



BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO

JAVIER HORCADA BAZTÁN
Sesión celebrada el 07/09/2017

Original firmado electrónicamente

Según establece la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales las entidades locales deben formar una Cuenta General a la terminación del ejercicio presupuestario. El contenido de la misma ha sido regulado por el Decreto Foral 272/1998 por el que se aprueba la Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra.

Uno de los Anexos a la Cuenta General es la cuenta consolidada del conjunto de entidades contables. A estos efectos se incluye en la Cuenta General la liquidación presupuestaria de 2016 y el balance de situación a 31 de diciembre de 2016 consolidados.

Las entidades integradas a efectos de consolidación del balance han sido el propio Ayuntamiento, sus organismos autónomos Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles y las sociedades Comiruña, S.A., Pamplona Centro Histórico, S.A y Asistencia Municipal en Casa, S.A. por entender que así se obtiene un reflejo de la situación patrimonial y financiera del municipio de Pamplona más acorde a la realidad. En la liquidación presupuestaria consolidada no se han integrado las sociedades porque no está prevista la liquidación de presupuesto de las sociedades de propiedad íntegramente municipal.

A partir de los balances presentados por las entidades citadas, que se incluyen en el expediente de Cuenta General, se han clasificado los saldos atendiendo a la estructura de Subgrupos del Plan Contable para las entidades locales. En tanto no se defina una normativa específica de consolidación el criterio seguido ha sido el de agregar la totalidad de saldos contables procediendo a realizar ajustes por los importes deudores y acreedores y los que reflejan participación en capital de las sociedades citadas.

1.- BALANCES DE SITUACIÓN

• Ayuntamiento

El inmovilizado pendiente de inventariar se ha incluido en el inmovilizado material. Corresponde a activos en fase de realización que, por diversos motivos, no se han podido incorporar al módulo de activo en curso de la aplicación A4 de Gestión de Inventario.

El Subgrupo 56 recoge el epígrafe del balance de *Otros deudores*. El Subgrupo 57 incluye los saldos de las cuentas bancarias, caja y cuenta de repartimientos.

La identificación del resto de cuentas es inmediata.

El importe total de activo y pasivo asciende a 892.154.510 euros.

• Escuelas Infantiles

La identificación de los epígrafes del balance y de los Subgrupos es inmediata.

El importe total de activo y pasivo asciende a 14.156.719,35 euros.

• Gerencia de Urbanismo

En el Subgrupo 43 se incluyen los saldos pendientes de cobro del Ayuntamiento, de Gobierno de Navarra y deudores de polígonos y otros.

Los importes de deudores por IVA y Deudores varios extrapresupuestarios se incluyen en el Subgrupo 56.

Los acreedores por IVA se incluyen en el Subgrupo 51.

Las cuotas de urbanización se han recogido en el pasivo en el Subgrupo 14.

El importe total de activo y pasivo asciende a 432.720.067,61 euros.



- **COMIRUÑA, S.A.**

Esta sociedad presenta balance de situación abreviado. El capital social pertenece íntegramente al Ayuntamiento y está constituido por 1600 acciones de 60,101210 euros nominales cada una.

Los deudores y acreedores a corto plazo se han incluido en el Subgrupo 45 Deudores y acreedores por operaciones comerciales. Los acreedores a largo plazo corresponden a las fianzas depositadas por los comerciantes.

El importe total de activo y pasivo asciende a 1.113.637,98 euros.

- **PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.**

Los acreedores a corto plazo se han incluido en el Subgrupo 45 Deudores y acreedores por operaciones comerciales, salvo las relativas al propio Ayuntamiento que figuran en el 47 Deudores Administraciones Públicas.

La sociedad presenta su balance con un importe de 23.447.203,03 euros.

- **ASISTENCIA MUNICIPAL EN CASA, S.A.**

La identificación de los epígrafes del balance y de los Subgrupos es inmediata.

La sociedad presenta su balance con un importe de 135.835,47 euros.

2.- AJUSTES DE CONSOLIDACIÓN

Las eliminaciones realizadas son las siguientes:

- Importes pendientes de pago a Gerencia procedentes de 2012, 2013, 2014 y 2015 por 12.873.499,01. Este importe figura en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del organismo, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Ayuntamiento para su eliminación.
- Transferencias del ejercicio 2016 pendientes de pago a Gerencia por 556.917,79 de capital y 3.258.450 euros de la transferencia corriente. Estos importes figuran en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del organismo, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Ayuntamiento para su eliminación.
- Queda pendiente de pago por parte de Gerencia de Urbanismo al Ayuntamiento 14.274.693,98 por la venta de parcelas. Este importe figura en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del Ayuntamiento, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Organismo para su eliminación.
- Transferencias del ejercicio 2016 pendiente de pago a Escuelas Infantiles por 685.426,29 de corriente. Este importe figura en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del organismo, y se abona con cargo al subgrupo 40 del Ayuntamiento para su eliminación.
- Se elimina mediante un cargo el capital social de Comiruña, S.A. por importe de 96.161,94 euros, el de Pamplona Centro Histórico S.A. por 1.659.995,42 euros y el de Asistencia Municipal en Casa, S.A. por 60.102 euros, todas ellas propiedad íntegra del Ayuntamiento, con un abono en el Subgrupo 25 *Inversiones financieras en el sector público* del balance del Ayuntamiento en el que se encuentran contabilizadas.
- Se realiza un ajuste del resultado del ejercicio de Escuelas infantiles, de 137.654,97 euros, para integrar una única línea de resultados positivos en el pasivo del Balance consolidado.

El importe total de ajustes asciende a 33.602.901,40 euros. De este importe los ajustes que afectan a cuentas de patrimonio neto ascienden a 1.953.914,33 euros (1.816.259,36 euros a Patrimonio y

137.654,97 euros al Resultado del ejercicio) y el resto, 31.648.987,07 euros son de cuentas de activo y pasivo corriente que se tendrán en cuenta en el cálculo del Remanente de Tesorería consolidado.

El activo y pasivo consolidados se elevan a un total de 1.330.125.072,04 euros, lo que supone un incremento del 2,41 % respecto del total consolidado de 2015. Se adjunta un cuadro con la variación 2016/2015 de los importes del balance.

Pamplona, a 19 de junio de 2017
OFICINA DE PRESUPUESTOS Y ESTUDIOS

Ramón Ortega Tarroc

BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2016

CONTAMIENTO	BALANCES 2016					AJUSTES		BALANCE
	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	ASIMEC, S.A.	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	CONSOLIDADO
468.079.858,94	16.172.486,17	42.077.492,74	140.363,80	8.394,34	8.308.818,68			534.787.414,67
22.333.826,40	25.141,03	173.085,46			0,00			22.532.052,89
294.622.821,84		359.164.365,87						653.787.187,71
10.816.090,76			62,98		1.824,97		1.816.259,36	8.999.831,40
								1.887,95
								0,00
	-3.634.654,77	-849.879,06		0,00				-4.484.533,83
			0,00					0,00
								0,00
					13.638.845,97			13.638.845,97
								0,00
								0,00
								0,00
123,50								123,50
49.786.706,09	734.391,77	25.208.773,35	35.087,97	0,00	203.957,10		31.648.987,07	44.080.884,14
					0,00		0,00	239.045,07
0,00	33.007,62	31.108,60			0,00			0,00
43.173,02	14.831,84	0,00		4.915,23	811.967,42		0,00	64.116,22
							0,00	874.887,51
4.685,01			0,00	255,92	0,00			0,00
					0,00			4.940,93
6.424,88	0,00							0,00
46.460.799,56	673.860,72	6.915.120,65	937.663,24	122.269,98	475.976,86			6.424,88
								55.585.691,01
								0,00
								0,00
								0,00
			459,99	0,00	5.812,03			0,00
								6.272,02
	137.654,97						137.654,97	0,00
892.154.510,00	14.156.719,35	432.720.067,61	1.113.637,98	135.835,47	23.447.203,03	0,00	33.602.901,40	1.330.125.072,04

BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2016

BALANCES 2016						AJUSTES		BALANCE
AYUNTAMIENTO	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	ASIMEC, S.A.	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	CONSOLIDADO
151.502.996,14	13.101.538,53	16.414.792,00	96.161,94	60.102,00	3.278.429,22	1.816.259,36		182.637.760,47
0,00			814.291,97	0,00	248.037,39			1.062.329,36
580.786.961,68	0,00		0,00	-9.287,83	0,00			580.777.673,85
21.241.636,20	215.000,00	378.689.166,48			19.317.718,47			419.463.521,15
								0,00
16.000.000,00		11.475.000,00			0,00			16.000.000,00
56.808.444,14	0,00		82.268,50					68.283.444,14
								82.268,50
38.247.388,44	592.917,06	22.472.577,47				31.648.987,07		29.663.895,90
302.231,42		0,00						302.231,42
			46.208,84	10.256,52	449.407,97			505.873,33
0,00								0,00
2.547.254,93	246.899,18	44.839,95			44.511,46			2.883.505,52
		1.700.000,00			70.084,84			1.770.084,84
13.948,57	167,10	170.159,41		90.127,71	240.240,06			514.642,85
4.362.289,66								4.362.289,66
39.577,54	197,48					0,00		39.775,02
								0,00
								0,00
20.301.781,28		1.753.532,30	74.706,73	-15.362,93	-201.226,38	137.654,97	0,00	21.775.776,03
892.154.510,00	14.156.719,35	432.720.067,61	1.113.637,98	135.835,47	23.447.203,03	33.602.901,40	0,00	1.330.125.072,04

BALANCE CONSOLIDADO VARIACIÓN 2016/2015

ACTIVO	BALANCE 2015 CONSOLIDADO	BALANCE 2016 CONSOLIDADO	Var. 16/15
INMOVILIZADO			
20 INMOVILIZADO MATERIAL	534.843.427,32	534.787.414,67	-0,01%
21 INMOVILIZADO INMATERIAL	22.443.384,47	22.532.052,89	0,40%
22 INVERSION EN INFR. Y BIENES USO GENERAL	643.381.343,02	653.787.187,71	1,62%
25 INVERSIONES FINANCIERAS EN EL S. PUBLICO	8.946.987,30	8.999.831,40	0,59%
26 OTRAS INV. FINANCIERAS PERMANENTES	0,00	0,00	-
27 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	1.887,95	1.887,95	0,00%
28 INMOVILIZADO PENDIENTE DE INVENTARIAR	0,00	0,00	-
MENOS:29 AMORTIZACION INMOV. Y PROVISIONES	-4.258.020,58	-4.484.533,83	5,32%
EXISTENCIAS			
30 COMERCIALES	2.150,13	0,00	-100,00%
32 PRODUCTOS SEMITERMINADOS	11.982.110,88	13.638.845,97	13,83%
DEUDORES			
41 DEUDORES POR REINTEGROS DE GASTOS	123,50	123,50	0,00%
43 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS	49.155.072,78	44.080.884,14	-10,32%
45 DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES	258.280,10	239.045,07	-7,45%
46 DEUDORES POR ADMINISTRACION RECURSOS OTR	0,00	0,00	-
47 ENTIDADES PUBLICAS	82.586,32	64.116,22	-22,36%
56 OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	241.125,85	874.887,51	262,83%
CUENTAS FINANCIERAS			
53 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	1.506.281,29	4.940,93	-99,67%
54 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	0,00	0,00	-
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	14.893,69	6.424,88	-56,86%
57 TESORERÍA	30.207.810,26	55.585.691,01	84,01%
AJUSTES POR PERIODIFICACION			
48 AJUSTES POR PERIODIFICACION	16.438,97	6.272,02	-61,85%
RESULTADOS			
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	0,00	0,00	-
TOTAL ACTIVO	1.298.825.883,25	1.330.125.072,04	2,41%

PASIVO	BALANCE 2015 CONSOLIDADO	BALANCE 2016 CONSOLIDADO	Var. 16/15
FINANCIACION BASICA			
10 PATRIMONIO	182.195.348,85	182.637.760,47	0,24%
11 RESERVAS	1.084.601,76	1.062.329,36	-2,05%
13 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	560.082.313,90	580.777.673,85	3,70%
14 SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS-CUOTAS U	410.549.309,19	419.463.521,15	2,17%
16 PRÉSTAMOS RECIBIDOS DE ENTES DEL SECTOR PÚ	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00%
17 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO FUERA DEL SECTOR	77.851.619,66	68.283.444,14	-12,29%
18 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO	86.337,46	82.268,50	-4,71%
DEUDAS A CORTO PLAZO			
40 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS	20.681.974,06	29.663.895,90	43,43%
42 ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	295.253,40	302.231,42	2,36%
45 ACREEDORES OPERACIONES COMERCIALES	611.311,23	505.873,33	-17,25%
46 ACREEDORES ADMINISTRACION DE RECURSOS DE	2.726,76	0,00	-100,00%
47 ENTIDADES PÚBLICAS	2.542.607,83	2.883.505,52	13,41%
50 PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS FUERA DEL SECT	75.035,22	1.770.084,84	2259,01%
51 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	504.308,51	514.642,85	2,05%
52 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	4.148.002,00	4.362.289,66	5,17%
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN			
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	479.223,72	39.775,02	-91,70%
RESULTADOS			
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	21.635.909,70	21.775.776,03	0,65%
TOTAL PASIVO	1.298.825.883,25	1.330.125.072,04	2,41%