#### Protocolo 2020-0010

## Informe de auditoría de Cuentas Anuales abreviadas emitido por auditor independiente

Fundación Club Atlético Osasuna 30 de junio de 2020

Ignacio Larrañeta Iturria
Auditor Censor Jurado de Cuentas
Auditor de Cuentas
Número R.O.A.C. 16.689

Sangüesa, 11 de septiembre de 2020





## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

#### A LOS PATRONOS DE "FUNDACIÓN CLUB ATLÉTICO OSASUNA"

#### Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de la FUNDACIÓN CLUB ATLÉTICO OSASUNA, que comprenden el balance abreviado a 30 de junio de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y la memoria abreviada, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 30 de junio de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1., de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

#### Fundamento de la opinión

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

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

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

# A

#### Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

#### Operaciones vinculadas

#### Descripción del riesgo:

La entidad tiene un volumen significativo de operaciones con el CLUB ATLÉTICO OSASUNA. El Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos establece unas normas de registro y valoración para las operaciones vinculadas que, en el caso de no cumplirse, podrían distorsionar los resultados obtenidos por la entidad. La vinculación entre las partes puede inducir a la introducción de sesgos en la valoración de las operaciones.

#### Procedimientos de auditoría aplicados:

Se han aplicado procedimientos para determinar si las operaciones con el CLUB ATLÉTICO OSASUNA están afectas a actividades mercantiles o a las actividades propias de la finalidad de la entidad, concluyéndose que en todo caso se trata de actividades propias de la finalidad de la entidad. El Plan Contable de no lucrativas establece que las operaciones afectas a una actividad mercantil deben contabilizarse a precios de mercado, mientras que las operaciones afectas a las actividades propias deben contabilizarse por el precio acordado.

Sobre una muestra representativa de las operaciones realizadas se ha comprobado que para las operaciones afectas a las actividades propias existen tarifas acordadas entre las partes que establecen los conceptos y precios a facturar. Se ha comprobado que los conceptos facturados son uniformes con los del ejercicio precedente.

### Responsabilidad del Presidente y del Secretario del Patronato en relación con las cuentas anuales

El Presidente y el Secretario del Patronato con los responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, el Presidente y el Secretario son responsables de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si el Patronato tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 4 y 5, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.





#### Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

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

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

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

A

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Nos comunicamos con el Patronato de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Patronato de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.
- Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.



#### BALANCE ABREVIADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO EL 30 DE JUNIO 2020

ACTIVO	NOTAS MEMORIA	30/06/2020	30/06/2019
A) ACTIVO NO CORRIENTE		3.514,72	6.402,01
I. Inmovilizado intangible	5	0,00	0,00
II. Bienes del Patrimonio Histórico		0,00	0,00
III. Inmovilizado material	5	3.514,72	6.402,01
IV. Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
VI. Inversiones financieras a largo plazo		0,00	0,00
VII. Activos por impuesto diferido		0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		842.394,45	916.960,22
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Existencias		0,00	0,00
III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	7	292.885,28	309.248,61
IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.085,16	922,80
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
VII. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		548.424,01	606.788,81
TOTAL ACTIVO (A+B)		845.909,17	923.362,23

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Cuel

Página 1 de 43



#### BALANCE ABREVIADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO EL 30 DE JUNIO 2020

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	30/06/2020	30/06/2019
A) PATRIMONIO NETO		287.484,27	268.675,51
A-1) Fondos propios	11	287.484,27	268.675,51
I. Dotación fundacional/Fondo social		268.675,51	249.424,65
Dotación fundacional/Fondo Social		268.675,51	249.424,65
2. (Dotación fundacional no exigida/Fondo social no exigido)		0,00	0,00
II. Reservas		0,00	0,00
III. Excedentes de ejercicios anteriores		0,00	0,00
IV. Excedente del ejercicio	3	18.808,76	19.250,86
A-2) Ajustes por cambios de valor		0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE		144.673,97	285.170,48
I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
II. Deudas a largo plazo		0,00	0,00
Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3. Otras deudas a largo plazo		0,00	0,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	10.1	144.673,97	285.170,48
IV. Pasivos por impuesto diferido		0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		413.750,93	369.516,24
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Provisiones a corto plazo	183	86.960,40	0,00
III. Deudas a corto plazo	4.0	0,00	0,00
Deudas con entidades de crédito	TE.	0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	25	0,00	0,00
3. Otras deudas a corto plazo	1	0,00	0,00
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	10.1	140.496,52	136.439,86
V. Beneficiarios-Acreedores	8	0,00	40.000,00
VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	10.2	186.294,01	193.076,38
1. Proveedores		1.594,01	6.076,42
2. Otros acreedores		184.700,00	186.999,96
VI. Periodificaciones		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		845.909,17	923.362,23

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario



#### CUENTA DE RESULTADOS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2020

	NOTAS MEMORIA	30-jun-20	30-jun-19
A) Excedente del ejercicio			
1. Ingresos de la actividad propia		2.398.797,31	2.259.118,49
a) Cuotas de asociados y afiliados			
b) Aportaciones de usuarios	13	701.619,42	773.175,47
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	13	1.565.680,19	1.219.549,36
d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente	14	131.497,70	266.393,66
e) Reintegro de ayudas y asignaciones		0	0,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0,00	0,00
3. Gastos por ayudas y otros		0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0,00	0,00
5. Trabajos realizados por la empresa para su activo		0,00	0,00
6. Aprovisionamientos	13	-171.968,97	-178.668,58
7. Otros ingresos de la actividad			5.066,08
8. Gastos de personal	13	1.206.620,24	-1.225.015,41
9. Otros gastos de la actividad	13	1.034.902,01	-825.581,34
10. Amortización del inmovilizado	5	-2.887,29	-2.887,29
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	0,00	0,00
12. Exceso de provisiones	7	0,00	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		0,00	0,00
14. Otros resultados	13	46.932,95	1.701,43
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		29.351,75	33.733,38
15. Ingresos financieros		4.66	0,00
16. Gastos financieros		-10.542,99	-14.482,52
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	7		
18. Diferencias de cambio			
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)	Will be a second	-10.542,99	-14.482,52
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		18.808,76	19.250,86
20. Impuesto sobre beneficios	12		0,00
A.4) Variación del patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3 + 19)		18.808,76	19.250,86
3) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
1. Subvenciones recibidas		0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 3 de 43



3. Otros ingresos y gastos	0,00	0,00
4. Efecto impositivo	0,00	0,00
B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)	0,00	0,00
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio		
1. Subvenciones recibidas	0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos	0,00	0,00
4. Efecto impositivo	0,00	0,00
C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)	0,00	0,00
D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B.1 + C.1)	0,00	0,00
E) Ajustes por cambios de criterio	0,00	0,00
F) Ajustes por errores	0,00	131.024,69
G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social	0,00	0,00
H) Otras variaciones	0,00	0,00
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)	18.808,76	150.275,55

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 4 de 43



## MEMORIA ABREVIADA CORRESPONDIENTE A LAS CUENTAS ANUALES AL 30 DE JUNIO DE 2020

#### 1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

FUNDACIÓN CLUB ATLÉTICO OSASUNA, en adelante, la Fundación, domiciliada en Pamplona (Navarra), Estadio El Sadar, calle Sadar s/n, fue constituida el 6 de marzo de 2001, siendo su objeto social, conforme señalan los estatutos, la promoción y difusión de la dimensión deportiva, cultural y social de la Asociación "Club Atlético Osasuna", dentro de la comunidad deportiva y cultural de la Sociedad en general.

La constitución de la fundación se efectuó de acuerdo con lo previsto en la legislación vigente en materia de Fundaciones y, especialmente, en la Ley 44 de la Compilación de Derecho Civil de Navarra.

Mediante Resolución 657/2001, de 2 de mayo, fue inscrita con el número de registro 126 en el Registro de Fundaciones dependientes del Departamento de Presidencia, Justicia e Interior. La Fundación se rige por la Ley 50/2002 de 26 de diciembre, de Fundaciones.

La moneda funcional con la que opera la Fundación es el euro.

La composición del Patronato de la Fundación es la siguiente:

Presidente de honor: Presidenta de la Comunidad Foral de Navarra.

Vicepresidente de honor: Alcalde de Pamplona.

Presidente: Presidente Club Atlético Osasuna.

Secretario: Vicepresidente Club Atlético Osasuna.

Vocales:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 5 de 43



- -Todos los miembros de la Junta Directiva del Club Atlético Osasuna.
- -Presidente de la Comisión de Control Económico del Club Atlético Osasuna.
- -Defensor del socio del Club Atlético Osasuna.
- -El socio más antiguo del Club Atlético Osasuna.
- -Un socio de entre los cien más antiguos del Club Atlético Osasuna.
- -Presidente de la Asociación de Veteranos del Club Atlético Osasuna.
- -Un socio de reconocido prestigio designado por la Junta Directiva del Club Atlético Osasuna.

#### 2. BASES DE PRESENTACIÓN

#### a) Imagen fiel

La cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el R.D. 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, así como, al ser una entidad sin ánimo de lucro, de acuerdo con lo establecido en las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin Fines Lucrativos aprobado por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, y en la resolución de 26 de marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de Entidades sin Ánimo de Lucro, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las actividades de la Fundación habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales abreviadas han sido formuladas por el Presidente y el Secretario del Patronato.

El Presidente y el Secretario de la Fundación estiman que las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020 serán aprobadas por el Patronato sin variaciones significativas. Las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2019 fueron aprobadas por el Patronato de la Fundación el 24 de octubre de 2019.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

fuel

Página 6 de 43



#### b) Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

No existen datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, ni que lleven asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente. En consecuencia, el Presidente y el Secretario del Patronato de la Fundación han preparado las cuentas anuales atendiendo al principio de entidad en funcionamiento.

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas, se han utilizado estimaciones realizadas por el Presidente y el Secretario de la Fundación para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

-La vida útil de los activos inmovilizados materiales e intangibles (véase Nota 4)

-Registro y valoración de provisiones y contingencias (véase Nota 4)

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 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.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario





#### d) Comparación de la información

En aplicación de lo establecido en la Norma 4ª de Elaboración de las Cuentas Anuales del Plan de Contabilidad de Entidades sin Ánimo de Lucro, los Administradores presentan, a efectos comparativos, además de los datos correspondientes al ejercicio terminado el 30 de junio de 2020, los correspondientes al ejercicio precedente, siendo todos los saldos plenamente comparables.

#### f) Elementos recogidos en varias partidas

El préstamo concedido por el Club Atlético Osasuna a la Fundación para financiar deudas con Hacienda está recogido en el pasivo en función de sus vencimientos, en "Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo", por 144.673,97 euros, y en "Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo", por 140.496,52 euros.

#### g) Cambios en criterios contables

No ha habido cambios de criterios significativos en relación con los aplicados en el ejercicio precedente.

#### h) Corrección de errores

En el ejercicio actual no se ha corregido ningún error. En el ejercicio anterior se corrigió contra el fondo social un error procedente de ejercicios anteriores por importe de 131.024,69 euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

a) En el ejercicio 2018/2019 se han emitido facturas rectificativas a varios clientes, repercutiéndoles cuotas de IVA, por importe de 131.024,69 euros, que no fueron repercutidas en los años 2011 y 2012, las cuales se han registrado con abono a la cuenta de fondo social.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

week

Página 8 de 43



#### **3-EXCEDENTE DEL EJERCICIO**

La Cuenta de Resultados muestra cabalmente la composición del excedente, por lo que no se considera necesario añadir ninguna información adicional.

La propuesta de aplicación del excedente del ejercicio formulada por el Presidente y el Secretario de la Fundación, es la siguiente:

	30/06/2020	30/06/2019
Base de reparto:		
Excedente del ejercicio	18.808,76	19.250,86
TOTAL	18.808,76	19.250,86
Aplicación:		
A fondo social	18.808,76	19.250,86
TOTAL	18.808,76	19.250,86

No existen limitaciones legales o estatutarias para la aplicación propuesta.

#### 4-NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Fundación en la elaboración de sus estados financieros han sido las siguientes:

#### a) Inmovilizado Intangible

El inmovilizado intangible, constituido íntegramente por aplicaciones informáticas adquiridas a terceros, se valora inicialmente por su precio de adquisición. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Los costes de mantenimiento se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Las aplicaciones informáticas se amortizan en función de su vida útil, que se estima en 4 años.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

freed

Página 9 de 43



#### b) Inmovilizado Material

El inmovilizado material, constituido íntegramente por mobiliario, equipos informáticos y otro inmovilizado, se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y por 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.

La amortización se calcula de forma lineal, a partir de la puesta en funcionamiento del bien, aplicando los siguientes porcentajes en consonancia con la vida útil estimada:

Elemento	Porcentaje
Mobiliario	15%
Equipos para proceso de información	20%
Otro inmovilizado	15%

#### Deterioro de valor de activos inmovilizados intangibles y materiales

Al cierre de cada ejercicio, o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la entidad procede a estimar la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros, en cuyo caso se dota el correspondiente deterioro, cargándolo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Los valores recuperables se calculan para cada unidad generadora de efectivo, si bien, siempre que sea posible, los

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

week

Página 10 de 43



cálculos de deterioro se efectúan elemento a elemento, de forma individualizada. Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, se cancela el deterior con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### Arrendamientos

La entidad no tiene contratos de arrendamiento que deban considerarse como arrendamientos financieros.

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de resultados en el ejercicio que se devengan.

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.

#### c) Inversiones inmobiliarias

La entidad no dispone de inversiones inmobiliarias.

#### d) Bienes integrantes del Patrimonio Histórico

La entidad no dispone de bienes del Patrimonio Histórico.

#### e) Permutas

La entidad ha realizado varias permutas de servicios con distintos proveedores, recibiendo servicios de diversa naturaleza y teniendo como contraprestación la prestación de servicios publicitarios. En estos casos, ambas prestaciones se han valorado, en general, por el precio normal de mercado de los servicios recibidos de los proveedores.

#### f) Instrumentos financieros

f.1) Activos financieros

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Geel

Página 11 de 43



Todo los activos financieros, se clasifican en la categoría de Préstamos y partidas a cobrar, que recoge los 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. La Fundación no dispone de ningún otro tipo de activo financiero.

#### 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 nominal o por su valor recuperable si éste es inferior al nominal.

Respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, el criterio utilizado por la Fundación para calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, es la de efectuar un análisis individualizado de cada uno de los derechos de cobro, deteriorando aquellos importes de dudoso cobro.

La Fundación da de baja los activos financieros cuando expiran y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, o bien cuando se dan por definitivamente incobrables.

#### f.2) Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se clasifican en la categoría de Débitos y partidas a pagar, que recoge las deudas que se han originado en la compra de bienes y

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 12 de 43



servicios por operaciones de tráfico de la empresa, y también aquellas que, sin tener un origen comercial, no pueden ser consideradas como instrumentos financieros derivados.

Los débitos y partidas a pagar 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.

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

#### g) Existencias

Las existencias, que cuando las hay corresponden a material deportivo y promocional, 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 e 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.

#### h) Transacciones en moneda extranjera

La entidad no ha realizado transacciones en moneda extranjera.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Cul

Página 13 de 43



#### i) Impuesto sobre beneficios

La entidad es sujeto pasivo del impuesto sobre sociedades, si bien está acogida al Régimen Especial de Fundaciones recogido en la Ley Foral 10/1996, por lo que, en la práctica, no se generan bases liquidables y, por lo tanto, no se devenga ningún importe por este concepto.

#### j) 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. Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos. Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo al que correspondan. Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocerán cuando las campañas y actos se produzcan. Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen en el ejercicio al que corresponden.

#### k) Provisiones y contingencias

El Presidente y el Secretario de la Fundación en la formulación de los estados financieros diferencian entre:

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

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Luck

Página 14 de 43



Los estados financieros 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 la Fundación 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.

#### I) Subvenciones, donaciones y legados

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

• Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se contabilizarán, con carácter general, directamente en el patrimonio neto de la entidad para su posterior reclasificación al excedente del ejercicio como ingresos, sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado. Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables que se obtengan sin

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Cuel

Página 15 de 43



A

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

- Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables. A estos efectos se considerarán no reintegrables cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la entidad, se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre su recepción.
- 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.

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

#### m) Negocios conjuntos

La entidad no ha participado en negocios conjuntos.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 16 de 43



#### n) Transacciones entre partes vinculadas

Las transacciones entre la Fundación y el Club Atlético Osasuna se realizan y se registran por su valor de mercado, con la siguiente salvedad: la entidad realiza sus actividades directivas, administrativas y comerciales en locales cedidas gratuitamente por el Club.

#### o) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Fundación, 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 de la Fundación, por su naturaleza, no tiene un impacto medioambiental significativo ni dispone de elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

#### p) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la entidad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo, que es de un año.

#### 5-INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE

#### Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el ejercicio actual es el siguiente, expresado en euros:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 17 de 43



COSTE	30/06/2019	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2020
Aplicaciones informáticas	12.704,80	0,00	0,00	0,00	12.704,80
TOTAL	12.704,80	0,00	0,00	0,00	12.704,80

AMORTIZACIÓN	30/06/2019	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2020
Aplicaciones informáticas	-12.704,80	0,00	0,00	0,00	-12.704,80
TOTAL	-12.704,80	0,00	0,00	0,00	-12.704,80

VALOR NETO	30/06/2019	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2020
Aplicaciones informáticas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Y el movimiento durante el ejercicio precedente fue el siguiente:

COSTE	30/06/2018	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2019
Aplicaciones informáticas	12.704,80	0,00	0,00	0,00	12.704,80
TOTAL	12.704,80	0,00	0,00	0,00	12.704,80

AMORTIZACIÓN	30/06/2018	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2019
Aplicaciones informáticas	-12.704,80	0,00	0,00	0,00	-12.704,80
TOTAL	-12.704,80	0,00	0,00	0,00	-12.704,80

VALOR NETO	30/06/2018	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2019
Aplicaciones informáticas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

No existen intangibles de vida útil indefinida.

Al cierre del ejercicio, los elementos totalmente amortizados, que ascienden al valor íntegro del inmovilizado intangible, ascienden a 12.704,80 euros (el mismo importe al cierre del ejercicio precedente).

No se han registrado pérdidas por deterioro de los intangibles.

#### Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante el ejercicio ha sido el siguiente:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente Miguel Cuesta González, Secretario

Página 18 de 43





COSTE	30/06/2019	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2020
Mobiliario	97.060,77	0,00	0,00	0,00	97.060,77
Otro inmovilizado	45.075,30	0,00	0,00	0,00	45.075,30
TOTAL	142.136,07	0,00	0,00	0,00	142.136,07

AMORTIZACIÓN	30/06/2019	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2020
Mobiliario	-95.520,37	-882,85	0,00	0,00	-96.403,22
Otro inmovilizado	-40.213,69	-2.004,44	0,00	0,00	-42.218,13
TOTAL	-135.734,06	-2.887,29	0,00	0,00	-138.621,35

VALOR NETO	30/06/2019	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2020
Mobiliario	1.540,40	-882,85	0,00	0,00	657,55
Otro inmovilizado	4.861,61	-2.004,44	0,00	0,00	2.857,17
TOTAL	6.402,01	-2.887,29	0,00	0,00	3.514,72

El movimiento que hubo en este epígrafe del balance de situación durante el ejercicio precedente fue el siguiente:

COSTE	30/06/2018	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2019
Mobiliario	97.060,77	0,00	0,00	0,00	97.060,77
Otro inmovilizado	45.075,30	0,00	0,00	0,00	45.075,30
TOTAL	142.136,07	0,00	0,00	0,00	142.136,07

AMORTIZACIÓN	30/06/2018	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2019
Mobiliario	-94.637,52	-882,85	0,00	0,00	-95.520,37
Otro inmovilizado	-38.209,25	-2.004,44	0,00	0,00	-40.213,69
TOTAL	-132.846,77	-2.887,29	0,00	0,00	-135.734,06

VALOR NETO	30/06/2018	Entradas	Salidas	Traspasos	30/06/2019
Mobiliario	2.423,25	-882,85	0,00	0,00	1.540,40
Otro inmovilizado	6.866,05	-2.004,44	0,00	0,00	4.861,61
TOTAL	9.289,30	-2.887,29	0,00	0,00	6.402,01

La entidad no dispone de inmuebles y realiza sus actividades en locales e instalaciones cedidas por el Club Atlético Osasuna. En el ejercicio 2020 el Club ha emitido una factura por el alquiler de los campos de Tajonar en los que la

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 19 de 43



Fundación realiza sus actividades deportivas y los entrenamientos y competiciones del fútbol base del Club, por importe de 87.950 euros.

No se han registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado material.

Existen elementos totalmente amortizados a 30.06.2020 por 125.497,69 euros (el mismo importe que a 30.06.2019).

La política de la Fundación es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos del inmovilizado material. Al cierre de los ejercicios 2020 y 2019, no existe déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

#### 6-BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

La entidad no dispone de bienes del Patrimonio Histórico.

#### 7-USUARIOS Y OTROS DEUDORES

El desglose del epígrafe de "Usuarios y otros deudores de la actividad propia" del activo del balance y el cuadro de movimientos correspondiente al ejercicio actual es el siguiente:

Usuarios y otros deudores	30/06/2019	Altas	Bajas	30/06/2020
Usuarios (de actividades)	1.093,50	461.352,00	-460.559,00	1.886,50
Patrocinadores y colaboradores	308.155,11	1.554.012,79	-1.571.169,12	290.998,78
Otros deudores	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	309.248,61	2.015.364,79	-2.031.728,12	292.885,28

Y en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 20 de 43



Usuarios y otros deudores	30/06/2018	Altas	Bajas	30/06/2019
Usuarios (de actividades)	970,00	455.164,25	-455.040,75	1.093,50
Patrocinadores y colaboradores	275.411,79	1.381.779,81	-1.349.036,49	308.155,11
Otros deudores	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	276.381,79	1.836.944,06	-1.804.077,24	309.248,61

#### **8-BENEFICIARIOS Y OTROS ACREEDORES**

El desglose del epígrafe de "Beneficiarios-Acreedores" del pasivo del balance y el cuadro de movimientos correspondiente al ejercicio actual es el siguiente:

Beneficiarios-acreedores	30/06/2019	Altas	Bajas	30/06/2020
Beneficiarios	40.000,00	0,00	-40.000,00	0,00
Otros acreedores	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	40.000,00	0,00	-40.000,00	0,00

Y en el ejercicio anterior fue el siguiente:

Beneficiarios-acreedores	30/06/2018	Altas	Bajas	30/06/2019
Beneficiarios	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Otros acreedores	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00

En el ejercicio 2019/2020 se han dado de baja saldos con antigüedad con los clubes convenidos.

#### 9-ACTIVOS FINANCIEROS

#### 9.1 Activos financieros a largo plazo

No existen.

#### 9.2 Activos financieros a corto plazo

La composición de los activos financieros a corto plazo (excluidos Administraciones Públicas y saldos el efectivo) al cierre de los ejercicios 2020 y 2019, compuesto íntegramente por créditos a cobrar a clientes y deudores, es la siguiente:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Leur

Página 21 de 43



	Créditos, deriva	dos y otros
Categorías	30/06/2020	30/06/2019
Préstamos y partidas a cobrar	293.970,44	310.171,41
Totales	293.970,44	310.171,41

El detalle de los préstamos y partidas a cobrar es el siguiente:

Partidas	30/06/2020	30/06/2019
Usuarios (de actividades)	1.886,50	1.093,50
Patrocinadores y colaboradores	290.998,78	308.155,11
Otros deudores	1.085,16	922,80
Fianzas y depósitos	0,00	0,00
Totales	293.970,44	310.171,41

En el ejercicio actual la entidad no ha dotado pérdidas de créditos comerciales y el saldo de créditos de dudoso cobro dotados es de 19.521,81 euros, al igual que en el ejercicio precedente.

La Fundación no dispone de inversiones en el patrimonio de empresas del grupo o asociadas. La única entidad vinculada que existe es el Club Atlético Osasuna, fundador y patrono de la Fundación, pero no existen participaciones de una en la otra.

#### **10-PASIVOS FINANCIEROS**

#### 10.1 Pasivos financieros a largo plazo

El detalle de este epígrafe, que recoge los vencimientos a largo plazo de los préstamos del Club Atlético Osasuna (ver Nota 2.f.), es el siguiente:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 22 de 43



	Derivad	Derivados y otros	
Categorías	30/06/2020	30/06/2019	
Débitos y partidas a pagar	144.673,97	285.170,48	
Totales	144.673,97	285.170,48	

El cuadro de vencimientos de dichos préstamos, en el largo plazo, es el siguiente:

Deudas	2021
Préstamo C.A.O. pagos	
Hacienda	144.673,97

#### 10.2 Pasivos financieros a corto plazo

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Fundación a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

Categorías	Derivados y otros		
	30/06/2020	30/06/2019	
Débitos y partidas a pagar	286.526,18	342.481,13	
Totales	286.526,18	342.481,13	

El epígrafe "Derivados y otros" presenta el siguiente desglose al cierre en el ejercicio actual y en el precedente:

Deudas C/P	30/06/2020	30/06/2019
Préstamo C.A.O.	140.496,52	136.439,86
Beneficiarios-Acreedores	0,00	40.000,00
Acreedores comerciales	94.948,43	136.751,32
Personal	51.081,23	-14.579,31
Totales	286.526,18	298.611,87

#### 10.3 Otras informaciones

No existen deudas con garantía real.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 23 de 43



No ha habido impagos en relación con ninguna deuda.

El Periodo medio de pago a proveedores, tanto en el ejercicio actual como en el precedente, ha sido inferior al plazo legal, fijado en 60 días. No hay deudas comerciales pagadas fuera de dicho plazo o que acumulen ese plazo al cierre del ejercicio.

#### 11-FONDOS PROPIOS

A 30 de junio de 2020 el Patrimonio Neto de la Fundación asciende a 287.484,27 euros, integrado por el Fondo Social, por importe de 268.675,51 euros, y por el Excedente del ejercicio, por importe de 18.808,76 euros.

A 30 de junio de 2019 el Patrimonio Neto de la Fundación asciende a 268.675,51 euros, integrado por el Fondo Social, por importe de 249.424,65 euros, y por el Excedente del ejercicio, por importe de 19.250,86 euros.

Las variaciones del Fondo Social en el ejercicio actual y en el precedente son las siguientes:

Partidas	30/06/2020	30/06/2019
Saldo inicial Fondo Social	249.424,65	10.080,30
Aplicación del excedente del ejercicio anterior	19.250,86	108.319,66
Condonación deuda CAO	0,00	0,00
Corrección de errores (repercusión IVA)	0,00	131.024,69
Corrección de errores (cuotas Seguridad Social)	0,00	0,00
Saldo final Fondo Social	268.675,51	249.424,65

En el ejercicio precedente se corrigió un error procedente de ejercicios anteriores:

a) En el ejercicio 2018/2019 se han emitido facturas rectificativas a varios clientes, repercutiéndoles cuotas de IVA, por importe de 131.024,69 euros, que no fueron

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 24 de 43



repercutidas en los años 2011 y 2012, las cuales se han registrado con abono a la cuenta de fondo social.

#### 12-SITUACIÓN FISCAL

La Fundación mantenía al cierre del ejercicio los siguientes saldos acreedores con Administraciones Públicas, registrados en el epígrafe "Otros Acreedores" del Pasivo Corriente:

Deudas Admin. Públicas	30/06/2020	30/06/2019
Hacienda, IVA	6.866,84	0,00
Hacienda, Retenciones	18.465,43	18.502,20
Seguridad Social	14.932,08	52.402,17
Totales	40.264,35	70.904,37

Con fecha 5 de Junio 2001, mediante Resolución 333/2001, las autoridades fiscales concedieron a la Fundación el régimen tributario regulado en la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio sobre el Régimen Tributario de las Fundaciones y Actividades de Patrocinio. Según el citado régimen fiscal se consideran rentas exentas las que proceden de actividades que constituyen su objeto social, que en el caso de la Fundación Osasuna supone la totalidad de sus rentas. Los gastos directamente asociados al objeto social no son considerados como deducibles por lo que no servirán para la generación de bases imponibles negativas.

Los requisitos principales exigidos para la exención en la Ley Foral 10/1996 de 2 de Julio de Fundaciones son los siguientes:

- Perseguir fines de interés general, de carácter social, cívico, cultural, deportivo, de promoción del voluntariado social, etc.
- Destinar a fines de carácter fundacional, en el plazo de tres años a partir de su obtención, el 70 por 100 de las rentas netas y otros ingresos que se

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Gul

Página 25 de 43



obtengan por cualquier concepto, deducidos, en su caso, los impuestos correspondientes.

- Que la actividad desarrollada no consista en la realización de explotaciones económicas ajenas a su objeto o finalidad estatutaria.
- Que los cargos de Patronos no estén retribuidos, pudiendo ser reembolsados de los gastos debidamente justificados incurridos en el desempeño de su función.

El requisito de destinar el 70% de las rentas netas y otros ingresos a gastos fundacionales para los mencionados ha sido cumplido íntegramente puesto que todos los ingresos obtenidos han sido destinados a actividades de la Fundación.

El tipo impositivo aplicable a los rendimientos no exentos es del 10%.

Para el cálculo del Impuesto sobre Sociedades se han tenido en cuenta las exenciones contempladas en los artículos 18 y siguientes de la ley Foral 10/996 y se ha estimado que la base imponible es nula. La conciliación entre el resultado contable y la base imponible prevista para el ejercicio, junto con la del ejercicio precedente son las siguientes:

	30/06/2020	30/06/2019
Resultado contable	18.808,76	19.250,86
Diferencias permanentes	0,00	0,00
Aumentos	2.426.921,50	2.244.933,71
Disminuciones	-2.445.730,26	-2.264.184,57
Base imponible	0,00	0,00

Las diferencias permanentes tienen su origen en la aplicación del régimen tributario especial previsto para las fundaciones.

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

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Leest

Página 26 de 43



inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

#### **13-INGRESOS Y GASTOS**

#### 13.1. Desglose de Ayudas monetarias

El epígrafe "Ayudas monetarias" de la Cuenta de Resultados no tiene saldo en el ejercicio actual ni en el anterior.

#### 13.2. Desgloses de Aprovisionamientos y Gastos de personal

El desglose del epígrafe de "Aprovisionamientos", al cierre del ejercicio actual y del precedente, es el siguiente:

Conceptos	30/06/2020	30/06/2019
Compras de otros aprovisionamientos	171.968,97	178.668,58
Variación de existencias otros aprovisionamientos	0,00	0,00
Totales	171.968,97	178.668,58

El desglose del epígrafe, "Gastos de personal", al cierre del ejercicio actual y del precedente, es el siguiente:

Conceptos	30/06/2020	30/06/2019
Sueldos y salarios	898.573,47	901.392,02
Indemnizaciones	0,00	0,00
Cotizaciones sociales	269.800,47	285.546,99
Otros gastos sociales	38.246,30	38.076,40
Totales	1.206.620,24	1.225.015,41

#### 13.3. Otros gastos de la actividad

El desglose del epígrafe, "Otros gastos de la actividad", al cierre del ejercicio actual y del precedente es el siguiente:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 27 de 43



Conceptos	30/06/2020	30/06/2019
Arrendamientos y cánones	125.051,00	28.146,40
Reparaciones y Conservación	2.203,78	2.567,48
Servicios Profesionales Indep.	30.491,91	39.904,73
Transportes	22.271,55	32.665,39
Primas de Seguros	12.490,20	14.408,68
Servicios Bancarios	5.881,61	6.259,46
Public. Propag. y Rel. Públicas	541.137,65	382,485,37
Suministros	1.437,87	2.295,92
Otros Servicios	212.350,02	316.357,38
Tributos	-5.373,98	490,53
Deterioros y variación provisiones	86.960,40	0,00
Totales	1.034.902,01	825,581,34

#### 13.4. Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboradores

El desglose del epígrafe "Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones" al cierre del ejercicio actual y del precedente es el siguiente:

Conceptos	30/06/2020	30/06/2019
Aportaciones patrocinadores	1.442.516,19	1.077.681,36
Aportaciones colaboradores	123.164,00	141.868,00
Ingresos de actividades	701.619,42	773.175,47
Totales	2.267.299,61	1.992.724,83

#### 13.5. Ventas de bienes y servicios por permuta de bienes y servicios

En el ejercicio actual la entidad ha realizado permutas de servicios por importe de 67.314,98 euros (126.559,69 euros en el ejercicio anterior).

#### 13.6. Desglose de Otros resultados

El desglose del epígrafe "Otros resultados" al cierre del ejercicio actual y del precedente es el siguiente:

Conceptos	30/06/2020	30/06/2019
Ajuste saldo con clubes filiales	40.000,00	0,00
Otras regularizaciones de saldos	-444,57	-96,09
Sanciones Hacienda y Seguridad Social	-82,50	56,20
Pagos Formación	0,00	-1.250,00

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 28 de 43



Donativos	1.280,00	0,00
Mutua (campaña bonus 2019)	1.143,33	0,00
S.S. cotizaciones indebidas 2019	993,69	0,00
Lotería	4.043,00	2.991,32
Totales	46.932,95	1.701,43

#### 14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Las subvenciones que ha recibido la Fundación durante el ejercicio actual y el precedente son íntegramente de explotación y presentan el siguiente desglose:

Entes concedentes	30/06/2020	30/06/2019
Club Atlético Osasuna	7.710,00	65.980,00
Ayuntamiento Pamplona	92.024,46	180.000,00
Fundación Caja Navarra	24.015,69	9.930,92
Euskarabidea	7.747,55	10.482,74
Totales	131.497,70	266.393,66

En el ejercicio actual, el Club Atlético Osasuna ha acordado conceder una subvención de 7.710 euros para colaborar en la financiación de las actividades de la Fundación. En el ejercicio anterior, la subvención fue de 65.980 euros.

Tanto en el ejercicio actual como en el precedente se ha recibido subvenciones del Ayuntamiento de Pamplona, de la Fundación Caja Navarra y de Euskarabidea para las actividades de la Fundación.

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

#### 15.1. Actividad de la entidad

La Fundación desarrolla dos tipos de actividades claramente diferenciadas:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 29 de 43



- a) Fundación: son las actividades propias de difusión y promoción del Club Atlético Osasuna así como la realización de actividades lúdicas y culturales en general.
- b) Fútbol base (Tajonar): consiste en la promoción y formación del fútbol base en general mediante la tutela de las categorías inferiores del Club Atlético Osasuna.

El importe de los recursos empleados en las actividades, en el ejercicio actual y en el precedente, es el siguiente:

	30/06/2020			30/06/2019		
Gastos/inversiones	Fundación	Tajonar	Totales	Fundación	Tajonar	Totales
Gastos por ayudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovisionamientos	171.968,97	0,00	171.968,97	178.668,58	0,00	178.668,58
Gastos de personal	779.148,13	427.472,11	1.206.620,24	809.789,48	415.225,93	1.225.015,41
Otros gastos de la actividad	900.306,35	134.595,66	1.034.902,01	758.301,81	67.279,53	825.581,34
Amortizaciones	2.887,29	0,00	2.887,29	2.887,29	0,00	2.887,29
Deterioro y resultados inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	10.542,99	0,00	10.542,99	14.482,52	0,00	14.482,52
Variaciones de valor de instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0.00	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y resultados instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal gastos	1.864.853,73	562.067,77	2.426.921,50	1.764.129,68	482.505,46	2.246.635,14
Adquisiciones de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones de bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelación deuda no comercial	136.439,86	0,00	136.439,86	0,00	132.500,32	132,500,32
Subtotal inversiones	136.439,86	0,00	136.439,86	0,00	132.500,32	132.500,32
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	2.001.293,59	562.067,77	2.563.361,36	1.764.129,68	615.005,78	2.379.135,46

Medios con los que se ha financiado las actividades y recursos económicos empleados para su realización:

- a) Las subvenciones y otras liberalidades percibidas con esta finalidad de las Administraciones Públicas o de otras entidades públicas y privadas, y que no han sido incorporados al patrimonio fundacional.
- b) Los saldos favorables resultantes de las actividades fundacionales.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 30 de 43



c) Los obtenidos mediante celebración de Convenios de colaboración con personas o entidades, públicas o privadas.

El desglose de los recursos obtenidos por la entidad por actividades, en el ejercicio actual y en el precedente, es el siguiente:

		30/06/2020			30/06/2019	
Ingresos obtenidos	Fundación	Tajonar	Totales	Fundación	Tajonar	Totales
Rentas y otros ingresos del Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas y prestaciones de actividades propias	2.248.539,61	18.760,00	2.267.299,61	1.969.199,83	23.525,00	1.992.724,83
Ventas y otros ingresos de actividades mercantiles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenciones del sector público	0,00	90,000,00	90,000,00	0,00	180.000,00	180.000,00
Aportaciones privadas	41.497,70	0,00	41.497,70	86.393,66	0,00	86.393,66
Otros tipos de ingresos	6.932,95	40.000,00	46.932,95	6.767,51	0,00	6.767,51
Subtotal ingresos	2.296.970,26	148.760,00	2.445.730,26	2.062.361,00	203.525,00	2.265.886,00
Deudas contraídas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras obligaciones financieras asumidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal otros recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS	2.296.970,26	148.760,00	2.445.730,26	2.062.361,00	203.525,00	2.265.886,00

Recursos humanos aplicados en las actividades, en el ejercicio actual y en el precedente:

## Fundación:

Tipo	Plantilla	media	Horas/año		
Про	2019/2020	2018/2019	2019/2020 20.345	2018/2019	
Personal asalariado	11,74	10,50	20.345	18.205	
Personal con contrato de servicios					
Personal voluntario		1,50		225	
Totales	11,74	12,00	20.345	18.430	

### Fútbol base:

Tipo	Plantilla	media	Horas/año		
Про	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019	
Personal asalariado	27,18	24,25	14.115	12.602	
Personal con contrato de servicios					
Personal voluntario					
Totales	27,18	24,25	14.115,00	12.602,00	

Beneficiarios de las actividades, en el ejercicio actual y en el precedente:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 31 de 43





### Fundación:

Tipo	Benefic	iarios
Про	2019/2020 2018/2	
Personas físicas	10.000	10.200
Personas jurídicas	404	376
Totales	10.404	10.576

En la categoría de "personas físicas" se han agrupado todos los colaboradores de la Fundación (osasunistas, osasuntxikis y osasunbebes), los alumnos de campus y escuelas y los participantes de fútbol plaza, torneo internacional, torneo interescolar y otras actividades.

#### Fútbol base:

Tipo	Beneficiarios				
	2019/2020	2018/2019			
Personas físicas	159	198			
Personas jurídicas	137	129			
Totales	296	327			

En la categoría de "personas físicas" se han computado los jugadores de todas las categorías inferiores.

En la categoría de "personas jurídicas" se consideran los clubes filiales convenidos con el Club Atlético Osasuna.

## 15.2. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

La totalidad de los bienes de la Fundación se encuentran directamente vinculados al cumplimiento de los fines propios. El destino de las rentas e ingresos a que se refiere la Ley Foral 10/1996, de Fundaciones, es en su totalidad la realización de los fines fundacionales indicados en los estatutos, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 32 de 43



Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos:

Ejercicio	Excedente	Ajustes	Ajustes	Base		Renta a estinar								
	ZXOGGIIIO	(-)	(+)	cálculo	%	Importe	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Pendiente
2014	201.673		2.224.965	2.426.638	70%	1.698.646	2.217.644							0,00
2015	657.318		1.763.005	2.420.323	70%	1.694.226		1.751.264						0,00
2016	-113.340		769.267	655.926	70%	459.149			766.507					0,00
2017	581.099		2.351.707	2.932.807	70%	2.052.965				2.809.300				0,00
2018	108.320	569	2.306.000	2.414.320	70%	1.690.024					2.375.327			0,00
2019	19.251		2.377.660	2.396.911	70%	1.677.837						2.376.248		0,00
2020	18.809	y 3 . F.	2.426.922	2.445.730	70%	1.712.011							2.560.474	0,00

Tal y como se desprende del cuadro anterior, la entidad cumple con la obligación establecida por la Ley de Fundaciones de destinar al menos el 70% de sus rentas e ingresos a sus fines fundacionales en el plazo de tres años; de hecho, lo cumple en el primer año. De acuerdo con el Plan de Contabilidad de entidades no lucrativas, la base del cálculo del grado de cumplimiento del destino de las rentas e ingresos es el excedente del ejercicio ajustado. No se han practicado ajustes negativos porque no se han registrado ingresos procedentes de la enajenación de bienes y derechos constitutivos de la dotación fundacional ni de la enajenación de inmuebles. Se han practicado ajustes positivos por la totalidad de los gastos de la Fundación, ya que todos ellos están directamente relacionados con la actividad propia de la entidad.

### Recursos aplicados en el ejercicio:

Los recursos aplicados en el ejercicio actual han sido los siguientes:

		Totales		
Gastos en cumplimiento de fines		2.424.034,21		
	Fondos propios	Subv., donaciones y legados	Deuda	
2. Inversiones en cumplimiento de fines				- mil
2.1. Realizadas en el ejercicio	(1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1)			0,00
2.2. Procedentes de ej. anteriores				0,00
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ej. anteriores			136.439,86	136.439,86
b) Imputación de subv., donaciones y legados de capital de ej. anteriores				0,00
TOTAL				2.560.474,07

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 33 de 43



Los recursos aplicados en el ejercicio precedente fueron los siguientes:

			9	
		Importes		Totales
Gastos en cumplimiento de fines		2.243.747,85		
		Subv.,		
	Fondos	donaciones y		
	propios	legados	Deuda	
2. Inversiones en cumplimiento de fines				
2.1. Realizadas en el ejercicio				0,00
2.2. Procedentes de ej. anteriores				0,00
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en				
ej. anteriores			132.500,32	132.500,32
b) Imputación de subv., donaciones y legados de				
capital de ej. anteriores				0,00
TOTAL				2.376.248,17

# 16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

# 16.1 Saldos con partes vinculadas

El desglose de los saldos acreedores con partes vinculadas al cierre del ejercicio es el siguiente, expresado en euros:

Entidad	Relación	Epígrafe	30/06/2020	30/06/2019
Club Atlético Osasuna	Fundador	Deudas L/P	144.673,97	285.170,48
Club Atlético Osasuna	Fundador	Deudas C/P	140.496,52	136.439,86
Club Atlético Osasuna	Fundador	Acreedores comerciales	79.460,00	119.947,29
	Totale	es	364.630,49	541.557,63

# 16.2 Transacciones con partes vinculadas

El desglose de las transacciones con partes vinculadas realizadas durante el ejercicio y en el precedente es el siguiente:

Entidad	Relación	Concepto	30/06/2020	30/06/2019
		Devolución préstamo actas		
Club Atlético Osasuna	Fundador	Hacienda	-136.439,86	-132.500,32
		Intereses préstamo actas		
Club Atlético Osasuna	Fundador	Hacienda	-10.542,99	-14.482,52

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 34 de 43



Club Atlético Osasuna	Fundador	Subvención	7.710,00	65.980,00
Club Atlético Osasuna	Fundador	Ingresos de patrocinadores	495.132,00	411.642,00
Club Atlético Osasuna	Fundador	Servicios facturados al Club	30.848,60	44.077,15
Club Atlético Osasuna	Fundador	Gastos por compra de abonos y entradas	-400.737,00	-368.830,50
Club Atlético Osasuna	Fundador	Servicios facturados por el Club	-236.646,90	-110.207,98
	-250.676,15	-104.322,17		

Los saldos y transacciones indicados en los puntos anteriores son consecuencia de diferentes acuerdos y convenios de colaboración entre la Fundación y el Club Atlético Osasuna.

El Patronato y la Comisión Ejecutiva de la Fundación no han devengado, ni en el ejercicio actual ni en el precedente, importe alguno por ningún concepto, no existiendo anticipos ni créditos concedidos a sus miembros. No existen obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida con los miembros integrantes de los órganos de gobierno de la Fundación.

### 17. OTRA INFORMACIÓN

- a) Cambios en el Patronato: la composición actual del Patronato se ha reflejado en el apartado 1 de esta memoria. En el ejercicio 2019/2020 se ha producido el nombramiento de dos nuevos miembros del Patronato, el nuevo Presidente de la Comisión Económica del Club, Don Alfonso Arróniz, y el presidente saliente, D. Joaquín Canalejo, por designación de la Junta Directiva del Club Atlético Osasuna como socio de reconocido prestigio. En el ejercicio 2018/2019 no se produjo el nombramiento de nuevos miembros del Patronato.
- b) El desglose por categorías y sexos de la plantilla media, es el siguiente:

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 35 de 43



H

		2019/2020				
	Hombres	Mujeres	Totales	Hombres	Mujeres	Totales
Resp. Comercial	1,00		1,00	1,00		1,00
Jefe 2ª	1,00		1,00	0,80		0,80
Adj. Responsable		1,00	1,00		1,00	1,00
Comercial	1,80	1,00	2,80	1,26	1,00	2,26
Coordinador	1,94	1,00	2,94	2,00	1,00	3,00
Auxiliar	3,00		3,00	2,24		2,24
Oficial	0,17		0,17			0,00
Técnicos y monitores	24,04	2,97	27,01	21,56	2,89	24,45
Totales	32,95	5,97	38,92	28,86	5,89	34,75

A 30 de junio de 2020 no hay empleados con discapacidad igual o mayor del 33%. A 30 de junio de 2020, el Patronato está integrado por 1 mujer y 13 hombres.

#### 18. HECHOS POSTERIORES

Ante la crisis provocada por la propagación del coronavirus COVID-19, desde el 14 de marzo de 2020 hasta el 21 de junio el gobierno decretó un estado de alarma que impidió la realización de un gran número de actividades programadas por la Fundación para ese período. Con posterioridad a la última fecha mencionada, se han levantado la mayoría de las restricciones al movimiento y a la reunión, pero siguen existiendo algunas restricciones que pueden influir en la forma en la que la Fundación deberá desarrollar sus actividades en el futuro. Por otro lado, en el ejercicio 2020/2021 se producirán dos gastos que, dado que se originaron durante el estado de alarma, corresponden al ejercicio actual, y así se han registrado en la cuenta de resultados. Estos gastos son:

 a) Un complemento salarial a los trabajadores de la Fundación que se acogieron a un ERTE durante el período del estado de alarma, por importe de 21.813,10 euros.

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 36 de 43



K

b) Una indemnización a los alumnos de la Escuela de Fútbol por la interrupción de sus actividades, que consistirá en un descuento en la renovación de inscripciones para el curso siguiente, o bien unas entradas para partidos de fútbol del primer equipo, para quienes no vayan a renovar la inscripción. El importe del gasto se ha estimado en 86.960,40 euros, importe que ha sido adecuadamente provisionado en el pasivo del balance.

En todo caso, las consecuencias de la crisis del COVID-19 para la economía en general y para la Fundación en particular son, a la fecha de formulación de estas cuentas, imprevisibles, si bien se considera que no impedirán la continuidad de la entidad.

En el momento de formular las presentes cuentas anuales, no ha surgido ninguna otra incidencia digna de mención, ni hecho extraordinario que pueda modificar o alterar de manera significativa las presentes cuentas anuales, el resultado del ejercicio o comprometer la continuidad de la Fundación.

#### 19. INVENTARIO

El detalle de los elementos patrimoniales, todos ellos afectos a los fines propios de la entidad, que integran el balance a 30 de junio de 2020, es el siguiente:

		Concerns the Part and the less thanks.	All I
Sección	Subcuenta	Denominación	Sdo. 30.06.2020
Fund	163300001	OTRAS DEUDAS L/P C.A. OSASUNA	-144.673,97
Fund	206000002	PROGRAMA DE CONTABILIDAD SFN	904,80
Fund	206000005	Programa apoyo a la gestión de clientes CRM	11.800,00
Fund	216000001	Mobiliario de la Oficina	87.702,87
Fund	216000003	Mobiliario oficina contabilidad	2.494,00
Fund	216000004	Mobiliario Almacén Grada Alta	978,20
Fund	216000005	Mobiliario Módulos Vallas Estadio	5.885,70

Cuentas anuales formuladas el 10 de septiembre de 2020

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 37 de 43



Fund	217000002	Ordenador Intel Pentium IV 3.0 MHZ E.O.I.	899,00
Fund	217000003	Ordenador Compaq Dx5150 Ej 802T	1.518,30
Fund	217000004	Ordenador HP DC5750	1.032,01
Fund	217000005	Ordenador COMPAQ DC5700-2,13	1.261,56
Fund	217000006	Ordenador Hewlett Packard DX2300-1,8	937,28
Fund	217000008	Ordenador Hewlett Packard DX2420	792,28
Fund	217000009	Ordenador Hewlet Packard 6000 Pro	1.358,18
Fund	217000010	Portátil HP ProBook 6450b	1.433,70
Fund	217000011	Ordenador Hewlet Packard 6200 Pro	1.287,38
Fund	217000012	Servidor HP PROLIANT ML350p Gen8	5.235,03
Fund	217000013	Portátil HP 17-G103NS	799,00
Fund	217000014	Ordenador HP 460-P004NS	599,00
Fund	217000015	Ordenador HP 460-P004NS	599,00
Fund	217000016	Ordenador Lenovo 300S08	599,00
Fund	219000002	Centralita Teléfónica	13.067,43
Fund	219000006	Escaner HP 5530 Color	310,17
Fund	219000009	Fotocopiadora e impresora Aficio 1515mf	1.705,20
Fund	219000010	CAMARA FOTOS KODAK340	474,98
Fund	219000011	FRIGORIFICO LYNX AFS 3510A	349,00
Fund	219000012	Proyector EPSON TW 700	3.995,04
Fund	219000013	VIDEOCAMARA JVC GZ HD7	1.180,91
Fund	219000014	PANTALLA ELECTRICA	864,20
Fund	219000015	MONITOR DIGITAL SIGNAGE 32'	1.856,00
Fund	219000016	Impresora - Fotocopiadora TASKalfa 3252ci KYOCERA	2.921,65
Fund	280600000	Amort.acum. de aplicaciones informáticas	-12.704,80
Fund	281000000	AMORT.ACUM.INMOV.MATERIAL	-8.592,47
Fund	281600000	Amort.acum. de mobilario	-93.711,21
Fund	281700000	Amort.acum. de EPI	-12.514,73
Fund	281900000	Amort.acum. de otro inm.material	-23.802,94
Fund	400000010	GRAFICAS BIAK	-113,28
Fund	400000030	DIARIO DE NAVARRA ( BRANDOK )	-1.814,89
Fund	400000031	DIARIO DE NOTICIAS	-0,96
Fund	400000087	BAR TAJONAR	63,90
Fund	400000095	BI AN BI BILOAGA	-65,34

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 38 de 43





Fund	400000096	COPYPRINT	-131,85
Fund	400000131	MAPFRE	177,32
Fund	400000147	SIENA	300,00
Fund	400000236	GINOS	-0,40
Fund	400000239	SMARKETING	18,48
Fund	400000255	MERMELADAS ARTESANAS AIDIN	-26,99
Fund	410000102	GABINETE DE SOFTWARE EMPRESARIAL S.L.	-30,25
Fund	410000126	Fundación Juan Bonal	-10.000,00
Fund	410000134	STANDS NAVARRA S.L.	-0,02
Fund	410000141	Autopistas de Navarra	-9,50
Fund	410000161	Acreedores varios	-59,53
Fund	410000201	JAVIER MUTILVA GUBÍA - PROCESS	-0,01
Fund	410000223	EUSKO IRRATIA ( RADIO EUSKADI )	1.190,22
Fund	410000412	CLUB ATLÉTICO OSASUNA	-79.460,00
Fund	410000921	NACEX	-21,20
Fund	410000939	SALTO SYSTEMS	-127,13
Fund	410000957	GRAPHYCEMS	-0,10
Fund	410000963	ENERGY	-37,50
Fund	410000982	UNIÓN ASESORA PIQUER	-682,44
Fund	410000994	HOTEL MERINDAD DE OLITE, S.L.	-1.871,10
Fund	410000995	ASUN SENOSIAIN VILLANUEVA	-45,45
Fund	410001000	BEGOÑA LEZAUN ZUBIRIA	-698,19
Fund	410001007	GANGS EVENTS AND INVESTMENTS, S.L.	-312,00
Fund	410001011	AEK EUSKARAZ KOOP. E.	-1.190,22
Fund	430100001	AYUNTAMIENTO DE ORKOIEN	-150,00
Fund	430200085	SERCOTEM ETT	211,76
Fund	430200087	NEUMATICOS PACHECO	544,50
Fund	430200100	CREACIONES FALCON	37.950,00
Fund	430200101	ADRIAUTO RAPID, S.L.	544,50
Fund	430200186	FUNDACION CAJA NAVARRA	4.359,41
Fund	430200191	CONSLAU	-0,10
Fund	430200278	AYUNTAMIENTO DE VIANA	-116,55
Fund	430200381	CONSTRUCCIONES ZABALETA BURGUI	453,76
Fund	430200403	KASINO DE LESAKA	794,05

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 39 de 43



1	
#	1
N	a

Fund	430200437	AZPITOL, S.L.U.	453,75
Fund	430200440	GESBRICK, S.L.	453,75
Fund	430200444	HOTEL MERINDAD DE OLITE, S.L.	2.058,21
Fund	430200446	LOGISTICA DE DULCE Y SALADO, S.L.	726,00
Fund	430200460	BARTOLOMÉ RUIZ MORENO	453,75
Fund	430200464	MERMELADAS ARTESANAS AIDIN	84,15
Fund	430200466	CALVO IRIARTE FRANCISCO Y ESPOSITO NATALIA PAOLA	-12.508,05
Fund	430200468	LUMINOSOS NAVARRA DECORACIÓN NEÓN, S.L.	0,01
Fund	430200470	HIJOS VDA. PARDO, S.L.	453,75
Fund	430200477	VIVA SAN FERMIN, S.L.	407,50
Fund	430200480	GRUPO ELIZALDE Y SALINAS, S.L.	2.057,00
Fund	430200481	GONZALO EZA GARCÍA	272,25
Fund	430200485	OPTICALIA ITURRAMA	90,75
Fund	430200486	ALQUILER Y VENTA DE MAQUINARIA CORDOVILLA, S.L.	181,50
Fund	430200488	REFORMAS AMATRIAIN	226,88
Fund	430200491	TRANSPORTES ACME XXI, S.L.	453,75
Fund	430300024	AYERDI INFORMATICA	1.037,15
Fund	430300039	CANASA	3.025,00
Fund	430300042	URGON	0,02
Fund	430300048	AISLAMIENTOS SAN FERMIN	2.178,00
Fund	430300060	MOBIL ESTUDIO	2.541,00
Fund	430300172	SOLUCIONES TÉCNICAS NAVARRA, S.L.	5.545,84
Fund	430400006	AUTOCARES ARTIEDA	968,00
Fund	430400015	CARREFOUR NAVARRA	2.141,70
Fund	430400091	AYUNTAMIENTO DE CAPARROSO	-150,00
Fund	430400119	HOTEL MUGA DE BELOSO	3.025,00
Fund	430400138	PATATAS SAN JERÓNIMO, S.L.	7.260,00
Fund	430400147	COMANTUR, S.L.	0,01
Fund	430400153	DISTRIBUCIONES RENOVEN, S.A.	1.008,34
Fund	430500038	AISLAMIENTOS IRATI	756,25
Fund	430500039	CARNICERIA JESUS FERNANDEZ	907,50
Fund	430500047	AYUNTAMIENTO DE LERÍN	-726,00
Fund	430500074	ESCALERAS AGUERRI	-36,30
Fund	430500110	PLIS-PLAS	1.815,00

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 40 de 43



1.	
H	
N	1
1,	

Fund	430500131	GRAPHYCEMS	0,10
Fund	430500135	DESTILERIAS LA NAVARRA, S.A.	29.040,00
Fund	430500139	PAVANA MODA PAMPLONA, S.L.	8.470,00
Fund	430500142	KILOUTOU ESPAÑA, S.A.	12.100,00
Fund	430600011	EROSKI (CENTRO COMERCIAL IRUÑA)	9.500,00
Fund	430600079	LIVERPOOL 2002 S.L.U.	0,01
Fund	430600156	AYUNTAMIENTO CARCASTILLO	968,00
Fund	430600184	SERNATEC IMPORTS(ODORITE)	3.025,02
Fund	430600191	ANAPEH	680,63
Fund	430600194	CARPINTERIA PASCUALENA	8.470,00
Fund	430600199	FERRETERIA LUGA	4.598,00
Fund	430600230	AYUNTAMIENTO SANGÜESA	-150,00
Fund	430600341	AYUNTAMIENTO DE NOAIN	-555,00
Fund	430600351	AYUNTAMIENTO DE SARTAGUDA	-150,00
Fund	430600373	CARPINTERIA IRATI	850,00
Fund	430600378	ASADOR LIZARRAGA, S.C.	211,76
Fund	430600389	MONSAN	-223,57
Fund	430600415	BAR LA ESTACION	272,25
Fund	430600417	AYUNTAMIENTO DE VILLAFRANCA	300,00
Fund	430600446	C.D. IRUNTXIKI	100,00
Fund	430600450	PAPELERIA TAJONAR, S.L.	363,00
Fund	430600452	GARAJE UREDERRA	360,00
Fund	430600462	PINTURA Y DECORACION J.J. VILLAMAYOR	435,60
Fund	430600484	GARRIDO DECORACION	217,80
Fund	430600488	LA MUETERIA	435,60
Fund	430600508	PRODUCTOS KOL	5.747,50
Fund	430600509	C.D. CANTOLAGUA	-440,00
Fund	430600516	COCINAS SCHMIDT	1.512,50
Fund	430600517	C.D. URROZTARRA	-65,00
Fund	430600518	COLEGIO EXCLAVAS SAGRADO CORAZÓN	140,00
Fund	430600520	CLUB ATLÉTICO ARTAJONÉS	-245,00
Fund	430600524	C.D. CASTILLO DE TIEBAS	-250,00
Fund	430600525	C.D. IDOYA	-435,00
Fund	430600528	C.D. INFANZONES	-800,00

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 41 de 43





Fund	430600529	C.D. MENDI	20,00
Fund	430600531	C.D. LERINES	242,00
Fund	430600532	AYUNTAMIENTO DE FALCES	150,00
Fund	430600540	C.D. AVANCE - EZKABARTE	-120,00
Fund	430600545	CONCEJO DE ARTICA	726,00
Fund	430600546	C.D. SAN IGNACIO	-140,00
Fund	430600547	AYUNTAMIENTO DE ÁGREDA	968,00
Fund	430600548	C.D. ILUMBERRI	-420,00
Fund	430700004	AYUNTAMIENTO MURILLO EL FRUTO	-350,00
Fund	430700023	FUNDACION SAN CERNIN	350,00
Fund	430700062	DACAR	907,50
Fund	430700063	LUMINOSOS ARGA, S.L.	4.033,36
Fund	430700088	ANGEL MANERO	201,60
Fund	430700186	IBERVISION, S.L.	0,02
Fund	430700187	PILON FALCES	175,00
Fund	430700191	IMPERCAST SOCIEDAD COOPERATIVA	423,50
Fund	430700198	ELECTRONICA FALCON, S.A.	423,50
Fund	430700205	ANKO, S.L.	484,00
Fund	430700206	SMURFIT KAPPA NAVARRA, S.A.	423,50
Fund	430700236	CENTRO IDIOMAS LINDEN, S.L.	211,75
Fund	430700238	RANFEL BERRI, S.L.	211,75
Fund	430700240	RAFAEL VELAZQUEZ GOYA	282,34
Fund	430700245	METALLBAUEN SOLAR, S.L.	423,50
Fund	430700250	OSCAR TORRES HERVÁS	282,34
Fund	430700255	LIMPIEZAS BUZTINTXURI	211,75
Fund	430700259	INICIA TÉCNICA, S.L.	423,50
Fund	430700265	ACUARIO PLANTADO, S.L.	423,50
Fund	430700267	GASTEIZ COMPONENTES ELECTRONICOS, S.L.L.	907,50
Fund	430700277	JAVIER NUÑEZ RODRÍGUEZ	70,58
Fund	430700280	SERVIAROMA	105,87
Fund	430700282	RESTAURANTE LA EMBAJADA	105,88
Fund	430700290	JON BUJANDA MENDIVE	423,50
Fund	430900001	FACTURAS PENDIENTES DE RECIBIR	19.672,00
Fund	430900020	CALVO SÁENZ-LAGUNA HNOS, S.L.	12.508,05

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 42 de 43



Fund	431000001	ALUMNOS ESCUELA FUTBOL	1.886,50
Fund	436000000	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	19.521,81
Tajo	437500006	AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA	90.000,00
Fund	441000001	DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	699,19
Fund	460000000	ANTICIPOS REMUNERACIONES	385,97
Fund	465000000	RENUMERACIONES PENDIENTES	-51.081,23
Fund	475000000	H.P. Acreedora por IVA	-6.866,84
Fund	475100000	H.P. Acreedora por retenc. practicadas	-14.067,44
Fund	475100001	Retenciones profesionales	-578,25
Fund	475100003	Retenciones Técnicos Tajonar	-3.219,06
Fund	475100004	Retenciones monitores Escuela Fútbol	-600,68
Fund	476000000	SEGURIDAD SOCIAL ACREEDOR	-9.410,66
Fund	476000001	SEGURIDAD SOCIAL ACREEDOR TÉCNICOS TAJONAR	-4.643,04
Fund	476000002	SEGURIDAD SOCIAL ACREEDOR MONITORES ESCUELA	-878,38
Fund	490000000	PROVISION INS. TRAFICO	-19.521,81
Fund	499900002	Provisión para otras operaciones comerciales	-86.960,40
Fund	513300001	OTRAS DEUDAS C/P C.A. OSASUNA	-140.496,52
Fund	570000000	CAJA	869,95
Fund	572000001	LA CAIXA	373.147,09
Fund	572000005	LA CAIXA (IVA)	174.406,97
		TOTAL PATRIMONIO NETO	287.484,27

Luis Sabalza Iriarte, Presidente

Miguel Cuesta González, Secretario

Página 43 de 43