



## BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO

JAVIER HORCADA BAZTÁN  
Sesión celebrada el 04/10/2018

**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 2017 y el balance de situación a 31 de diciembre de 2017 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 890.484.438,66 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 14.715.627,10 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 432.774.912,86 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 1.237.883,30 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 20.892.155,10 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 68.484,21 euros.

## 2.- AJUSTES DE CONSOLIDACIÓN

Las eliminaciones realizadas son las siguientes:

- Importes pendientes de pago a Gerencia procedentes de 2013, 2014, 2015 y 2016 por 8.764.518,40. 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 2017 pendientes de pago a Gerencia por 1.995.188,91 euros de capital y 3.653.750 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.
- 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 392.484,22 euros, para integrar una única línea de resultados positivos en el pasivo del Balance consolidado.

El importe total de ajustes asciende a 30.896.894,87 euros. De este importe los ajustes que afectan a cuentas de patrimonio neto ascienden a 2.208.743,58 euros (1.816.259,36 euros a Patrimonio y 392.484,22 euros al Resultado del ejercicio) y el resto, 28.688.151,29 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 1.329.276.616,36 euros, lo que supone un decremento del 0,06 % respecto del total consolidado de 2016. Se adjunta un cuadro con la variación 2017/2016 de los importes del balance.

Pamplona, a 29 de junio de 2018  
OFICINA DE PRESUPUESTOS Y ESTUDIOS

Ramón Ortega Tarroc

**BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2017**

ACTIVO	BALANCES 2017						AJUSTES		BALANCE CONSOLIDADO
	AYUNTAMIENTO	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	ASIMEC, S.A.	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	
<b>INMOVILIZADO</b>									
20 INMOVILIZADO MATERIAL	472.844.209,53	16.947.427,67	42.077.492,74	127.928,50	6.059,47	8.465.098,20			540.468.216,11
21 INMOVILIZADO INMATERIAL	22.381.104,41	25.141,03	173.085,46			36.996,19			22.616.327,09
22 INVERSION EN INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	297.129.768,38		362.075.672,42						659.205.440,80
23 INVERSIONES EN BIENES COMUNALES									0,00
25 INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PUBLICO	10.827.591,79							1.816.259,36	9.011.332,43
26 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES				62,98		1.824,97			1.887,95
27 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS									0,00
MENOS:29 AMORTIZACION INMOVILIZADO Y PROVISIONES		-4.282.646,64	-882.281,83		0,00				-5.164.928,47
<b>EXISTENCIAS</b>									0,00
30 COMERCIALES				200,00					200,00
31 PRODUCTOS TERMINADOS									0,00
32 PRODUCTOS SEMITERMINADOS						11.478.328,09			11.478.328,09
33 SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS									0,00
34 PRODUCTOS Y TRABAJOS EN CURSO									0,00
35 MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES									0,00
36 ELEMENTOS Y CONJUNTOS INCORPORABLES									0,00
37 MATERIALES PARA CONSUMO Y REPOSICIÓN									0,00
38 EMBALAJES Y ENVASES									0,00
MENOS: 39 PROVISIONES POR DEPRECIACION DE EXISTENCIAS									0,00
<b>DEUDORES</b>									0,00
41 DEUDORES POR REINTEGROS DE GASTOS	123,50								123,50
43 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS	46.151.924,73	51.609,73	22.452.190,07				28.688.151,29		39.967.573,24
45 DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES				73.877,67	0,00	4.110,59	0,00		77.988,26
46 DEUDORES POR ADMINISTRACION RECURSOS OTROS ENTES						0,00			0,00
47 ENTIDADES PUBLICAS	0,00	23.021,17	26.232,80			0,00			49.253,97
56 OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	2.412.215,22	12.652,06	0,00		27,47	201.392,24	0,00		2.626.286,99
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>									0,00
53 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	4.685,01			0,00	130,00	0,00			4.815,01
54 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS						0,00			0,00
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	6.376,16	0,00							6.376,16
57 TESORERÍA	38.726.439,93	1.545.937,86	6.852.521,20	1.034.835,15	62.267,27	697.251,71			48.919.253,12
<b>GASTOS A CANCELAR</b>									0,00
28 GASTOS A CANCELAR									0,00
<b>SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION</b>									0,00
19 SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION									0,00
<b>AJUSTES POR PERIODIFICACION</b>									0,00
48 AJUSTES POR PERIODIFICACION				979,00	0,00	7.153,11			8.132,11
<b>RESULTADOS</b>									0,00
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)		392.484,22						392.484,22	0,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>890.484.438,66</b>	<b>14.715.627,10</b>	<b>432.774.912,86</b>	<b>1.237.883,30</b>	<b>68.484,21</b>	<b>20.892.155,10</b>	<b>0,00</b>	<b>30.896.894,87</b>	<b>1.329.276.606,36</b>

**BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2017**

PASIVO	BALANCES 2017						AJUSTES		BALANCE CONSOLIDADO
	AYUNTAMIENTO	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	ASIMEC, S.A.	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	
<b>FINANCIACION BASICA</b>									
10 PATRIMONIO	151.448.710,19	13.081.830,93	18.168.324,30	96.161,94	60.102,00	3.404.595,98	1.816.259,36		184.443.465,98
11 RESERVAS	0,00			888.998,70	0,00	240.992,29			1.129.990,99
13 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	599.699.969,77	0,00		0,00	-24.650,76	0,00			599.675.319,01
14 SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS-CUOTAS URBANIZACIÓN	21.535.781,31	765.000,00	382.207.586,31			16.057.720,18			420.566.087,80
15 EMPRÉSTITOS									0,00
16 PRÉSTAMOS RECIBIDOS DE ENTES DEL SECTOR PÚBLICO	0,00								0,00
17 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO FUERA DEL SECTOR PÚBLICO	60.879.390,04		9.775.000,00			0,00			70.654.390,04
18 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO		0,00		82.587,02					82.587,02
<b>DEUDAS A CORTO PLAZO</b>									
40 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS	35.563.601,72	648.141,40	18.141.676,42				28.688.151,29		25.665.268,25
42 ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	287.684,01		0,00						287.684,01
45 ACREEDORES OPERACIONES COMERCIALES				40.659,01	530,00	260.903,90			302.092,91
46 ACREEDORES ADMINISTRACION DE RECURSOS DE OTROS ENTES									0,00
47 ENTIDADES PÚBLICAS	2.595.217,10	220.290,29	44.005,04			36.996,19			2.896.508,62
50 PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS FUERA DEL SECTOR PÚBLICO			1.700.000,00			3.092,50			1.703.092,50
51 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	1.561,54	167,00	122.646,54		928,83	36.531,95			161.835,86
52 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	4.570.084,68								4.570.084,68
<b>PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN</b>									
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	34.381,75	197,48					0,00		34.579,23
<b>CUENTAS DE ENLACE Y MOVIMIENTOS INTERNOS</b>									
58 CUENTAS DE ENLACE Y MOVIMIENTOS INTERNOS									0,00
<b>AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN</b>									
48 AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN									0,00
<b>RESULTADOS</b>									
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	13.868.056,55		2.615.674,25	129.476,63	31.574,14	851.322,11	392.484,22	0,00	17.103.619,46
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>890.484.438,66</b>	<b>14.715.627,10</b>	<b>432.774.912,86</b>	<b>1.237.883,30</b>	<b>68.484,21</b>	<b>20.892.155,10</b>	<b>30.896.894,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1.329.276.606,36</b>

**BALANCE CONSOLIDADO VARIACIÓN 2017/2016**

<b>ACTIVO</b>	<b>BALANCE 2016 CONSOLIDADO</b>	<b>BALANCE 2017 CONSOLIDADO</b>	<b>Var. 17/16</b>
<b>INMOVILIZADO</b>			
20 INMOVILIZADO MATERIAL	534.787.414,67	540.468.216,11	1,06%
21 INMOVILIZADO INMATERIAL	22.532.052,89	22.616.327,09	0,37%
22 INVERSION EN INFR. Y BIENES USO GENERAL	653.787.187,71	659.205.440,80	0,83%
25 INVERSIONES FINANCIERAS EN EL S. PUBLICO	8.999.831,40	9.011.332,43	0,13%
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	-4.484.533,83	-5.164.928,47	15,17%
<b>EXISTENCIAS</b>			
30 COMERCIALES	0,00	200,00	
32 PRODUCTOS SEMITERMINADOS	13.638.845,97	11.478.328,09	-15,84%
<b>DEUDORES</b>			
41 DEUDORES POR REINTEGROS DE GASTOS	123,50	123,50	0,00%
43 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS	44.080.884,14	39.967.573,24	-9,33%
45 DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES	239.045,07	77.988,26	-67,38%
46 DEUDORES POR ADMINISTRACION RECURSOS OTR	0,00	0,00	
47 ENTIDADES PUBLICAS	64.116,22	49.253,97	-23,18%
56 OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	874.887,51	2.626.286,99	200,19%
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>			
53 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	4.940,93	4.815,01	-2,55%
54 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	0,00	0,00	
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	6.424,88	6.376,16	-0,76%
57 TESORERÍA	55.585.691,01	48.919.253,12	-11,99%
<b>AJUSTES POR PERIODIFICACION</b>			
48 AJUSTES POR PERIODIFICACION	6.272,02	8.132,11	29,66%
<b>RESULTADOS</b>			
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	0,00	0,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.330.125.072,04</b>	<b>1.329.276.606,36</b>	<b>-0,06%</b>

<b>PASIVO</b>	<b>BALANCE 2016 CONSOLIDADO</b>	<b>BALANCE 2017 CONSOLIDADO</b>	<b>Var. 17/16</b>
<b>FINANCIACION BASICA</b>			
10 PATRIMONIO	182.637.760,47	184.443.465,98	0,99%
11 RESERVAS	1.062.329,36	1.129.990,99	6,37%
13 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	580.777.673,85	599.675.319,01	3,25%
14 SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS-CUOTAS U	419.463.521,15	420.566.087,80	0,26%
16 PRÉSTAMOS RECIBIDOS DE ENTES DEL SECTOR PÚ	16.000.000,00	0,00	-100,00%
17 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO FUERA DEL SECTOR I	68.283.444,14	70.654.390,04	3,47%
18 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO	82.268,50	82.587,02	0,39%
<b>DEUDAS A CORTO PLAZO</b>			
40 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS	29.663.895,90	25.665.268,25	-13,48%
42 ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	302.231,42	287.684,01	-4,81%
45 ACREEDORES OPERACIONES COMERCIALES	505.873,33	302.092,91	-40,28%
46 ACREEDORES ADMINISTRACION DE RECURSOS DE	0,00	0,00	-
47 ENTIDADES PÚBLICAS	2.883.505,52	2.896.508,62	0,45%
50 PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS FUERA DEL SECT	1.770.084,84	1.703.092,50	-3,78%
51 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	514.642,85	161.835,86	-68,55%
52 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	4.362.289,66	4.570.084,68	4,76%
<b>PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN</b>			
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	39.775,02	34.579,23	-13,06%
<b>RESULTADOS</b>			
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	21.775.776,03	17.103.619,46	-21,46%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.330.125.072,04</b>	<b>1.329.276.606,36</b>	<b>-0,06%</b>