesos. La empresa que venía prestando esos servicios tuvo complicaciones financieras y comenzó a tener problemas para cubrir con calidad, garantía y rigor sus servicios. Esto provocó que el Club buscara alternativas. Tras analizar las opciones existentes en el mercado, se decidió contratar a dos empresas: una para el control de accesos, con un perfil de atención al socio más cualificado para optimizar este servicio, y otra para las labores de auxiliares y rondas. En ambos casos las empresas presentaron ofertas económicas superiores al coste que hasta entonces había sido soportado por el Club. No obstante, ambas aportaban rigor, garantía y calidad de servicio, lo que hizo que se contara con ellas. El incremento de esta partida ha sido de 58.269 euros.
 - ii. Tras una serie de medidas tomadas para reorganizar los recursos propios de la sección de limpieza, se ha conseguido reducir el coste de la limpieza externalizada, lo que ha supuesto una disminución de este gasto por importe de 63.833 euros.
 - iii. El aumento de la actividad deportiva y el mantener las piscinas exteriores abiertas hasta mediados de octubre ha supuesto un incremento de gasto de 8.648 euros.
 - iv. Las subidas de tarifas en el mercado de la subcontratación de empresas de mantenimiento han provocado que este coste se haya incrementado en 8.294 €.
 - v. El incremento de 4.188 euros restantes se debe a la materialización de las acciones recogidas en el plan de igualdad, la asistencia de técnicos externos para el seguimiento de las obras y la reducción de gasto del soporte web.
2. En el apartado de suministros se da una reducción de 14.216 euros con respecto a 2022. Esta disminución se explica por el efecto neto de varias razones: la reducción del gasto de gas tras la desgasificación acometida por el Club con la inversión en aerotermia, la minoración del consumo de agua con respecto a 2022, la generación de las placas fotovoltaicas y el aumento del coste de la electricidad, tanto en Pamplona como en el refugio de Formigal, debido al incremento de las tarifas.

3. En los apartados de publicidad, propaganda y relaciones públicas y en el de otros servicios se recoge lo que el Club invierte en acciones sociales y deportivas. El incremento de ambas partidas ha ascendido a 12.546 euros, debido fundamentalmente al aumento de la organización y de la participación del Club en eventos deportivos a lo largo de 2023.
 4. En la línea de arrendamientos se recogen contablemente los gastos de alquileres de máquinas para labores de mantenimiento y los contratos de renting suscritos por el Club. La razón fundamental de la disminución de 6.187 euros de estos gastos ha sido la finalización del contrato de renting firmado para la instalación del sistema de electroporción. Este activo ha pasado a ser de titularidad del Club.
 5. En 2023 se han realizado menos actuaciones de reparaciones de máquinas, construcciones e instalaciones que el año anterior. Por lo tanto, esta partida se ha reducido en 5.148 euros.
- En la línea de **pérdidas de créditos incobrables y provisiones comerciales** se recoge el efecto neto de las bajas por impago previstas para 2023 y las ratificadas en 2022. En el cierre del ejercicio de 2023 la previsión de bajas era superior al ejercicio de 2022, de ahí el incremento en esta partida.
 - El gasto por **amortización** ha disminuido en 34.088 euros de un ejercicio a otro. Esto se debe a que las últimas inversiones ejecutadas fueron puestas en marcha al final de 2023, así como al aumento de los elementos completamente amortizados.
 - En el apartado de **otros resultados**, en 2023 existe una variación positiva de 68.960 euros con respecto a lo recogido en el ejercicio de 2022. Esto se debe a que en 2022 el Club, con carácter excepcional, organizó la 50 edición del Torneo del Jamón y los gastos de este evento fueron recogidos en este apartado extraordinario, al no ser recurrentes. En 2023 en este apartado se han recogido, como algo excepcional, dos operaciones de renovación de activos: el Club ha vendido dos elementos de inmovilizado totalmente amortizados, que han supuesto un resultado total de 17.126 euros.
 - Los **gastos financieros** han subido 18.314 euros en 2023 con respecto a los del año 2022. El aumento se debe a la revisión de los intereses de los préstamos contratados con tipo de interés variable. A pesar de que este tipo de préstamos son una minoría dentro del pool bancario del Club, pues suponen el 24% del saldo vivo, la actual subida generalizada de los tipos de interés en el mercado bancario ha conllevado este incremento. En 2023 el Club no ha contratado ningún nuevo préstamo.

El **Balance de situación** se ha incrementado en 1.035.552 euros. Estos son los puntos más destacables:

En el Activo:

- En el ejercicio de 2023 se han realizado inversiones por valor de 1.564.317 euros, todas ellas con fondos propios. Las más significativas han sido las siguientes:
 - La retirada del fibrocemento de la cubierta de los frontones, la construcción de la nueva cubierta y la instalación fotovoltaica ahí materializada.
 - La instalación fotovoltaica instalada en la terraza de la segunda planta del edificio social.
 - La inversión en aerotermia.
 - El cierre de la parcela del Club en la Avenida de Juan Pablo II.
 - La remodelación de la sala de cartas del edificio social.
 - La inversión en diversa maquinaria para la sección de mantenimiento y para el gimnasio.
 - El estudio de carga de las vigas de la cubierta del edificio de vestuarios, en la zona de las piscinas cubiertas.

- Los abonos realizados a la junta de compensación de la parcela ZN2 como pagos de urbanización de este espacio.

Todas estas inversiones, a excepción del cierre de la Avenida de Juan Pablo II, han estado operativas en el ejercicio de 2023.

- En lo que respecta al inmovilizado intangible, el incremento recogido como aplicaciones informáticas en curso se corresponde con la inversión realizada para la digitalización de la gestión del Club, que se estima esté en pleno funcionamiento a lo largo del verano de 2024. El importe de incremento neto del inmovilizado intangible asciende a 143.601 euros.
- El aumento de la partida de socios ha sido de 123.088 euros. Esto se debe, en gran medida, a los saldos a favor del Club y pendientes de cobro por los entráticos de nuevos socios. Las cuotas de entrada se pagan en plazos acordados, por lo que las realizadas en el último periodo de 2023 quedan en el activo del Club como saldo pendiente de liquidar. A este hecho se une la posibilidad de abonar el entrático de cónyuges hasta en 4 años, lo que genera saldos pendientes a favor del Club durante este mismo periodo de tiempo.
- El incremento de 221.429 euros de la partida de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar se debe al aumento de saldo de la partida de otros créditos con las administraciones públicas. En esta partida se recogen los saldos de las subvenciones concedidas pero pendientes de abono al finalizar el año 2023. Son subvenciones significativas como la vinculada a la inversión en aerotermia, la correspondiente a la retirada del fibrocemento de la cubierta de frontones y las referentes a las dos instalaciones fotovoltaicas.
- La tesorería del Club se sitúa en los 873.942 euros, lo que supone una disminución de 385.950 euros sobre el saldo existente a finales del año 2022. Por último, el año 2023 se cierra con un fondo de maniobra positivo de 528.887 euros, muy similar al de 2022 que ascendía a 524.646 euros.

En el Patrimonio neto y Pasivo:

- Los fondos propios crecen en 1.335.215 euros por la aplicación de los excedentes de resultados.
- Las subvenciones de capital aumentan de un ejercicio a otro en 179.856 euros. Este incremento es el resultado de reconocer la concesión de 247.550 euros de nuevas subvenciones -transformación digital, adaptación equipos de trabajo, aerotermia, fotovoltaica frontones y salón social y reconocimiento biométrico facial-, el traspaso a resultados de parte de estas (14.192 euros) y la reclasificación del efecto impositivo en la partida de pasivos por impuesto diferido de 53.503 euros.
- El endeudamiento bancario, tras la amortización de los préstamos vivos, ha disminuido en 500.085 euros y se sitúa en los 2.465.927 euros.
- El apartado de otros pasivos financieros se ha reducido de un año a otro en 99.919 euros. En este apartado se recogen los saldos pendientes de pago al final de cada ejercicio de los proveedores de inmovilizado (inversiones).
- La partida de periodificaciones recoge los cobros de matrículas en escuelas y actividades de la temporada deportiva. Su incremento se debe a un aumento de la actividad deportiva. Estos cobros se recogen en esta partida para ser imputados a ingresos en el tercer trimestre de la temporada deportiva 2023-2024.

BALANCE DE SITUACIÓN DE 2023 Y 2022 (Expresado en euros)

Activo	2023	2022
Inmovilizado intangible	390.357	215.943
Aplicaciones informáticas	56.194	23.645
Aplicaciones informáticas en curso	334.163	192.298
Inmovilizado material	15.362.299	14.467.974
Terrenos y construcciones	13.623.307	13.617.354
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.697.595	463.550
Inmovilizado en curso y anticipos	41.397	387.070
Inversiones financieras a largo plazo	15.478	15.278
Otros activos financieros	15.478	15.278
Total Activos no corrientes	15.768.134	14.699.195
Existencias	8.522	6.864
Materias primas y otros aprovisionamientos	8.522	6.864
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	772.830	649.742
Socios y afiliados	772.830	649.742
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	267.151	45.722
Deudores varios	20.510	-
Personal	21.123	16.618
Otros créditos con las Administraciones Públicas	225.518	29.104
Periodificaciones a corto plazo	10.222	3.834
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	873.942	1.259.892
Tesorería	873.942	1.259.892
Total Activos corrientes	1.932.667	1.966.054
Total Activo	17.700.801	16.665.249

Patrimonio Neto y Pasivo	2023	2022
Fondos propios	13.932.853	12.597.638
Fondo social	12.597.638	11.796.422
Excedente del ejercicio	1.335.215	801.216
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	311.907	132.051
Total Patrimonio neto	14.244.760	12.729.689
Deudas a largo plazo	1.970.534	2.465.927
Deudas con entidades de crédito	1.970.534	2.465.927
Pasivos por impuesto diferido	81.727	28.224
Total Pasivos no corrientes	2.052.261	2.494.151
Deudas a corto plazo	528.610	633.221
Deudas con entidades de crédito	495.393	500.085
Otros pasivos financieros	33.217	133.136
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	544.347	498.003
Acreeedores varios	269.371	219.665
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	112.114	104.747
Otras deudas con las Administraciones Públicas	162.862	173.591
Periodificaciones a corto plazo	330.823	310.184
Total Pasivos corrientes	1.403.780	1.441.408
Total Patrimonio neto y Pasivo	17.700.801	16.665.249

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE 2023 Y 2022 (Expresado en euros)

	2.023	2.022
OPERACIONES CONTINUADAS		
Ingresos de la entidad por la actividad propia	5.632.955	5.137.669
Cuotas de abonados y socios	5.632.955	5.137.669
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	1.551.362	1.454.090
Ventas	8.117	6.328
Prestación de servicios	1.543.245	1.447.762
Aprovisionamientos	(240.388)	(279.423)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	(240.388)	(279.423)
Otros ingresos de la actividad	244.224	251.656
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	208.794	202.628
Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados al resultado del ejercicio afectos a la actividad mercantil	35.430	49.028
Gastos de personal	(3.048.024)	(2.903.176)
Sueldos, salarios y asimilados	(2.295.642)	(2.181.002)
Cargas sociales	(752.382)	(722.174)
Otros gastos de la actividad	(2.142.915)	(2.106.188)
Servicios exteriores	(2.067.880)	(2.065.320)
Tributos	(36.522)	(34.845)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(38.513)	(6.023)
Amortización del inmovilizado	(639.179)	(673.267)
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	14.192	7.514
Otros resultados	18.052	(50.908)
Excedente de la actividad	1.390.279	837.966
Gastos financieros	(55.064)	(36.750)
Excedente antes de impuestos	1.335.215	801.216
Impuestos sobre beneficios	-	-
Excedente positivo del ejercicio procedente de operaciones continuadas y resultado del ejercicio	1.335.215	801.216