



Ayuntamiento de Pamplona, 2018



Diciembre de 2019



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA



ÍNDICE

	<i>PÁGINA</i>
RESUMEN EJECUTIVO	3
I. INTRODUCCIÓN.....	5
II. EL AYUNTAMIENTO	6
III. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN	11
IV. OPINIÓN.....	12
IV.1. Opinión financiera sobre la Cuenta General del ayuntamiento 2018.....	13
IV.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad	13
V. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.....	15
V.1. Estado de liquidación consolidado del presupuesto del ejercicio 2018	15
V.2. Resultado presupuestario consolidado del ejercicio 2018.....	15
V.3. Estado remanente de tesorería consolidado a 31 de diciembre de 2018	16
V.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2018	17
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	18
VI.1. Presupuesto General del Ayuntamiento de Pamplona	18
VI.2. Situación económico-financiera consolidada del ayuntamiento a 31-12-2018	19
VI.3. Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera	20
VI.4. Seguimiento de las recomendaciones de ejercicios anteriores	22
VI.5. Áreas de gestión relevantes	23
ANEXO: MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS DEL AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, A 31 DE DICIEMBRE DE 2018.....	53





Resumen ejecutivo

Como resumen de la revisión efectuada por esta Cámara de Comptos sobre las cuentas y la gestión financiera del Ayuntamiento de Pamplona en el ejercicio 2018, queremos destacar las siguientes cuestiones:

- Los estados financieros del ejercicio 2018 reflejan, en general, el conjunto de operaciones realizadas de conformidad con los principios contables y presupuestarios aplicables.
- La situación financiera a 31 de diciembre de 2018 del ayuntamiento es estable y saneada, tal y como reflejan sus principales indicadores económicos y financieros, los cuales han mejorado respecto al ejercicio anterior.
- Se han cumplido las reglas fiscales del marco de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.
- Se ha creado una sociedad mercantil denominada “Operador Energético Municipal de Pamplona, S.L.” participada íntegramente por el Ayuntamiento de Pamplona. El Registro Mercantil ha denegado su inscripción al estar vigente un Plan Económico Financiero y, por tanto, incumplir la disposición adicional novena de la Ley de Bases del Régimen Local.
- Es necesario reforzar el sistema de control interno municipal, analizando la implantación de la fiscalización previa plena como régimen general y dejando la fiscalización limitada previa como régimen especial en áreas y /o gastos por naturaleza o cuantía. A tal efecto, se aconseja diseñar un procedimiento informático y estandarizado, con plantillas de informes, que permita dotar de agilidad a las labores de fiscalización.

De esta manera, se atendería e intensificaría las labores de control interno que no se están llevando a cabo y que deben fiscalizarse de conformidad con las exigencias legales.

- En materia de personal, las plazas vacantes en el ayuntamiento suponen un 44 por ciento de la plantilla, de las cuales el 81 por ciento se hallan ocupadas temporalmente; temporalidad que la oferta pública de empleo de 2018 reduce en función únicamente de la tasa de reposición, sin contemplar las posibilidades de la tasa adicional de estabilización de empleo temporal. No obstante, el cómputo de las tasas de reposición debe respetar las limitaciones establecidas en las leyes anuales de presupuestos generales del Estado.

- El vigente Acuerdo colectivo del personal funcionario y contratado administrativo contempla algunos conceptos y supuestos retributivos que exceden y se separan de lo recogido en la normativa de personal aplicable en la Comunidad Foral.





- Si bien los procedimientos de contratación, en términos generales son conformes con el marco contractual, consideramos necesario que el ayuntamiento mejore su planificación para evitar, entre otros aspectos:

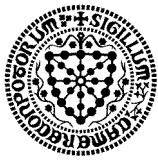
- a) La continuidad en la prestación de servicios con el anterior adjudicatario una vez finalizada la vigencia de los contratos.

- b) La tramitación posterior de modificaciones de contratos por circunstancias que debieran estar previstas en el momento de la licitación inicial de los mismos.

- c) Asimismo, debe conseguirse una mayor celeridad en la tramitación de facturas para cumplir el plazo máximo de pago a proveedores previsto en la normativa.

- Sigue pendiente de aprobación la Ponencia de Valoración Total. La Cámara de Comptos ha recomendado recurrentemente su aprobación.





I. Introducción

La Cámara de Comptos, de conformidad con su Ley Foral reguladora 19/1984, de 20 de diciembre, y con su programa de actuación de 2019, ha fiscalizado la Cuenta General del Ayuntamiento de Pamplona correspondiente al ejercicio 2018.

El informe se estructura en seis epígrafes, incluyendo esta introducción. En el segundo describimos los datos más significativos del Ayuntamiento de Pamplona; en el tercero identificamos los objetivos y el alcance de nuestra fiscalización; en el cuarto mostramos nuestra opinión financiera y de cumplimiento de legalidad sobre la Cuenta General del ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2018 cuyo resumen se adjunta en el quinto. En el sexto incluimos un conjunto de conclusiones y recomendaciones sobre la situación presupuestaria y financiera del ayuntamiento, el cumplimiento de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, el seguimiento de recomendaciones de informes anteriores y las áreas de gestión más relevantes.

Se adjunta al informe de fiscalización, la memoria de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2018 realizada por el ayuntamiento.

El trabajo de campo lo ejecutó entre junio y octubre de 2019 un equipo formado por cinco técnicos/as de auditoría y un auditor, con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara.

Los resultados de esta actuación se pusieron de manifiesto al alcalde y al exalcalde del Ayuntamiento de Pamplona para que formularan, en su caso, las alegaciones que estimasen oportunas, de conformidad con lo previsto en el art. 11.2 de la Ley Foral 19/1984, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra. Transcurrido el plazo no se han presentado alegaciones.

Agradecemos al personal del ayuntamiento, de sus organismos autónomos, empresas públicas y fundaciones la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.





II. El Ayuntamiento

Pamplona/Iruña es un municipio que cuenta con una población de derecho de 199.066 habitantes a 1 de enero de 2018 y con una extensión de 25,1 Km².

La organización municipal la conforman, entre otros, los siguientes órganos: el Pleno, órgano de máxima representación política, la Junta de Gobierno Local y la Alcaldía.

La estructura administrativa del ayuntamiento en 2018 está formada por 11 áreas, incluida Alcaldía. Estas áreas, excepto Alcaldía, están dirigidas por diez directores y diez secretarios técnicos.

El ayuntamiento dispone, para la gestión de servicios públicos, de los siguientes entes:

- Organismos autónomos:

- a) Escuelas Infantiles Municipales, para la gestión del servicio de escuelas infantiles.

- b) Gerencia Municipal de Urbanismo, para la gestión urbanística en el término municipal de Pamplona.

- Sociedades mercantiles: el ayuntamiento participa mayoritariamente en las siguientes sociedades mercantiles:

Empresa	Porcentaje de participación	Objeto social
Comiruña, S.A.	100	Mercados minoristas
Pamplona Centro Histórico, S.A. (PCH S.A.)	100	Urbanismo Centro histórico
Asociación Navarra de Informática Municipal, S.A. (Animsa)	77,69	Informática municipal
Mercairuña, S.A.	51	Mercados mayoristas
Operador energético municipal de Pamplona, S.L.	100	Compraventa energía

En relación a las sociedades mercantiles, se indica lo siguiente:

- a) El 28 de mayo de 2018, se inscribió en el Registro Mercantil la disolución y liquidación de la sociedad mercantil Asimec, S.A. en ejecución del acuerdo adoptado por la Junta General de la sociedad en mayo de 2017. Este acuerdo deriva de la municipalización del servicio de atención a domicilio (en adelante SAD), que el Pleno del Ayuntamiento de Pamplona acordó en diciembre de 2016, por el que se aprobó la prestación del citado servicio mediante gestión directa, con personal y medios propios de la entidad local, y que supuso la extinción de la citada sociedad.





b) El Pleno del ayuntamiento aprobó el 7 de junio de 2018 la constitución de una nueva sociedad mercantil denomina “Operador energético municipal de Pamplona S.L” y sus Estatutos, siendo su objeto social el de la producción y comercialización de energía eléctrica permanente de fuentes renovable.

En la Memoria, se señala que esta sociedad no se ha considerado en la consolidación de los estados financieros, al no haber tenido actividad en el ejercicio 2018.

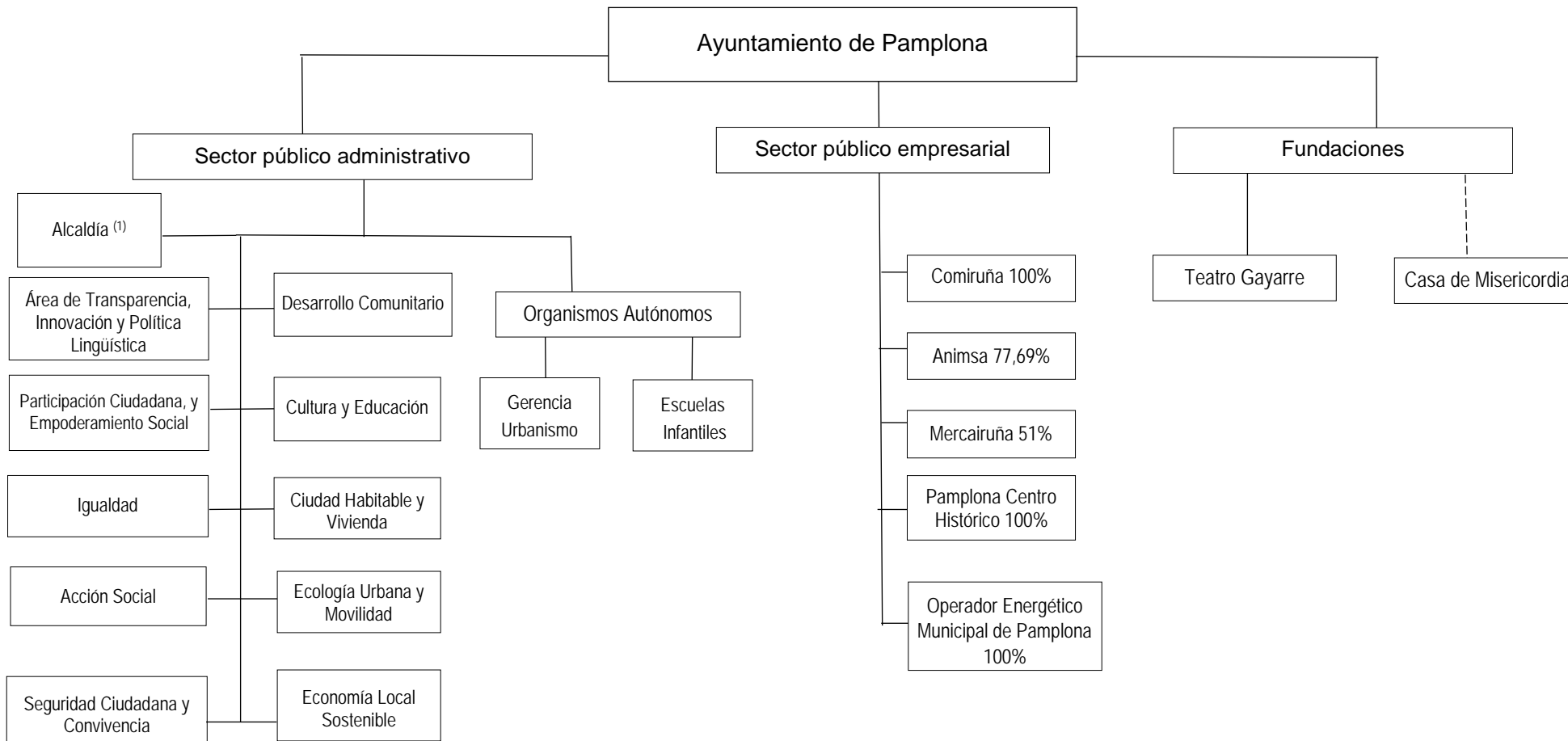
- Fundación Teatro Gayarre, para la gestión y administración del teatro Gayarre.

Además, la Fundación Casa de Misericordia, dedicada a la prestación de asistencia a la tercera edad, está vinculada al Ayuntamiento de Pamplona desde hace más de 300 años, si bien esta Cámara entiende que se trata de una fundación privada.





Gráficamente, la estructura vigente es la siguiente:



(1) Dependen el Gabinete de Alcaldía, Protocolo y Comunicación, Coordinación Técnica de la Administración –Gerencia Municipal y Oficina Estratégica



Los principales datos económicos y de personal del ayuntamiento y sus entes dependientes, al cierre del ejercicio 2018, son los siguientes:

- Sector público administrativo.

	Derechos reconocidos	Obligaciones reconocidas	Personal a 31/12/2018
Ayuntamiento	207.276.003	202.332.904	1.564
Gerencia de Urbanismo	7.668.084	4.296.197	29
Escuelas infantiles	9.236.375	8.215.647	209
-Ajustes de consolidación	-10.857.750	-10.857.750	
Total	213.322.712	203.986.998	1.802

En 2018, el Ayuntamiento aportó 7.519.964 euros a las Escuelas Infantiles y 3.335.351 euros a la Gerencia de Urbanismo.

- Sociedades mercantiles.

Empresas	Ingresos	Gastos	Resultados del ejercicio	Nº medio empleados
Comiruña, S.A.	507.465	383.709	123.756	6
Mercairuña, S.A.	1.283.868	1.094.253	189.615	12
Asociación Navarra de Informática Municipal S.A.	6.988.172	6.952.503	35.669	108
Pamplona Centro Histórico S.A.	3.348.761	3.222.549	-126.212	4
Operador Energético Municipal de Pamplona, S.A.	-	-	-	-

- Fundaciones.

Fundación	Ingresos	Gastos	Resultados del ejercicio	Nº medio de empleados
Teatro Gayarre	2.259.507	2.259.825	-318	15
Casa de Misericordia	21.164.814	18.648.199	2.516.614	218

Además de lo expuesto, procede señalar que el ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona para la gestión de los servicios relativos al ciclo integral del agua (abastecimiento de agua y saneamiento en baja), tratamiento de residuos sólidos urbanos y transporte urbano (autobús y taxi). En el ejercicio de 2018, el ayuntamiento ha abonado por el servicio de transporte urbano comarcal 2.492.168 euros.

El marco normativo que resulta aplicable al ayuntamiento en 2018 está constituido fundamentalmente por:

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra.
- Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.





- Ley Foral 6/2006, de 9 de junio, de Contratos Públicos.
- Ley Foral 2/2018, de 13 de abril, de Contratos Públicos.
- Ley Foral 8/2007, de 23 de marzo, de las Policías de Navarra.
- Ley Foral 23/2018, de 19 de noviembre de las Policías de Navarra.
- Decreto Foral Legislativo 251/1993, de 30 de agosto, por el que se aprueba el Texto Refundido del Estatuto del Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra.
- Resto de normativa sectorial vigente.





III. Objetivos y alcance de la fiscalización

El objetivo de esta fiscalización, es emitir una opinión, acerca de:

- Si la Cuenta General del ejercicio 2018 expresa, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de la liquidación del presupuesto y del resultado económico a 31 de diciembre de 2018 conforme a los principios y criterios contables contenidos en el marco normativo de información financiera pública aplicable.

- Si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas por el ayuntamiento y sus organismos autónomos durante el ejercicio 2018 y la información reflejada en la Cuenta General resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

- El cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de fiscalización del ejercicio 2017.

Además de la emisión de la anterior opinión, el trabajo ha incluido la revisión de:

- El cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera fijados para 2018.

- Una petición del Sindicato Independiente de Policías de Navarra, en relación a determinadas partidas de gasto.

El alcance de la fiscalización es la Cuenta General del Ayuntamiento de Pamplona del año 2018 integrada, según el Decreto Foral 272/1998, de 21 de septiembre, por el que se aprueba la instrucción general de contabilidad para la Administración Local de Navarra, por:

- Cuenta del ayuntamiento y sus organismos autónomos formada por:

- a) Expediente de liquidación del presupuesto.

- b) Expediente de situación económico-patrimonial y financiera, formado por el balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias.

- c) Anexos a la cuenta del ayuntamiento y sus organismos autónomos.

- Cuenta de las sociedades mercantiles participadas íntegramente por la entidad.

- Anexos a la Cuenta General.

También se han analizado las auditorías realizadas por profesionales externos en los organismos autónomos, empresas públicas, la fundación municipal Teatro Gayarre y la Casa de Misericordia.





IV. Opinión

Hemos fiscalizado la Cuenta General del Ayuntamiento de Pamplona correspondiente al ejercicio 2018, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el epígrafe V del presente informe.

Responsabilidad del ayuntamiento

La Intervención es la responsable de formar la Cuenta General, de forma que exprese la imagen fiel de la liquidación presupuestaria, del patrimonio, de los resultados y de la situación financiera del ayuntamiento de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable; esta responsabilidad abarca la concepción, implantación y el mantenimiento del control interno pertinente para la elaboración y presentación de la Cuenta General libre de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

El Pleno del ayuntamiento aprobó la Cuenta General el 14 de noviembre de 2019.

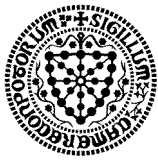
Además de la responsabilidad de formar la Cuenta General, el Ayuntamiento debe garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejadas en las cuentas anuales resultan conformes con las normas aplicables, y establecer los sistemas de control interno que consideren necesarios para esa finalidad.

Responsabilidad de la Cámara de Comptos de Navarra

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la fiabilidad de la Cuenta General adjunta y la legalidad de las operaciones efectuadas basada en nuestra fiscalización. Para ello, hemos llevado a cabo la misma de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo, y en concreto, los establecidos en la ISSAI-ES 200 “Principios fundamentales de la fiscalización financiera” y la ISSAI-ES 400 “Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento”. Dichos principios exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la fiscalización con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas generales están libres de incorrecciones materiales y que las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros resultan, en todos los aspectos significativos, conformes con la normativa vigente.

Una fiscalización requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en la Cuenta General y sobre la legalidad de las operaciones. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos tanto de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error como





de incumplimientos significativos de la legalidad. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas generales, con el fin de diseñar los 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.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por los responsables, así como la evaluación de la presentación de la Cuenta General tomada en su conjunto.

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

IV.1. Opinión financiera sobre la Cuenta General del ayuntamiento 2018

Fundamento de la opinión con salvedades

- No se ha registrado en el balance la provisión por las obligaciones futuras sobre las pensiones de los funcionarios adscritos al montepío municipal. El ayuntamiento elaboró en 2009 un estudio actuarial sobre las citadas pensiones estimando una media de 22,1 millones anuales en el periodo 2018 a 2019.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedades”, la Cuenta General adjunta expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2018. También expresa sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

IV.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad

Fundamento de la opinión con salvedades

- Se ha aprobado la constitución de una sociedad mercantil con participación íntegra en su capital y realizado aportaciones por 123.000 euros, incumpliendo lo previsto en la Ley de Bases de Régimen Local, al estar el ayuntamiento en 2018 sometido a la vigencia del Plan Económico-Financiero 2018-2019.





- Se han abonado retribuciones por 282.063 euros soportados en la aprobación del “Acuerdo sobre condiciones de empleo de las y los funcionarias/os y personal contratado administrativo del ayuntamiento de Pamplona y sus organismos autónomos para los años 2017 a 2019” con cláusulas que exceden del marco legal.

- Las ofertas públicas de empleo en el ayuntamiento y el organismo autónomo Escuelas Infantiles, han superado los límites de las tasas de reposición establecidas en el artículo 19 de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, en tres y dos plazas respectivamente.

- La licitación de las obras de reforma viaria en la Avenida Pio XII se hizo sobre la base de un proyecto necesitado de significativas concreciones posteriores que conllevaron modificaciones al proyecto inicial. Esto supuso la modificación del contrato de obras en un 22 por ciento, no contemplada en los pliegos, habiéndose excedido en un dos por ciento el límite legal establecido. Asimismo, el contrato no fue resuelto, a pesar de exceder el citado límite.

- Se han abonado 2.207.225 euros correspondientes a prestaciones de servicios realizadas una vez vencidos diversos contratos.

- El ejercicio de la intervención previa limitada no cumple las previsiones de la Ley Foral 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra, debido a los siguientes motivos:

- a) El Pleno no ha determinado los extremos con trascendencia en el proceso de gestión.

- b) No se ejerce la intervención plena con posterioridad sobre una muestra representativa de los actos, documentos o expedientes que dieron origen a la intervención previa limitada.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedades”, y teniendo en cuenta el alcance del trabajo revisado, las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros del ayuntamiento correspondientes al ejercicio de 2018 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables.





V. Estados financieros consolidados

V.1. Estado de liquidación consolidado del presupuesto del ejercicio 2018 (Ayuntamiento y organismos autónomos)

Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica

Concepto	Cap.	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagos	Pendiente pago	% ejecución	% s/total reconocido
Gastos de personal	1	92.882.886	1.997.000	94.879.886	93.873.221	93.707.882	165.339	99	46
Compras bienes corr. y serv.	2	74.417.824	1.082.921	75.500.745	72.818.660	61.108.744	11.709.917	96	36
Gastos financieros	3	1.678.600	18.000	1.696.600	660.405	660.405	0	39	0
Transferencias corrientes	4	12.340.744	-329.585	12.011.159	11.598.150	9.600.177	1.997.974	97	6
Fondo de Contingencia	5	50.000	0	50.000	0	0	0	0	0
Inversiones reales	6	17.180.591	8.486.631	25.667.222	15.042.776	8.678.004	6.364.771	59	7
Transferencias de capital	7	2.396.000	-590.000	1.806.000	1.036.356	725.160	311.196	57	1
Activos financieros	8	397.200	0	397.200	159.905	109.349	50.556	40	0
Pasivos financieros	9	8.816.000	0	8.816.000	8.797.524	8.797.524	0	100	4
Total gastos		210.159.845	10.664.967	220.824.811	203.986.998	183.387.245	20.599.753	92	100

Ejecución del presupuesto de ingresos. Clasificación económica

Concepto	Cap.	Previsión Inicial	Modificaciones	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Cobros	Pendiente cobro	% ejecución	% s/total reconocido
Impuestos directos	1	53.836.000	0	53.836.000	55.474.256	51.584.523	3.889.733	103	26
Impuestos indirectos	2	6.073.573	0	6.073.573	9.607.382	7.007.304	2.600.078	158	5
Tasas, precios pbcos. y otros ingresos	3	28.933.600	0	28.933.600	32.794.779	28.852.262	3.942.517	113	15
Transferencias corrientes	4	100.623.408	466.000	101.089.408	102.069.730	101.236.996	832.734	101	48
Ingresos patrimoniales	5	2.930.500	0	2.930.500	2.760.054	2.167.985	592.069	94	1
Enajenación inv. reales	6	4.297.000	0	4.297.000	5.416.301	5.416.301	0	126	3
Transferencias de capital	7	4.262.564	640.000	4.902.564	5.020.563	3.961.810	1.058.752	102	2
Activos financieros	8	387.200	9.558.967	9.946.167	179.647	87.630	92.017	2	0
Pasivos financieros	9	8.816.000	0	8.816.000	0	0	0	0	0
Total ingresos		210.159.845	10.664.967	220.824.811	213.322.712	200.314.812	13.007.901	97	100

V.2. Resultado presupuestario consolidado del ejercicio 2018 (Ayuntamiento y organismos autónomos)

Concepto	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018
Derechos reconocidos netos	198.960.850	213.322.712
Obligaciones reconocidas netas	-199.620.015	-203.986.998
Resultado presupuestario	-659.165	9.335.714
Ajustes		
Desviación financiación positivas	-2.885.470	-3.964.214
Desviación financiación negativa	1.701.280	713.809
Gastos financiados con remanente de tesorería	10.490.115	4.387.898
Resultado presupuestario ajustado	8.646.760	10.473.207





V.3. Estado remanente de tesorería consolidado a 31 de diciembre de 2018 (Ayuntamiento y organismos autónomos)

Concepto	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	Porcentaje variación
(+) Derechos pendientes de cobro	25.901.587	23.770.057	-8
(+) Presupuesto Ingresos: Ejercicio corriente	9.473.608	13.077.119	
(+) Presupuesto Ingresos: Ejercicios cerrados	30.493.965	27.587.138	
(+) Ingresos extrapresupuestarios	2.478.806	72.796	
(+) Reintegros de pagos	124	124	
(-) Derechos de difícil recaudación	-16.510.337	-16.953.826	
(-) Ingresos pendientes de aplicación	-34.579	-13.293	
(-) Obligaciones pendientes de pago	-33.500.549	-33.160.457	-1
(-) Presupuesto de Gastos: Ejercicio corriente	-21.925.422	-20.599.753	
(-) Presupuesto Gastos: Ejercicios cerrados	-3.758.581	-3.682.255	
(-) Gastos extrapresupuestarios	-7.693.298	-8.698.854	
(-) Devoluciones pendientes Pago	-129.624	-186.571	
(+) Pagos pendientes Aplicación	6.376	6.976	
(+) Fondos líquidos de Tesorería	47.124.899	53.922.464	14
(+) Desviaciones financiación acumuladas negativas	21.249.244	21.253.675	0
Remanente Tesorería Total	60.775.181	65.785.739	8
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	19.328.553	22.423.869	16
Remanente de tesorería por recursos afectados	26.335.989	28.072.795	7
Remanente de tesorería para gastos generales	15.110.639	15.289.075	1





V.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2018

(Ayuntamiento, organismos autónomos, y empresas municipales Comiruña, S.A., Pamplona Centro Histórico, S.A. y Asistencia Municipal en Casa, S.A*.)

Descripción	Importe cierre año 2017	Importe cierre año 2018	Descripción	Importe cierre año 2017	Importe cierre año 2018
A INMOVILIZADO	1.226.138.276	1.214.020.964	A FONDOS PROPIOS	1.222.918.483	1.224.184.407
1 Inmovilizado material	535.303.288	539.883.480	1 Patrimonio y reservas	785.248.776	802.176.463
2 Inmovilizado inmaterial	22.616.327	22.663.227	2 Resultado económico ejercicio (beneficio)	17.103.619	0
3 Infraestruct. y bienes destinados a uso gal.	659.205.441	642.936.861	3 Subvenciones de capital	420.566.088	422.007.944
4 Bienes comunales	0	0	B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0	0
5 Inmovilizado Financiero	9.013.220	8.537.396	4 Provisiones	0	0
B GASTOS A DISTRIB. EN VARIOS EJERCICIOS.	0	0	C ACREEDORES A LARGO PLAZO	70.736.977	65.631.619
6 Gastos cancelar	0	0	4 Empréstitos, préstam. y fianzas y depósitos recibidos	70.736.977	65.631.619
C CIRCULANTE	103.138.330	110.954.857	D ACREEDORES A CORTO PLAZO	35.621.146	35.159.795
7 Existencias	11.478.528	9.264.094	5 Acreed. de pptos. cerrados y extrapresupuestarios	35.586.567	35.146.502
8 Deudores	42.721.226	40.972.091	6 Partidas ptes de aplic. y ajustes periodificación	34.579	13.293
9 Cuentas financieras	48.924.068	55.976.659			
10 Situac. transitorias de financ., ajustes periodificación pendiente de aplicación	14.508	15.581			
11 Rtdo. pendiente de aplicación (pérd. del ejer.)	0	4.726.432			
Total Activo	1.329.276.606	1.324.975.820	Total Pasivo	1.329.276.606	1.324.975.820

* Sociedad existente en 2017 y no en 2018





VI. Conclusiones y recomendaciones

Como parte de la fiscalización realizada, a continuación se incluyen aquellas observaciones y comentarios junto con determinada información adicional que esta Cámara considera que puede ser de interés a los destinatarios y usuarios del presente informe de fiscalización.

También comprende información detallada sobre las salvedades en la opinión del informe de fiscalización.

Incluye, igualmente, las recomendaciones que esta Cámara considera precisas para una mejora de la gestión económico-administrativa del ayuntamiento.

VI.1. Presupuesto General del Ayuntamiento de Pamplona

El presupuesto inicial consolidado del ayuntamiento y sus organismos autónomos para 2018, presentaba unas previsiones iniciales de ingresos y gastos de 210,16 millones de euros respectivamente.

Tras las modificaciones presupuestarias de 10,66 millones de euros, que suponen un cinco por ciento de los créditos iniciales, los gastos e ingresos consolidados definitivos ascendieron a 220,82 millones de euros.

Liquidación presupuestaria

En 2018 los gastos alcanzaron 203,99 millones de euros con un grado de ejecución del 92 por ciento y de pago del 90 por ciento. Los gastos fueron un 2,19 por ciento superiores a los de 2017.

En cuanto a los ingresos, en 2018 se reconocieron derechos por 213,32 millones de euros con un grado de ejecución y de cobro del 97 y 94 por ciento respectivamente. En este caso el aumento sobre 2017 fue del 7,22 por ciento.

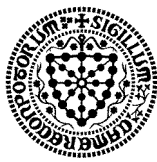
En resumen, cada 100 euros gastados por el ayuntamiento en 2018 se destinaron y financiaron con:

Naturaleza del gasto	Porcentaje	Fuente de financiación	Porcentaje
Personal	46	Ingresos tributarios	41
Otros gastos corrientes	42	Transferencias	50
Inversiones reales	7	Ingresos patrimoniales y otros	9
Transferencias de capital	1		
Pasivos y activos financieros	4		

Mostramos a continuación la comparación de un conjunto de indicadores relacionados con la liquidación presupuestaria de los ejercicios 2017 y 2018:

	2017	2018	% Variación
Total ingresos	198.960.850	213.322.712	7
Total gastos	199.620.015	203.986.998	2
Ingresos corrientes	191.069.323	202.706.201	6
Gastos de funcionamiento	168.545.487	178.290.031	6
Ingresos de capital	7.723.013	10.436.864	35
Gastos de capital	16.266.257	16.079.132	-1





De la evolución anterior destacamos:

- Los ingresos totales en 2018 por 213,32 millones de euros han aumentado en 14,36 millones de euros, lo que ha significado un incremento de un siete por ciento en relación al ejercicio anterior. Atendiendo a su naturaleza, el aumento se ha producido tanto en los corrientes como en los de capital, siendo significativo el aumento en un 35 por ciento en los ingresos de capital frente al seis por ciento de incremento en los ingresos corrientes. No obstante, en términos absolutos es más significativo el aumento en 11,64 millones de euros de los ingresos corrientes frente a los 2,71 millones de euros de los de capital.

- Los gastos totales en 2018 por 203,99 millones de euros han aumentado en 4,37 millones de euros, lo que ha significado un incremento de un dos por ciento en relación al ejercicio anterior. Atendiendo a su naturaleza, el aumento se ha producido en los gastos de funcionamiento que se han incrementado en 9,74 millones de euros, lo que ha significado un seis por ciento. No obstante, los gastos por pasivos financieros han disminuido en 4,83 millones de euros en relación al ejercicio anterior, compensando de esta forma el incremento citado anteriormente.

VI.2. Situación económico-financiera consolidada del ayuntamiento a 31-12-2018

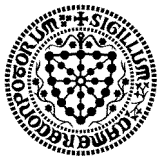
A continuación, mostramos algunos indicadores económico-financieros del ejercicio 2018 y su comparación con los del ejercicio anterior:

	2017	2018	% Variación 2018/2017
Ahorro bruto	22.523.838	24.416.170	8
Carga financiera	14.628.256	9.457.930	-35
Ahorro neto	7.895.581	14.958.240	89
Resultado presupuestario ajustado	8.646.760	10.473.207	21
Índice de carga financiera	8%	5%	-39
Porcentaje de ahorro bruto sobre ingresos corrientes	12%	12%	0
% Capacidad de endeudamiento	4%	7%	79
Deuda total	72.354.390	68.956.866	-5
Deuda por habitante	367	346	-6
Remanente de tesorería para gastos generales	15.110.639	15.289.075	1

Del cuadro anterior, señalamos los siguientes aspectos:

- El mayor aumento en términos absolutos de los ingresos corrientes sobre los gastos de funcionamiento anteriormente analizados, ha aumentado el ahorro bruto en 1,89 millones de euros, lo que ha supuesto un ocho por ciento en relación al ejercicio anterior. Por otro lado, la disminución de la carga financiera en 5,17 millones de euros ha contribuido al aumento del ahorro neto en un 89 por ciento, es decir, en 7,06 millones de euros en relación al ejercicio anterior.





- En el año 2018 ha aumentado la capacidad de endeudamiento en un 79 por ciento, al haberse incrementado el ahorro bruto y reducido la carga financiera. La reducción de la carga financiera en 2018 en relación al ejercicio anterior se debe a que en 2017 se realizó una amortización anticipada de 4,96 millones de euros, así como a la refinanciación de la deuda efectuada en el citado ejercicio por la Gerencia de Urbanismo.

En 2018 el ayuntamiento, al igual que en el ejercicio anterior, no ha contratado nuevos préstamos.

- Una agencia de calificación de riesgos mantiene la calificación crediticia de "A-", que otorgó en el ejercicio 2017, con perspectiva estable, lo que indica que se tiene capacidad adecuada para el pago de intereses y reintegro del principal.

- Destaca el aumento en el resultado presupuestario ajustado en 1,83 millones de euros, es decir un 21 por ciento respecto al ejercicio anterior. El remanente de tesorería para gastos generales por 15,29 millones de euros al cierre, y que ha aumentado un uno por ciento en relación al ejercicio anterior, sigue permitiendo financiar modificaciones presupuestarias en ejercicios futuros.

En definitiva, en relación con la situación financiera el ayuntamiento obtiene financiación suficiente a través de los ingresos corrientes para la cobertura de los gastos de funcionamiento, lo que le permite tener un ahorro bruto positivo y asumir una carga financiera, resultando un ahorro neto también positivo. Estos indicadores, así como el resultado presupuestario ajustado y el remanente de tesorería para gastos generales, han aumentado en relación al ejercicio anterior.

VI.3. Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera

A efectos de la aplicación de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, siguiendo los criterios de contabilidad nacional- SEC'10, se consideran Administración Pública local los siguientes entes: el propio ayuntamiento, los organismos autónomos (Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles), las sociedades municipales no de mercado¹ (Pamplona Centro Histórico, S.A. y Animsa) y la Fundación Teatro Gayarre.

¹ Se entiende que un ente es de mercado si su producción se vende a precios económicamente significativos y las ventas cubren como mínimo el 50 por ciento de los costes de producción.





Las entidades consideradas administración pública presentan los siguientes datos:

- Principios de estabilidad presupuestaria:

a) Han generado una capacidad de financiación de 14,82 millones de euros.

Capacidad de financiación

	Importe 2018
Ingresos no financieros	236.355.202
Gastos no financieros	217.143.327
Saldo no financiero	19.211.875
Ajustes SEC	
Cobros de ingresos capítulos 1, 2 y 3 de ejercicios cerrados y corriente	-6.311.374
Subvenciones de la Unión Europea	94.952
Consolidación transferencias	-428.929
Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto	-105.153
Pago aplazado	293.721
Diferencias devengo contable *	2.353.396
Ajustes por diferencias contables **	-290.555
Capacidad de financiación	14.817.933

* Se corresponde con la devolución de ingresos del Montepío por importe de 2.353.396 euros, importe contabilizado presupuestariamente como gasto en 2018, pero que ya se descontó de la capacidad de financiación en 2017.

** Se corresponde con cuotas de urbanización giradas al ayuntamiento y reconocidas como ingreso en la Gerencia de Urbanismo, pero no como gasto en el Ayuntamiento de Pamplona.

b) El gasto computable del ejercicio 2018 es inferior al límite máximo de gasto en 5,8 millones de euros, cumpliéndose la regla de gasto al no superar la tasa de variación del 2,4 por ciento autorizada para 2018.

Regla de gasto

	Importe 2018
Gasto computable consolidado 2017	167.524.038
Incremento del 2,4%	4.020.577
Incremento de ingresos por cambios normativos	1.406.585
Límite gasto previsto para 2018	172.951.200
Gasto computable consolidado en 2018	167.147.019
Desviación en el gasto en 2018	-5.804.181

La liquidación consolidada del presupuesto de 2018 ha puesto de manifiesto superávit en términos de capacidad de financiación y cumplimiento de la regla de gasto, lo que ha supuesto el cumplimiento tanto de las reglas del marco de estabilidad presupuestaria, como del “Plan Económico Financiero”² para el periodo 2018-2019 que se aprobó al haber incumplido en la liquidación de 2017 la regla de gasto.

² Plan Económico Financiero aprobado por el Pleno del Ayuntamiento de Pamplona el 3 de julio de 2018 y posteriormente por la Dirección General de Administración Local del Gobierno de Navarra el 31 de julio de 2018.





- Principio de sostenibilidad financiera.

a) En relación a la sostenibilidad de la deuda pública, el endeudamiento representa el 33 por ciento de los ingresos corrientes, por debajo del límite del 110 por ciento establecido.

b) Se cumple la sostenibilidad de la deuda comercial, al no superar el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.

Período medio de pago a proveedores

Período medio de pago a proveedores	
Primer trimestre	8,28
Segundo trimestre	29,27
Tercer trimestre	29,16
Cuarto trimestre	26,86

La evolución del periodo medio de pago del primer trimestre al resto de trimestres, no significa un empeoramiento del indicador, sino que obedece a la nueva metodología de cálculo establecida en el Real Decreto 1040/2017 aplicable a partir de abril de 2018.

VI.4. Seguimiento de las recomendaciones de ejercicios anteriores

Consideramos prioritario el cumplimiento de las siguientes recomendaciones emitidas en la fiscalización del ejercicio 2017 y anteriores y que siguen pendientes:

- *Potenciar el control interno ejercido por la Intervención como instrumento necesario e imprescindible para la mejora de la gestión económica e implantarlo con la extensión establecida en la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra. Es decir, realizando la fiscalización plena sobre una muestra de gastos sometidos a fiscalización limitada previa y el control interno respecto a los ingresos municipales, así como la realización del control financiero y de eficacia.*

- *Determinar por el Pleno aquellos extremos que, por su trascendencia en el proceso de gestión, deben ser comprobados en la intervención previa de actos, documentos o expedientes de contenido económico.*

- *Concluir el proceso de revisión de la ponencia de valoración.*

- *Respetar el plazo máximo de vigencia de los contratos previsto en el marco contractual aplicable, así como establecer una adecuada planificación en los contratos para evitar prórrogas no previstas en el actual marco normativo.*

- *En los supuestos en que se deban pagar obligaciones sin soporte contractual, establecer en las bases de ejecución el procedimiento de tramitación conforme a la teoría del enriquecimiento injusto para su aprobación por el correspondiente órgano competente.*





- *Revisar si el nuevo modelo de gestión de los servicios municipalizados realmente redonda en servicios más eficaces y eficientes en los términos en los que se fundamentó el acuerdo de municipalización de diciembre de 2016.*

VI.5. Áreas de gestión relevantes

VI.5.1. Aspectos generales

El presupuesto del ejercicio 2018 y las bases de ejecución de la entidad se aprobaron de forma definitiva y entraron en vigor tras la publicación en el Boletín Oficial de Navarra (BON en adelante) el 22 de febrero de 2018.

La liquidación de los presupuestos de 2018 del Ayuntamiento y sus organismos autónomos se aprobó el 12 de abril de 2019. La Cuenta General se ha aprobado por el Pleno del Ayuntamiento el 14 de noviembre de 2019.

Las cuentas del año 2018 de los Organismos autónomos Escuelas Infantiles y Gerencia de Urbanismo, de la fundación Teatro Gayarre y de las empresas públicas con participación municipal mayoritaria, Comiruña, S.A., Pamplona Centro Histórico, S.A., Animsa y Mercairuña, S.A. están auditadas por profesionales externos. Todos los informes de auditoría financiera y de legalidad presentan opinión favorable, a excepción de dos salvedades en materia de contratación en el organismo autónomo Escuelas Infantiles.

De la revisión efectuada, destacamos los siguientes aspectos:

- En relación a la constitución de la sociedad “Operador Energético Municipal de Pamplona, S.L.” señalamos:

a) Existe un estudio externo sobre la viabilidad en la actividad y creación de una sociedad. Del citado estudio, la actividad se consideró viable, según se desprende posteriormente de un informe técnico interno.

b) Los informes internos jurídicos y de la Intervención, sobre la base del asesoramiento externo, advierten de diversos riesgos que supone el proyecto.

c) En junio de 2018, el Pleno del Ayuntamiento aprobó la constitución de la sociedad y sus estatutos, junto con la suscripción íntegra y el desembolso del Capital Social por importe de 3.000 euros.

d) En septiembre de 2018 se formalizaron las escrituras ante notario. En noviembre de 2018 se le transfiere financiación por importe de 120.000 euros, financiación que figura como patrimonio neto de la sociedad a 31 de diciembre de 2018.

e) El Registro Mercantil denegó la inscripción registral en octubre de 2018 y en marzo de 2019, fundamentando su negativa en que el socio fundador no cumple con los requisitos exigidos por la disposición adicional novena punto uno párrafo primero de la Ley 7/1985 reguladora de las Bases del Régimen Local.





Al respecto, dicha disposición establece lo siguiente:

“Las Entidades Locales del artículo 3.1 de esta Ley y los organismos autónomos de ellas dependientes no podrán adquirir, constituir o participar en la constitución, directa o indirectamente, de nuevos organismos, entidades, sociedades, consorcios, fundaciones, unidades y demás entes durante el tiempo de vigencia de su plan económico – financiero o de su plan de ajuste.”

Indicamos que el ayuntamiento se encontraba en 2018 sometido al Plan Económico Financiero 2018-2019 citado en el apartado VI.3 de nuestro informe, lo que imposibilitaba la constitución de la citada mercantil, sin que conste advertencia alguna en la documentación revisada.

- El 26 de diciembre de 2018, se aprobó una transferencia de crédito por importe de 2,66 millones de euros, destinada a dar cobertura presupuestaria por insuficiencia de crédito en determinadas partidas de gastos de personal.

Sin embargo, a final de año se ha detectado la superación del nivel de vinculación jurídica de los citados créditos en 0,10 millones de euros. Esta cuestión fue puesta de manifiesto por la Intervención en su informe sobre el expediente de liquidación del presupuesto.

- Las dos salvedades por 0,24 millones de euros en materia de contratación en el organismo autónomo Escuelas Infantiles se fundamentan en el abono por la prestación de los servicios de alimentación y suministro de productos de limpieza sin el adecuado soporte legal. Se indica en el informe que una de las salvedades ha sido corregida en el ejercicio 2019.

- Siguen vigentes en el informe de los auditores externos de la Gerencia de Urbanismo las recomendaciones sobre aquellos polígonos que al cierre del ejercicio tienen pendiente la liquidación y cierre contable definitivo que se reflejan en el remanente de tesorería en un importe estimado de 4,12 millones de euros.

Recomendamos:

- *Aprobar el expediente de liquidación del presupuesto y la Cuenta General en los plazos establecidos legalmente.*

- *Respetar las prohibiciones establecidas en el marco local para la creación y constitución de entidades dependientes, durante la vigencia de planes económico-financieros.*

- *Realizar un mayor control de las desviaciones que puedan surgir en el gasto de personal, con el objeto de tramitar con la suficiente antelación y previsión las posibles modificaciones presupuestarias, evitando de esta forma, superar los niveles de vinculación jurídica de los créditos.*

- *Reforzar el control en la contratación del organismo autónomo Escuelas Infantiles, realizando una adecuada planificación de las nuevas licitaciones.*





VI.5.2. Control Interno

Del control interno de la Intervención indicamos lo siguiente:

- El marco presupuestario y hacendístico local establece la triple función interventora, de control financiero y de control de eficacia. En el ayuntamiento la Intervención no ejerce el control financiero y de eficacia.
- El control interno en el ayuntamiento se realiza únicamente a través de la función interventora, mediante la fiscalización limitada previa de los gastos en los términos establecidos en las bases de ejecución.

De esta fiscalización señalamos lo siguiente:

a) Existen informes internos de la Intervención, en los que además de la verificación de la competencia del órgano y la adecuación y existencia de crédito, se acreditan la comprobación de otros extremos formales. Al respecto, indicamos que según la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de las Haciendas Locales de Navarra, la determinación de otros extremos con trascendencia en el proceso de gestión, debe aprobarse por el Pleno del Ayuntamiento.

b) Como resultado de estas verificaciones complementarias, en algunos expedientes se han formulado de forma expresa, determinadas observaciones más allá de la comprobación de la existencia del crédito presupuestario y de la adecuación del gasto a la partida presupuestaria, o de la aprobación del mismo por el órgano competente, sin que hayan tenido efectos suspensivos de conformidad con lo establecido en el marco legal citado anteriormente.

c) No se realiza la fiscalización plena con posterioridad sobre una muestra representativa de los actos, documentos o expedientes sometidos a la fiscalización limitada previa.

- No se realizan en los ingresos las actuaciones comprobatorias posteriores a su contabilización.

- En el ejercicio 2018 no figuran reparos efectuados por la Intervención.

- Sin perjuicio de que la fiscalización limitada previa está prevista como una de las modalidades de control interno en el marco presupuestario y hacendístico, para las entidades locales con población superior a 50.000 habitantes³, consideramos que las verificaciones realizadas y, en su caso, las observaciones complementarias reflejadas expresamente, limitan el control interno a cuestiones únicamente formales y procedimentales.

³ Se aplica únicamente por población al Ayuntamiento de Pamplona.





En este sentido, consideramos que un modelo de control más eficaz, debiera contemplar como régimen ordinario el de la fiscalización previa plena, dejando con carácter especial el de la fiscalización limitada previa exclusivamente para aquellos gastos que por naturaleza o por cuantía sea conveniente. El Pleno del Ayuntamiento debe aprobar los extremos que con carácter de requisitos básicos generales y adicionales, deban fiscalizarse, y en los que su no cumplimiento deba ser objeto de reparo suspensivo.

- En relación al control interno de los gastos de personal, como se viene reiterando en anteriores informes de esta Cámara, no se fiscalizan por la Intervención. Al respecto, el informe de la Intervención sobre la Cuenta General expone los motivos por los cuales no se realiza esta labor.

Los gastos de personal suponen el gasto más representativo del ayuntamiento, el 42 por ciento del total, por lo que su fiscalización por la Intervención bien con carácter previo o a posteriori es necesaria y obligatoria.

- En la plantilla orgánica figura que la Intervención está compuesta por un puesto de Interventor Municipal y cuatro puestos de Interventores Delegados.

- En los organismos autónomos se realiza la función interventora a través de personal propio del ayuntamiento desempeñando funciones de intervención delegada y el control financiero se ejerce a través de auditorías externas. No se realiza el control de eficacia.

- En las sociedades mercantiles y en las fundaciones el control financiero se ejerce también a través de auditorías externas.

Recomendamos:

- *Analizar la aplicación de la fiscalización previa plena como régimen ordinario de control interno, y considerar como régimen especial la fiscalización limitada previa exclusivamente en áreas y/o gastos que se concreten por cuantía o naturaleza.*

- *Determinar por el Pleno en cumplimiento del marco legal, aquellos extremos que, por su trascendencia en el proceso de gestión deban ser comprobados en la fiscalización limitada previa, como requisitos básicos generales y adicionales.*

La verificación de estos extremos debiera acreditarse en un modelo de informe estandarizado e informatizado donde figuren todos los requisitos a fiscalizar, de tal forma que permita dar agilidad al procedimiento de fiscalización, así como optimizar los recursos de la Intervención.





- Llevar a cabo la fiscalización plena con posterioridad en la fiscalización limitada previa realizada, así como la realización de actuaciones comprobatorias posteriores a la toma en razón en contabilidad de los ingresos en los términos previstos en el marco hacendístico local.

- Valorar la suficiencia de los recursos humanos adscritos a la Intervención para poder realizar el control de eficacia, dotándole en su caso de los medios personales suficientes para su ejercicio.

VI.5.3. Gastos de personal del ayuntamiento

Los gastos de personal ascendieron a 85,98 millones en 2018. Representan el 42 por ciento del total de obligaciones reconocidas en dicho ejercicio. Su grado de ejecución fue del 100 por ciento de los créditos definitivos.

Con respecto al ejercicio 2017, las obligaciones reconocidas en conjunto aumentaron en un cinco por ciento, de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	ORN 2017	ORN 2018	Variación	% Variación
Retribuciones cargos electos	949.453	958.986	9.533	1
Retribuciones personal eventual	1.825.174	2.018.012	192.839	11
Retribuciones básicas funcionarios	26.773.484	27.549.520	776.036	3
Retribuciones funcionarios complementarias.	12.941.482	13.888.576	947.094	7
Retribuciones personal laboral fijo	835.101	1.262.243	427.141	51
Retribuciones personal laboral temporal	5.924.568	7.027.513	1.102.945	19
Cuotas sociales	10.477.280	11.389.529	912.249	9
Pensiones y prestaciones sociales	21.109.629	21.100.528	-9.102	0
Gastos sociales de personal	267.240	331.814	64.574	24
Complemento familiar.	465.656	458.038	-7.618	-2
Total	81.569.067	85.984.758	4.415.691	5

En términos absolutos, destaca el incremento del gasto en retribuciones del personal laboral temporal en 1,1 millones de euros, motivado principalmente por la subrogación del personal para la gestión del SAD, que se hizo efectiva en marzo de 2017, imputando en el citado ejercicio presupuestario un periodo de diez meses, frente a los 12 meses del presente ejercicio 2018.

A 31 de diciembre de 2018, según consta en la Memoria, el ayuntamiento tenía los siguientes puestos de trabajo:

Clasificación	2018
Personal Eventual	41
Personal Funcionarial	1.354
Régimen Laboral	234
Total	1.629





La situación de los puestos en 2018 es la siguiente:

	2018
Puestos en plantilla	1.629
Ocupados	916
Vacantes	713
% Vacantes sobre el total de puestos	44
Vacantes cubiertas	578
% Vacantes cubiertas temporalmente	81
Vacantes sin cubrir	135
% Vacante sin cubrir	19

En 2018 el 44 por ciento del total de los puestos de la plantilla están vacantes, de los que el 81 por ciento están cubiertos temporalmente y el resto, un 19 por ciento, siguen sin cubrirse.

La distribución de la plantilla por áreas municipales es la siguiente:

Área Municipal	Nº puestos	% s/ total
Seguridad ciudadana y Convivencia	497	31
Acción Social	376	23
Cultura y Educación	170	10
Ciudad Habitable y Vivienda. Conservación Urbana y Proyectos	163	10
Ecología Urbana y Movilidad Sostenible	95	6
Economía Local Sostenible. Hacienda, Economía Social, Empleo, Comercio y Turismo	83	5
Economía Local Sostenible .Recursos Humanos	65	4
Transparencia, Innovación y Política Lingüística	63	4
Ciudad Habitable y Vivienda .Urbanismo, Vivienda y Rehabilitación	45	3
Desarrollo Comunitario	36	2
Alcaldía	20	1
Participación Ciudadana, y Empoderamiento Social	10	1
Igualdad	5	0
Total	1.629	100

De la revisión efectuada destacamos los siguientes aspectos:

- La aprobación definitiva de la plantilla orgánica de 2018 se publicó en el BON en marzo de 2018, una vez finalizado el trámite de alegaciones.
- Se han aprobado cuatro modificaciones a la plantilla orgánica de 2018 sin que figure su publicación en el BON.
- En noviembre de 2018 se publicó la oferta pública de empleo (en adelante OPE) para un total de 16 plazas en el Ayuntamiento de Pamplona.





• Hemos realizado un seguimiento de las OPE 2016-2018. La situación es la siguiente, a la fecha de emisión de este informe:

	Plazas ofertadas	Plazas convocadas y adjudicadas	Plazas convocadas sin finalizar	Plazas pendientes de convocar
OPE 2016	17	10	4	3
OPE 2017	39	22	13	4
OPE 2018	16	2	7	7
Total	72	34	24	14
Porcentaje		47%	33%	19%

Como hecho posterior, indicamos que en la OPE 2019 se contemplan 134 plazas.

• Consta un informe del Área de Recursos Humanos en el que se realiza una valoración de las plazas a incluir en la OPE 2018, en función de los distintos escenarios de estabilización de las plantillas que permite la normativa⁴, contemplando únicamente las tasas de reposición y no las posibilidades de la tasa adicional para la estabilización de empleo temporal.

El ayuntamiento, teniendo en cuenta que en el ejercicio anterior incumplió la regla de gasto, así como la consideración de sectores prioritarios o resto de sectores en la prestación de servicios públicos, ha computado en la OPE 2018 las siguientes tasas de reposición:

a) Tasa de reposición que oscila entre un 75 y 100 por ciento. En el caso de la Policía Local la tasa es de un 115 por ciento.

b) Adicionalmente, se podrá ofertar un número de plazas equivalente al cinco por ciento del total de su tasa de reposición, que irán destinadas a aquellos sectores o ámbitos que consideren que requieren un esfuerzo adicional de efectivos.

Teniendo en cuenta lo anterior, los datos son los siguientes:

Empleados fijos que dejaron de prestar servicios en 2017

Sectores	Número	Tasa reposición	Total plazas a ofertar*
Policía local	5	115%	6
Acción Social	1	100%	1
Resto Ayuntamiento	11	75%	8
Total	17		15
Tasa reposición adicional 5 %	0,895		1
Total plazas OPE 2018			16

* Número ajustado a los decimales

⁴ Artículo 19 de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para 2018.





De la revisión efectuada, hemos verificado que de las 16 plazas contempladas, tres de ellas no se deberían haber previsto en la OPE de 2018, al no suponer bajas efectivas en el ejercicio anterior como requisito para su cómputo, constituyendo por lo tanto un incumplimiento del citado marco normativo.

- En septiembre de 2017, se publicó en el BON el “Acuerdo sobre condiciones de empleo de las y los funcionarias/os y personal contratado administrativo del Ayuntamiento de Pamplona y sus organismos autónomos para los años 2017 a 2019”. En materia de acuerdos sobre condiciones de empleo de personal funcionario público es de aplicación lo dispuesto en el artículo 84 del Decreto Foral Legislativo 251/1993, de 30 de agosto, por el que se aprueba el Texto Refundido del Estatuto del Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra. Estos acuerdos solamente pueden realizarse sobre materias de competencia, en cada caso, de la respectiva Administración Pública, sin que puedan contrariar la normativa citada.

Analizado el mencionado Acuerdo, se observa que contempla complementos retributivos e indemnizatorios, que exceden del recogido en el Estatuto de Personal, no siendo posible modificar este régimen legal por el Ayuntamiento ni pactar un régimen que se separe del recogido en la normativa aplicable.

En concreto, de los datos analizados, hemos identificado y cuantificado los siguientes complementos:

a) El artículo 6.4 del Acuerdo del Ayuntamiento establece la creación de una “Bolsa de Disponibilidad” para la gestión de los servicios que corresponden a la Policía Municipal. Durante el ejercicio 2018 no existe norma legal que habilite el cobro de dicho complemento y, por tanto, no procede su percepción. La cuantía anual ha ascendido a 282.063 euros. Bien es cierto que la Ley Foral de Presupuestos para el año 2019⁵ habilita a cobrarlo con la introducción del apartado 57.C.h en la Ley Foral 23/2018 de Policías de Navarra, pero dicho precepto legal entró en vigor el 1 de enero de 2019.

b) Las percepciones abonadas a la Policía Municipal, en concepto de Comitiva Municipal, complemento de puesto de trabajo variable, compensación por trabajo en San Fermín y la compensación de días festivos en San Fermín no tenían soporte con la Ley Foral 8/2007 de Policías de Navarra. No obstante, desde la entrada en vigor el 21 de noviembre de 2018 de la nueva Ley Foral 23/2018 de Policías de Navarra, que deroga la anterior, este tipo de compensaciones, con el debido desarrollo reglamentario sí tendría soporte legal como compensación por participar en dispositivos especiales con motivo de las fiestas de las localidades.

⁵ Disposición Final Séptima de la Ley Foral 27/2018, de 24 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2019





• Hemos verificado la adecuación en el cobro de determinadas retribuciones complementarias con lo previsto en la plantilla orgánica. La muestra se ha realizado verificando la nómina del mes de diciembre de todo el personal del ayuntamiento, excluida la paga extraordinaria.

Las retribuciones revisadas y su importe han sido las siguientes:

Complementos plantilla	Importe
Docente	27.310
Especial riesgo	57.924
Específico	216.524
Exclusividad	15.300
Incompatibilidad	93.160
Prolongación jornada	734
Puesto directivo	514
Ley Foral Complementos Nivel C y D	121.326
Total complementos mes de Diciembre	532.793

En términos generales, las retribuciones de los trabajadores del ayuntamiento se corresponden con los complementos previstos en la plantilla orgánica para el puesto que ocupan. No obstante, se han detectado las siguientes incidencias:

a) En relación al complemento docente, el Estatuto de Personal únicamente contempla este complemento para el personal docente no universitario. Las sucesivas leyes forales de policías no contemplan el cobro de este complemento. Sin embargo, un complemento con esta denominación lo perciben los policías destinados en la Escuela de Seguridad, por lo que puede ser asimilado en su naturaleza a un complemento de puesto de trabajo, debiendo tenerse en cuenta en este caso, la limitación de que la suma de complementos por puesto de trabajo no debe superar el límite del 75 por ciento legalmente previsto, según el artículo 44 del Decreto Foral Legislativo 251/1993.

b) Se han detectado 11 trabajadores de la escuela taller con contrato administrativo que, aun habiendo percibido los complementos previstos en la plantilla orgánica, la suma de las percepciones por complemento docente y la de complemento por puesto de trabajo superan el límite del 75 por cien del sueldo de nivel, limitación prevista en el ya citado artículo 44.1 del Estatuto de Personal.

Recomendamos:

- *Publicar en el BON las modificaciones en la plantilla orgánica.*
- *Respetar los límites de la tasa de reposición en la aprobación de las Ofertas Públicas de Empleo.*
- *Contemplar en las Ofertas Públicas de Empleo las plazas que permite la tasa adicional para la estabilización de empleo temporal, con el objeto de reducir al máximo la temporalidad de los puestos de trabajo.*





- Revisar el “Acuerdo sobre condiciones de empleo de las y los funcionarias/os y personal contratado administrativo del Ayuntamiento de Pamplona y sus organismos autónomos para los años 2018 a 2019” y limitar los pactos a las materias en las que el Ayuntamiento tenga competencia.

- Contemplar el complemento docente percibido por algunos policías municipales, así como los profesores de la Escuelas Taller, como complemento de puesto de trabajo, teniendo en cuenta que este último no puede superar el 75 por ciento del sueldo base establecido en el Estatuto de personal.

VI.5.4. Gastos corrientes en bienes y servicios del ayuntamiento

Los gastos corrientes en bienes y servicios del ayuntamiento en 2018 ascendieron a 71,69 millones de euros y supusieron el 35 por ciento del total de obligaciones reconocidas en 2018. Su grado de ejecución fue del 96 por ciento de los créditos definitivos y aumentaron un ocho por ciento respecto a 2017.

Los gastos corrientes en bienes y servicios superiores al millón de euros en 2018 y sus variaciones respecto a 2017, fueron los siguientes:

Concepto	Obligaciones 2017	Obligaciones 2018	Variación	% Variación
Limpieza vía publica	8.294.960	9.383.083	1.088.123	13
Movilidad tráfico y contrato gestión ORA	7.645.691	7.771.292	125.601	2
Zonas verdes mantenimiento y reparación bienes uso	4.009.525	3.993.080	-14.446	0
Informática y nuevas encomiendas servicios informáticos	2.794.893	3.109.585	314.692	11
Consumo alumbrado público	2.425.778	2.696.547	270.770	11
Infraestructuras culturales. Gestión actividades	2.956.689.	2.353.863	-602.826	-20
Pensiones y asistencia. Otros gastos diversos	0	2.353.396	2.353.396	
Colegios públicos contratos limpieza	2.059.764	2.099.176	39.412	2
Alumbrado público. Contrato alumbrado público	1.447.944	1.447.254	-689	0
Difusión cultura.	1.267.969	1.302.446	34.476	3
Instalaciones deportivas gestión actividades	1.198.143	1.204.051	5.908	0
Vía publica mantenimiento y reparación bienes uso	1.120.061	1.135.511	15.450	1
Atención infancia y familia. Gestión actividades	1.602.862	1.058.150	-544.711	-34
Servicios de higiene. Contratos de limpieza	1.039.496	1.038.945	-551	0
Comunicación ciudadana. Publicidad y propaganda	948.658	1.030.440	81.782	9
Recaudación y tesorería. Servicios recaudación	1.016.936	1.015.825	-1.111	0

La fiscalización de este capítulo de gastos se ha realizado sobre una muestra de partidas de gasto y sobre servicios licitados y/o adjudicados en 2018.





Partidas de gasto

Se ha fiscalizado la siguiente muestra de partidas de gastos:

Partidas presupuestarias	Obligaciones 2018
Limpieza pública	9.383.083
Informática y nuevas encomiendas servicios informáticos	3.109.585
Pensiones y asistencia. Otros gastos diversos	2.353.396
Atención infancia y familia. Gestión actividades	1.058.150

De nuestra revisión de las partidas de gastos, podemos concluir que, en general, en la muestra fiscalizada, los gastos están justificados, aprobados, intervenidos, correctamente contabilizados y pagados, conforme a las estipulaciones establecidas en los contratos, destacando lo siguiente:

- La partida “Informática y nuevas encomiendas de servicios informáticos” recoge la imputación presupuestaria de las relaciones entre el ayuntamiento y la sociedad Animsa, como ente instrumental y medio propio del ayuntamiento. Las relaciones se instrumentan a través de la figura de los encargos a los medios propios, previsto en el marco de contratación pública.

Las previsiones económicas del encargo, se imputan a varias partidas, siendo el reparto el siguiente:

Partida presupuestaria	Previsión del encargo
Informática y nuevas encomiendas servicios informáticos*	3.238.666
Informática y nuevas encomiendas servicios informáticos**	568.463
Subtotal Capítulo 2	3.807.129
Informática y nuevos equipos procesos	233.110
Informática y nuevas aplicaciones informáticas	613.890
Subtotal Capítulo 6	847.000
Total Encargo 2018	4.654.129

* Partida seleccionada como partida superior al millón de euros

** Partida perteneciente a otro código funcional y no seleccionada como partida superior al millón de euros.

La ejecución en 2018 ha sido la siguiente:

Ayuntamiento de Pamplona

Previsión del encargo	ORN 2018*	Desviación
4.654.129	4.604.663	49.466

* En todas las partidas citadas

Animsa

Previsión financiación Animsa	Financiación del Ayuntamiento	Coste medios propios	Remanente
4.654.129	4.604.663	4.340.188	264.475





Es decir, el ayuntamiento ha abonado durante el ejercicio 2018 a Animsa 4,60 millones de euros para la ejecución del encargo. La sociedad ha imputado gastos por 4,34 millones de euros para su ejecución, de donde surge un remanente que se incorpora a la financiación de los proyectos del ejercicio siguiente, tal y como se establece en las condiciones del encargo.

Del encargo hemos verificado lo siguiente:

a) El cumplimiento de la normativa fiscal específica del IVA⁶ para el régimen de los encargos por parte de Animsa, distinguiéndose en la facturación las operaciones sujetas y no sujetas, así como el reflejo en su contabilidad y afectación a los proyectos facturados.

b) La no repercusión de costes complementarios en las entregas de equipamiento por Animsa al Ayuntamiento, según se establece en el texto del encargo.

c) El control interno del ayuntamiento en relación al proceso de seguimiento y comprobación de las facturas recibidas.

• La partida “Pensiones y asistencia. Otros gastos diversos” se corresponde con la imputación presupuestaria en 2018 de la devolución por importe de 2,35 millones de euros al Gobierno de Navarra en ejecución del *“Acuerdo del Gobierno de Navarra de 22 de marzo de 2017 por el que se procede a la regularización de las cantidades en exceso percibidas por el Ayuntamiento de Pamplona correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de abril de 2013 y el 31 de diciembre de 2015”*

Sin perjuicio de hacer efectiva por el ayuntamiento la ejecución del citado acuerdo, devolviendo la citada cuantía, se interpuso recurso ante el Gobierno de Navarra. Actualmente, la situación es la siguiente:

a) El recurso se desestimó, interponiéndose posteriormente el correspondiente recurso contencioso-administrativo.

b) El 19 de diciembre de 2018 se dictó sentencia por la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Navarra (en adelante TSJN), por la que se estimaban las pretensiones del ayuntamiento demandante.

c) Posteriormente, en fecha 7 de febrero de 2019, se interpuso recurso de casación por el Gobierno de Navarra ante el Tribunal Supremo, estando pendiente de resolución judicial definitiva.

⁶ Artículo 7.8 C) de la Ley Foral 19/1992, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido





• Asimismo, a petición⁷ efectuada en noviembre de 2018 por parte del Sindicato Independiente de Policías de Navarra a la Cámara de Comptos, se han fiscalizado las siguientes partidas de gasto:

Partidas presupuestarias	Obligaciones 2018
Administración General. Seguridad vestuario	130.754
Administración General. Seguridad material técnico	12.215

En relación con esta petición, los procedimientos de adquisición de vestuario y material se han tramitado de conformidad con la normativa de contratación. Asimismo, las obligaciones reconocidas en las partidas de gasto han cumplido la normativa presupuestaria en cuanto a la finalidad de los créditos, así como la posibilidad de niveles de ejecución inferiores al máximo de los créditos aprobados en el presupuesto.

• El 39 por ciento de las facturas se han pagado en un plazo superior a los 30 días máximo que establece el marco contractual.

Licitación y adjudicación de contratos

Se han revisado las siguientes licitaciones realizadas en 2018, así como su adjudicación y la ejecución del gasto correspondiente en este año:

Contrato	Procedimiento	Marco jurídico	Nº Licitad.	Importe licitación*	Precio Adjudic.	% Baja
Servicio de estacionamiento regulado en la vía pública de Pamplona	Abierto superior al umbral europeo	Ley Foral 2/2018	7	31.748.638	27.145.085**	14,5
Trabajos de mantenimiento y conservación de las instalaciones de alumbrado público	Abierto superior al umbral europeo	Ley Foral 2/2018	3	4.834.710	4.669.835	3,4
Gestión servicios socioculturales de la red Civivox y Centro de San Juan Bosco	Abierto superior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	2	5.313.719	3.123.967	41
Limpieza Civivox	Abierto inferior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	1	165.289	150.744	8,8
Contratación mantenimiento y conservación del recinto amurallado y la Ciudadela	Abierto superior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	1	264.463	264.463	0
Mantenimiento edificios Red Civivox	Abierto inferior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	3	167.107	111.369	14,3
Servicios para elaboración del proyecto de ponencia de valoración de bienes inmuebles del término municipal de Pamplona	Abierto inferior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	1	59.765	59.168	1

* Importes IVA excluido

** Contrato adjudicado en julio de 2019

⁷ La petición se refería al periodo 2015-2018





En general, la licitación de los contratos y su adjudicación, así como su ejecución, se ha tramitado conforme a la legislación contractual y los gastos están aprobados, intervenidos, justificados y correctamente contabilizados, y pagados, si bien señalamos las siguientes incidencias:

- El anterior contrato de los trabajos de mantenimiento y conservación de las instalaciones de alumbrado público, finalizó el 31 de diciembre de 2016 y la licitación para el nuevo contrato, no se formuló hasta septiembre de 2018, iniciándose la ejecución en febrero de 2019. Por tanto, el anterior adjudicatario ha continuado en la prestación del servicio excediendo en dos años y un mes la previsión legal, habiendo abonado en 2018 el ayuntamiento 1.447.254 euros.

- El anterior contrato de “Gestión de servicios culturales de la red Civivox y Centro de San Juan Bosco”, finalizó en junio de 2016. La licitación del nuevo contrato se inició en octubre de 2017, la adjudicación en marzo de 2018 y su ejecución se inició en abril de 2018. Por tanto, el anterior adjudicatario ha continuado en la prestación del servicio, excediendo en 21 meses la previsión legal, habiendo abonado en 2018 el ayuntamiento 759.971 euros.

En relación con la adjudicación del contrato, este se licitó en tres lotes. La baja del 41 por ciento, es consecuencia del resultado de las distintas ofertas en cada uno de ellos, sin que se considere baja temeraria según las condiciones de licitación de cada lote.

- En tres de los expedientes revisados se ha demorado el plazo máximo previsto para la adjudicación por el órgano de contratación entre siete y 31 días.

- El 41 por ciento de las facturas se han pagado en un plazo superior a los 30 días máximo que establece el marco contractual.

En definitiva, los contratos se han licitado de acuerdo a los procedimientos de adjudicación previstos en el marco contractual, si bien se sigue observando una inadecuada planificación en la contratación, tal y como se detectó en las fiscalizaciones de los ejercicios 2016 y 2017. Observamos el recurso generalizado a la continuidad en la prestación del servicio por el anterior adjudicatario en contratos cuya vigencia había finalizado.

Recomendamos:

- *Respetar el plazo máximo de vigencia de los contratos previsto en la normativa contractual, así como establecer una adecuada planificación temporal de los procedimientos de adjudicación de los contratos.*

- *Efectuar las adjudicaciones de los contratos en los plazos previstos en el marco de contratación pública*

- *Abonar las facturas respetando el plazo máximo de 30 días establecido en la normativa.*





VI.5.5. Inversiones

Las inversiones del ayuntamiento en el año 2018 ascendieron a 13,29 millones de euros. Representan el siete por ciento del total de gastos del ejercicio. Los créditos iniciales se han incrementado en 7,1 millones de euros, mediante modificaciones al presupuesto de gastos, lo que supone un 61 por ciento de éstos.

Su grado de ejecución fue del 71 por ciento de los créditos definitivos y el gasto fue superior al de 2017 en un siete por ciento.

Se han fiscalizado las siguientes adjudicaciones de contratos de obra, suministro, adquisición de locales, así como sus gastos:

Concepto	Procedimiento	Marco jurídico	Nº Licitadores	Importe Licitación*	Precio adjudicación*	% baja
Obras de reforma viaria en la Avenida de Pio XII	Abierto inferior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	5	1.647.765	1.318.242	20
Reforma del Palacio Redín y Cruzat para Centro Comunitario social y cultural. Proyecto Plazara.	Abierto inferior al umbral europeo	Ley Foral 2/2018	3	559.341	536.226	4,13
Obras de accesibilidad y salón de actos en el Colegio María Auxiliadora	Abierto inferior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	4	495.774	424.330	14,41
Reformas ala administrativa para prestación de servicios y uso de la ciudadanía Colegio María Auxiliadora	Abierto inferior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	7	335.847	268.700	9,96
Suministro de Videowall	Abierto inferior al umbral comunitario	Ley Foral 6/2006	3	123.967	105.674	14,76
Compra local en el barrio de la Milagrosa con destino a parking para bicicletas de residentes	Concurso público	Ley Foral 6/1990	3	115.000	102.000	11,30
Compra local barrio Rochapea con destino a parking para bicicletas de residentes en dicho barrio	Concurso público	Ley Foral 6/1990	3	115.000	90.000	21,74

* Importes sin IVA

En general, la licitación de los contratos y su adjudicación se han tramitado conforme a la legislación y los gastos están aprobados, intervenidos, justificados y correctamente contabilizados y pagados. Sin embargo, se han detectado deficiencias en la tramitación de los expedientes revisados, de las cuales señalamos a continuación las más significativas:

- No nos consta la existencia de un Plan de inversiones.
- El contrato de “Obras de reforma viaria en la Avenida de Pio XII”, ofrece los siguientes datos de ejecución:

Concepto	Precio adjudicación*	Liquidación final*	% Desviación
Obras de reforma viaria en la Avenida de Pio XII	1.318.242	1.611.665	22

* Importes sin IVA





De la revisión efectuada, indicamos lo siguiente:

a) El proyecto fue inicialmente adjudicado en 2017 tras la realización del correspondiente procedimiento de licitación. La adjudicación fue recurrida al Tribunal de Contratos de Navarra, estimando la demanda del recurrente, por lo que el ayuntamiento tuvo que anular la adjudicación y adjudicar el contrato al demandante.

b) En la nueva adjudicación del proyecto no se amplió su plazo de redacción, según consta en los informes del ayuntamiento para no perder la financiación del presupuesto de 2017. Este hecho, añadido, a que no se realizaron todas las reuniones con el equipo multidisciplinar compuesto por técnicos de transporte público de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, y técnicos municipales de diferentes áreas denominado Grupo Técnico de Movilidad, supuso la necesidad de concreciones y modificaciones durante la ejecución de las obras, unas teniendo en cuenta solicitudes hechas por colectivos y/o ciudadanos afectados por las obras y otras por las exigencias del resto de las áreas y entidades citadas anteriormente.

c) Para la adjudicación del contrato de obra se utilizó la fórmula de valoración de la oferta económica que se basa en la baja media. Al respecto, esta Cámara en otras fiscalizaciones ha recomendado no utilizar el criterio de la baja media de las ofertas para la valoración y asignación de puntuaciones a las proposiciones económicas presentadas por los licitadores ya que no siempre favorece que las adjudicaciones de las obras públicas se ajusten a criterios de eficiencia y economía y desvirtúa la noción legal de oferta económica más ventajosa.

d) Durante la ejecución de la obra, se produjo una desviación del 22 por ciento, distribuida en una desviación por mayor medición de unidades de obra del seis por ciento, contemplada dentro del margen previsto en los pliegos, y otra por introducción de nuevas unidades no previstas en el proyecto inicial en un porcentaje del 16 por ciento, posibilidad no contemplada en los pliegos como posible causa de modificación contractual.

e) La desviación acumulada del 22 por ciento es superior al límite del 20 por ciento que establecía la Ley Foral 6/2006 como límite máximo previsto para modificar un contrato; porcentaje que una vez superado debía conllevar la resolución del contrato. El ayuntamiento no llevó a cabo la resolución contractual, finalizándose la obra con la desviación señalada.

f) El 31 de diciembre de 2018 se firmó el acta de recepción de la obra. En la misma fecha se aprobó un expediente de modificación del contrato de obra, así como el correspondiente aumento de gasto, justificándose a posteriori, jurídica y presupuestariamente, la citada desviación del 22 por ciento. En el expediente consta un informe jurídico advirtiendo sobre el incumplimiento del marco contractual y las observaciones no suspensivas de Intervención, al no tener éstas la naturaleza de reparo.





- En relación al contrato “Reforma del Palacio Redín y Cruzat para Centro Comunitario social y cultural. Proyecto Plazara”, este fue adjudicado superando en 24 días el plazo máximo para la adjudicación de los contratos establecido en la legislación de contratación pública.

- En relación a los contratos de obra realizados en el Colegio María Auxiliadora, los datos de ejecución son los siguientes:

Concepto	Precio adjudicación*	Liquidación final*	% Desviación
Obras de accesibilidad y salón de actos en el Colegio María Auxiliadora	424.330	506.742	19,43
Reformas ala administrativa para prestación de servicios y uso de la ciudadanía Colegio María Auxiliadora	268.700	295.458	9,96

* Importes sin IVA

De la revisión efectuada, indicamos lo siguiente:

a) Los expedientes se licitaron en septiembre de 2017 como contratos de carácter plurianual. De conformidad con lo previsto en los pliegos, los contratos debieron haber sido adjudicados como máximo el 30 de noviembre de 2017, habiendo sido adjudicados el 20 de marzo de 2018, es decir, casi cuatro meses más tarde de lo establecido.

b) Las desviaciones en cada uno de los contratos, se componen de desviaciones del 4,52 y 3,61 por ciento respectivamente por mayor medición de unidades de obra sobre el proyecto inicial contempladas en los pliegos, y por introducción de nuevas unidades no previstas en el proyecto inicial en porcentajes del 15,35 y del 6,35 por ciento respectivamente, y no contempladas en los pliegos como posible causa de modificación contractual, justificándose éstas según consta en el informe jurídico, por la concurrencia posterior de circunstancias imprevisibles.

c) En los expedientes de modificación contractual y de aumento de gasto, la Intervención emitió una observación, sin efectos suspensivos al no tener la naturaleza de reparo, pronunciándose sobre la disconformidad del procedimiento, al realizarse éstos posteriormente, en lugar de con carácter previo.

d) Todas las certificaciones han sido pagadas superando el plazo máximo de 30 días.

Asimismo, el adjudicatario de las dos obras ha emitido, además, las siguientes facturas:

Concepto	Importe
Acometidas generales energía eléctrica y agua	20.882
Megafonía y alumbrado en patio	14.388

* Importes sin IVA

- En relación al contrato de suministro de videowall, se ha pagado la factura, superando el plazo máximo de 30 días.





- En relación a los dos contratos de adquisición de locales:

a) Se corresponden con dos actuaciones que se licitaron en 2017.

b) En enero de 2018 se formalizaron las correspondientes escrituras públicas. De acuerdo a la naturaleza de este tipo de operaciones, el pago se efectuó ante notario en el momento de la firma de las escrituras, mediante un talón previamente autorizado a través del sistema de pagos a justificar. No obstante, el gasto se imputó indebidamente al presupuesto del ejercicio 2017 en el que se autorizó el pago a justificar, en lugar de al ejercicio 2018, en el que se devengó el reconocimiento de la obligación y realizó el pago.

En definitiva, y con carácter general en los expedientes revisados, no se contemplaba en los pliegos la posibilidad de modificaciones contractuales, lo que no ha sido obstáculo para su realización, con modificaciones próximas al límite máximo permitido o incluso superior, lo que debiera haber supuesto en éste último caso, la resolución automática y obligatoria del contrato. Esta situación debe evitarse, con el objeto entre otros, de respetar el principio de transparencia en la licitación pública.

Por otro lado, indicamos que en la tramitación de los expedientes, deben tenerse en cuenta las consideraciones que los servicios jurídicos o de intervención aprecien en relación a incumplimientos normativos.

Recomendamos:

- *Aprobar un Plan de inversiones que permita realizar una adecuada planificación, así como su seguimiento, control y evaluación posterior.*

- *Evitar la utilización de la fórmula de la baja media como mecanismo de valoración de las ofertas económicas, atribuyendo la puntuación al precio de las distintas ofertas admitidas de forma proporcional a la reducción del precio de licitación que supone cada una de ellas.*

- *Licitación de los contratos de obra soportados en proyectos completos y debidamente supervisados, con el objeto de evitar modificaciones posteriores del contrato no previstas en los pliegos reguladores.*

- *Respetar los límites máximos, condiciones y efectos que establezca la normativa de contratación en materia de modificaciones contractuales, considerando y adoptando las medidas oportunas en aquellos expedientes en los que los servicios jurídicos o de intervención adviertan de incumplimientos de la normativa.*

- *Respetar el plazo máximo previsto para la adjudicación de los contratos establecido en el marco de contratación pública.*

- *Respetar el plazo máximo previsto para el pago de las certificaciones de obra, establecido en el marco de contratación pública.*





VI.5.6. Gastos de transferencias

En el año 2018, el ayuntamiento realizó transferencias y subvenciones por un total de 23,49 millones de euros a los siguientes beneficiarios:

	Corrientes		De capital	
	Obligaciones reconocidas	% Variación 2018/2017	Obligaciones reconocidas	% Variación 2018/2017
Organismos autónomos	9.825.964	-1	1.029.351	51
Sociedades municipales	610.864	-27	0	-100
Entidades dependientes gobierno de navarra	197.568	0	0	0
A empresas públicas y otros entes públicos	165.000	0	0	0
A municipios	800	N/A		
Mancomunidades	2.492.168	11	0	0
Empresas privadas	85.395	16	0	0
Familias	2.189.938	-2	856.356	-34
Instituciones sin fines de lucro	4.795.952	0	0	0
Transferencias a Unión Europea	1.060.466	15	180.000	0
Total	21.424.114	0	2.065.707	-17

Las transferencias y subvenciones corrientes ascendieron a 21,42 millones y representaron el 11 por ciento del total de obligaciones reconocidas en el año 2018. Su grado de ejecución fue del 97 por ciento de los créditos definitivos.

Respecto al año anterior, aumentaron un 0,29 por ciento, si bien esta variación no significativa se produce por la variación neta entre incrementos y disminuciones, siendo las más importantes las siguientes:

- La disminución de un 27 por ciento en las transferencias a las sociedades municipales, al estar la sociedad Asimec S.A. definitivamente extinguida en 2018 por el cambio de gestión en el SAD.

- El aumento en las transferencias a la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona en un 11 por ciento (0,24 millones de euros) para la financiación del transporte urbano y en las transferencias a la Unión Europea en un 15 por ciento (0,14 millones de euros), para la financiación de diversos proyectos de ayuda humanitaria y cooperación al desarrollo.

Las transferencias y subvenciones de capital ascendieron a 2,07 millones de euros, lo que supuso el uno por ciento del total de gastos del ayuntamiento en 2018. Fueron un 17 por ciento inferiores que las reconocidas en 2017, debido fundamentalmente a la disminución en las transferencias de capital a las sociedades municipales y a las subvenciones por ayudas a la rehabilitación de viviendas a familias e instituciones.





Se ha fiscalizado la siguiente muestra de transferencias y subvenciones corrientes y de capital:

Transferencias corrientes	Número beneficiarios	Obligaciones reconocidas
Convocatoria Asociaciones deportivas que dispongan de instalaciones propias y tengan previsto un déficit económico en su cuenta de explotación para el año 2018	3	75.000
Convocatoria Entidades sin ánimo de lucro para la realización de proyectos o actividades juveniles	13	51.000
Convocatoria entidades de índole físico-deportivo que organicen acontecimientos, espectáculos y otra clase de actividades físico deportivas	37	572.481
Convocatoria de participación ciudadana	111	545.000
Convocatoria destinada a bibliotecas y material docente fungible de Colegios Públicos de educación infantil y primaria de Pamplona	26	110.330

Subvenciones nominativas previstas en el anexo 8 de bases de ejecución	Obligaciones reconocidas
Asociación Amigos del Olentzero 2018	15.000
Cabalgata Reyes Magos 2018	50.000
Banda de Música La Pamplonesa	40.000

Transferencias de capital	Obligaciones reconocidas
Transferencias Gerencia Urbanismo	299.351
Transferencias Escuelas Infantiles	730.000

En general, todas las transferencias y subvenciones concedidas y pagadas están aprobadas, fiscalizadas y contabilizadas adecuadamente según los acuerdos o las convocatorias correspondientes.

No obstante, de la fiscalización realizada y con carácter general, se observa en las convocatorias de entidades y asociaciones que no siempre queda debidamente acreditada la obtención de ingresos vinculados a la actividad subvencionable que permita conocer con exactitud el déficit real de la citada actividad.

Recomendamos establecer procedimientos apropiados que permitan verificar la existencia de ingresos vinculados a las actividades subvencionadas.

VI.5.7. Tributos, precios públicos y otros ingresos

Los derechos reconocidos en el año 2018 por tributos, precios públicos y otros ingresos ascendieron a 95,98 millones de euros. Representan el 46 por ciento del total de los ingresos municipales y se corresponden con:

Concepto	Derechos reconocidos netos		% ejecución	% Variación 2018/17
	2017	2018		
Impuestos directos	51.908.402	55.474.256	103	7
Impuestos indirectos	6.076.237	9.607.382	158	58
Tasas, precios públicos y otros ingresos	30.098.878	30.902.618	114	3





Impuestos

Los impuestos representan el 31 por ciento del total de ingresos municipales y corresponden a:

Concepto	Importe	% s/total Ingresos	Var. % 2018/17
Impuestos directos			
Contribución territorial rústica	18.109	0	10
Contribución territorial urbana	29.607.260	14	1
Impuesto circulación	9.913.500	5	4
Imppto. incremento valor terrenos	6.210.718	3	84
Imppto. Actividades económicas	8.986.675	4	1
Imppto. s/premios bingo	737.994	0	-7
Impuestos indirectos			
ICIO	9.607.382	5	58

Los derechos reconocidos de mayor cuantía corresponden a la contribución urbana con 29,61 millones de euros, habiendo supuesto un incremento del uno por ciento respecto a 2017. El tipo impositivo de la contribución urbana aumentó del 0,3826 en 2017 al 0,3853 en 2018.

Por orden de importancia le siguen el impuesto de vehículos de tracción mecánica con 9,91 millones, el impuesto sobre actividades económicas con 8,99 millones y el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos con 6,21 millones.

Son especialmente significativos los siguientes aspectos:

- El aumento de un 84 por ciento del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana respecto a 2017 (3,57 millones de euros más) debido a la entrada en vigor en 2018 de la Ley Foral 19/2017, de 27 de diciembre, por la que se modificó la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, para dar cumplimiento a la Sentencia del Tribunal Constitucional de junio de 2017.
- El aumento en un 58 por ciento del impuesto indirecto de construcciones, instalaciones y obras (3,53 millones más).

Los tipos impositivos aplicados por el ayuntamiento se ubican en el tramo alto del abanico que contempla la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales, tal y como puede observarse en el cuadro siguiente:

Figura tributaria	Ayuntamiento	Ley Foral 2/95
Contribución Territorial Urbana	0,3853	
Contribución Territorial Rústica	0,8000	0,10 - 0,50
Impuesto de Actividades Económicas	1,32 a 1,40	1 - 1,4
Incremento de valor de los terrenos	23	8-25
Construcción, instalación y obras	5	2-5
Impuesto sobre gastos suntuarios	8	Máximo 10
Impuesto viviendas desocupadas	0,50 a 1,50	0,25-1,5





En el municipio de Pamplona concurren varios de los supuestos establecidos en la Ley Foral 12/2006 del Registro de la Riqueza Territorial y de los Catastros de Navarra para aprobar una nueva ponencia ya que han transcurrido 20 años desde su última revisión y se han producido modificaciones de las condiciones de uso y aprovechamiento del suelo, como reiteradamente viene recomendando esta Cámara.

Se ha realizado una muestra sobre las siguientes partidas de ingresos:

Concepto	Derechos reconocidos	% Cobro	% Variación 2018/2017
Impuesto incremento valor terrenos naturaleza urbana	6.210.718	86	84
Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	9.607.382	73	58

Asimismo, se han revisado las actuaciones y resultados del Plan de Inspección Tributaria, y el estado de la ponencia de valoración.

Del trabajo realizado, hemos comprobado que, en general, su liquidación y recaudación se realiza conforme a las ordenanzas y normas reguladoras. Al respecto, indicamos lo siguiente:

- En el ejercicio 2016 se aprobó una ponencia de valoración parcial de adecuación de la misma a las determinaciones del Plan Municipal que afectaba a 9.010 viviendas (10 por ciento del total) construidas en los últimos desarrollos urbanísticos. Estos valores se han aplicado en las liquidaciones de 2017 y 2018. Sigue pendiente la tramitación y aprobación de una ponencia de valoración total actualizando los valores y adaptando el tipo impositivo único de la contribución territorial establecido en la Ley Foral de Haciendas Locales.

- El impuesto sobre el incremento del valor sobre los terrenos de naturaleza urbana ha sufrido una alteración como consecuencia de la sentencia del Tribunal Constitucional de junio de 2017 por la que se declararon inconstitucionales y nulos determinados artículos de la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales, lo que suponía la nulidad de las liquidaciones practicadas en aquellas transmisiones con inexistencia de incremento de valor.

Esta sentencia ha provocado una modificación legislativa operada por la Ley Foral 19/2017 de 17 de diciembre. La novedad consiste básicamente en la no sujeción al impuesto en los casos en los que el sujeto pasivo acredite la inexistencia de incremento de valor. En la misma se regula el ámbito temporal y se establecen las distintas reglas aplicables en función de la fecha de la liquidación y de si ésta ha adquirido o no firmeza, para operaciones efectuadas en el segundo semestre de 2017, además de las operaciones que surjan desde el uno de enero de 2018.





La incertidumbre jurídica derivada de la sentencia del Tribunal Constitucional supuso la paralización de las liquidaciones posteriores a julio 2017 en las que se preveía inexistencia de incremento de valor. Posteriormente, con la entrada en vigor de la nueva ley, se realizaron las siguientes actuaciones:

a) Se liquidaron operaciones del segundo semestre de 2017, siendo posteriormente anuladas por el Tribunal Superior de Justicia de Navarra en marzo de 2018. Actualmente se está a la espera del pronunciamiento del Tribunal Supremo al respecto.

b) Se liquidaron las operaciones de 2018 conforme a la misma y con regularidad.

- Las variaciones en el ICIO se deben a la existencia en 2018 de siete expedientes correspondientes a obras de gran importe.

- Las actuaciones inspectoras llevadas a cabo en 2018 han supuesto unos ingresos para el ayuntamiento de 0,83 millones de euros, de los que se han cobrado 0,69 millones de euros, es decir, el 83 por ciento. Por otro lado, indicamos que el 81 por ciento de los ingresos inspeccionados provienen del ICIO.

Tasas, precios públicos y otros ingresos

Las tasas, precios públicos y otros ingresos representaron el 15 por ciento del total de ingresos municipales y corresponden a:

Concepto	Importe	% s/total Ingresos	% Variación 2018/17
Tasas	22.642.798	11	3
Precios públicos	983.473	0	3
Otros ingresos	7.276.347	3	2

Hemos realizado una muestra sobre las siguientes partidas de otros ingresos:

Concepto	Importe	% Variación 2018/17
Aprovechamientos especiales empresas servicios públicos	2.881.151	-5
Licencias urbanísticas	969.226	55
Intereses de demora y aplazamientos	515.704	120
Recargos de apremio	729.091	12

Asimismo, se ha revisado la situación sobre el estudio de costes que soportan los importes establecidos en las tasas municipales.

De la revisión realizada, en general, su liquidación y recaudación se ha realizado de conformidad con la normativa aplicable, si bien señalamos lo siguiente:

- La ordenanza municipal reguladora de las tasas por aprovechamientos especiales de empresas explotadoras de servicios de suministros, prevé como régimen general de gestión, la autoliquidación por las empresas y el pago trimestral de la tasa, si bien se contempla la posibilidad de formalizar convenios con





las citadas empresas con el objeto de establecer plazos y fórmulas de pago distintos. Asimismo, se contempla la posibilidad de adherirse a los convenios que la Federación Navarra de Municipios y Concejos (en adelante FNMC) tiene con las empresas, con la finalidad de facilitar la gestión y recaudación de la misma.

El ayuntamiento ha girado recibos a 30 empresas, de las que 12 lo tramitan a través de la FNMC y 18 directamente con el ayuntamiento. Del total de cobros, se observa en relación a la periodicidad trimestral prevista en la ordenanza lo siguiente:

a) Los ingresos que se gestionan con la FNMC cumplen la periodicidad trimestral.

b) De las 18 empresas que los gestionan directamente con el ayuntamiento, ocho de ellas cumplen los plazos de pago y el resto no lo cumplen, realizando ingresos en diferentes periodos, incluso acumulativos.

Se ha seleccionado una muestra de cuatro grandes empresas y se ha observado lo siguiente:

a) Dos de las empresas que gestionan directamente con el ayuntamiento no presentan autoliquidación, sino una declaración trimestral de ingresos que el ayuntamiento da por válido, elaborándose posteriormente por los servicios del ayuntamiento la autoliquidación, a pesar de ser una obligación tributaria que les corresponde a las empresas de conformidad con lo establecido en las ordenanzas.

b) Con este procedimiento, el ayuntamiento aplica intereses de demora, pero no recargo por declaración extemporánea como establece la ordenanza.

Por otro lado, destacamos que no existe un procedimiento de control para garantizar que las declaraciones de ingresos que presentan las empresas son correctas y que declaran todas las empresas del término municipal obligadas a la tributación de la citada tasa.

- La variación en el importe de las tasas por licencias urbanísticas está motivada principalmente por el incremento en las licencias de obra. El incremento de obras también ha tenido su efecto en el ICIO analizado anteriormente.

- El cálculo de costes que soporta el importe de las tasas y precios públicos se basa en un sistema que se estableció en el ejercicio de 2000. Esta Cámara puso de manifiesto en el informe de las Cuenta General del Ayuntamiento de 2007 determinadas debilidades en su metodología, siendo las siguientes:

a) El sistema de cálculo empleado.

b) La actualización anual sobre la base del IPC de las tasas y precios públicos.

c) Una estructura organizativa no actualizada.

Si bien el ayuntamiento está en proceso de definir un mapa de centros de coste adecuado a la realidad estructural, actualmente se continúa con el mismo





procedimiento, lo que supone que se sigan utilizando criterios para modificar los precios públicos o tasas sin un estudio de costes adecuado y actualizado.

Recomendamos:

- *Exigir a las empresas que realicen la autoliquidación de la tasas por aprovechamientos especiales del suelo público, al ser ésta una obligación tributaria de las empresas explotadoras de los servicios públicos. En el caso de presentación fuera de plazo, debe exigirse el recargo por extemporaneidad previsto en la ordenanza.*

- *Incluir en los planes de inspección la comprobación sobre los ingresos brutos declarados por las empresas explotadoras de los servicios públicos en el término municipal y que todas las empresas obligadas al pago de la citada tasa efectúen las correspondientes autoliquidaciones.*

- *Aprobar definitivamente la nueva Ponencia de Valoración Total que modifique los valores catastrales, actualizando los existentes.*

- *Aprobar definitivamente una metodología de costes que permita establecer las tasas y precios públicos en función del coste.*

VI.5.8. Ingresos por transferencias

Los ingresos por transferencias corrientes y de capital ascendieron respectivamente a 102,1 y 0,86 millones de euros, suponiendo en su conjunto el 50 por ciento del total de ingresos.

Los datos comparativos con el año anterior reflejan las siguientes variaciones:

Concepto	Derechos reconocidos		% Variación 2018/2017
	2017	2018	
Transferencias corrientes	98.104.548	102.069.730	4
Transferencias de capital	294.145	863.580	194

El aumento del 194 por ciento en las transferencias de capital se debe a un mayor reconocimiento de derechos de transferencias del Gobierno de Navarra por subvenciones varias en relación a 2017.

Las transferencias recibidas por importes superiores al millón de euros en 2018 fueron las siguientes:

Concepto	DRN 2018	% s/ total ingresos transferencias	% s/ total ingresos presupuestarios
Participación tributos en la Hacienda Pública Navarra	58.348.078	57	28
Carta de capitalidad	24.663.169	24	12
Aportación financiación derechos pasivos	7.464.872	7	4
Gobierno de Navarra Servicio Social de Base y Políticas de Igualdad	4.540.655	4	2
Gobierno de Navarra empleo social	2.066.469	2	1
Gobierno de Navarra Escuelas Infantiles	1.790.668	2	1





Se ha revisado, la siguiente muestra de partidas de transferencias:

DRN 2018	
Transferencias corrientes	
Gobierno de Navarra empleo social	2.066.469
Gobierno de Navarra Escuelas Infantiles	1.790.668
Servicio Navarro de Empleo otras subvenciones	413.480
Estado subvenciones varias	597.332
Transferencias de capital	
Gobierno de Navarra subvenciones varias	625.036
Otros aprovechamientos por actuaciones urbanísticas	48.233
Subvenciones Unión Europea	190.311

La revisión ha consistido en la verificación de la coherencia de la información presupuestaria con la Administración de la Comunidad Foral, así como la de los actos administrativos que los soportan.

Del trabajo realizado, concluimos que en general la liquidación de los derechos reconocidos está justificada de conformidad con la normativa aplicable.

VI.5.9. Ingresos patrimoniales

Los ingresos patrimoniales en 2018 ascendieron a 2,76 millones de euros, y representaron el uno por ciento del total de ingresos reconocidos en el ejercicio.

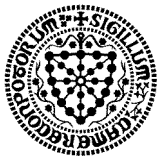
Se corresponden con los siguientes conceptos:

Concepto	Importe	% s/total Ingresos	Var. % 2018/17
Intereses c/c bancarias	9.038	0	-69
Dividendos y participación en beneficios	64.367	2	0
Arrendamiento fincas urbanas y locales	752.233	27	-1
Concesiones y cánones	1.936.851	70	2

Se ha revisado una muestra del cobro de cánones de concesiones administrativas para la construcción y utilización de estacionamientos en el subsuelo de terrenos de dominio público, que se adjudicaron en ejercicios anteriores y con un plazo que oscila entre 40 y 75 años, de conformidad con el marco patrimonial local.

De la revisión efectuada, en general, el ingreso de los cánones se ha gestionado de conformidad con las condiciones establecidas.





VI.5.10. Enajenación de inversiones reales

Los ingresos municipales en 2018 por enajenación de inversiones ascendieron a 5,42 millones de euros, representando el tres por ciento del total de ingresos reconocidos en el ejercicio. Corresponden principalmente a operaciones de venta de terrenos para la construcción de viviendas y disoluciones de proindiviso.

Se ha seleccionado la siguiente relación de operaciones de venta:

Parcela	Destino	Procedimiento	Importe*
A13C de la ARS-3 de Arrosadía-Lezkairu	Vivienda protegida	Enajenación directa	2.297.240
61,20% parcela proyecto reparcelación de la unidad de ejecución zonas ZN-1 y ZN-2 Unidad integrada XIX Milagrosa PGMP	Vivienda libre	Enajenación directa	1.414.332
50,28 % de la parcela L.8.1 del Lezkairu	Vivienda libre	Enajenación directa	886.826

* Importes sin IVA

En relación a la venta de terrenos por disolución de proindiviso, es necesario indicar que en el caso de un inmueble que pertenece a varios copropietarios, cualquiera de ellos puede pedir la división de la cosa común y su adjudicación a favor del copropietario que la acepte por su tasación judicial.

En el caso de que uno de los copropietarios sea una entidad local, está sujeta a lo que disponen las leyes civiles, tanto el Fuero Nuevo de Navarra como el Código Civil. Este supuesto puede entenderse comprendido en lo dispuesto en el artículo 134.1.d) de la Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra, que contempla los supuestos excepcionales de enajenación directa, siendo uno de ellos cuando la venta se efectúe a favor de quien ostente un derecho de adquisición preferente reconocido por disposición legal, como es el caso de un copropietario que insta la división de la cosa común.

De la revisión efectuada, en general los expedientes se han tramitado de acuerdo al régimen patrimonial previsto en el marco local. Asimismo, el importe de las citadas operaciones se ha incluido como recurso afecto en el estado del remanente de tesorería.





VI.5.11. Organismos Autónomos

Escuelas Infantiles

La fiscalización en las Escuelas Infantiles ha consistido en la revisión de:

- Oferta Pública de Empleo de 2018

Se ha verificado la adecuación de la oferta pública de empleo de 2018 a los límites establecidos en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018.

Teniendo en cuenta que el ayuntamiento incumplió la regla de gasto en 2017, tal y como se ha expuesto en el apartado VI.5.3 del informe, y en función de la consideración de sectores prioritarios y no prioritarios, la tasa de reposición se ha aplicado de acuerdo a los siguientes datos:

Sectores	Número	Tasa reposición	Total plazas a ofertar
Educadores	8	100%	8
Resto del organismo	2	75%	1,5
Total	10		9,5
Tasa reposición adicional 5 %	0,05		0,5
Total plazas OPE 2018			10

Indicamos que en el organismo autónomo, al igual que en el ayuntamiento, no se han contemplado las posibilidades que ofrece la tasa adicional para la estabilización de empleo temporal.

De la revisión efectuada, hemos verificado que de las diez plazas contempladas, dos de ellas no se deberían haber previsto en la OPE de 2018, al no poderse computar como bajas efectivas en el ejercicio anterior. Ello supone, por lo tanto, un incumplimiento del citado marco normativo.

- Financiación del ayuntamiento al organismo autónomo.

De la revisión efectuada, señalamos lo siguiente:

a) Se firmó un Contrato Programa donde se establecieron las principales líneas de actuación en las Escuelas Municipales y su correspondiente financiación, tanto para los gastos corrientes, como para los gastos de capital.

b) Se contempló en el documento la necesidad de definir un procedimiento para la liquidación de la aportación municipal. No nos consta la definición y aprobación del citado procedimiento.

En relación al informe de auditoría del organismo autónomo, y la referencia a las salvedades en materia de contratación, nos remitimos al apartado VI.5.1 de nuestro informe.





Recomendamos:

- *Respetar en las ofertas públicas de empleo los límites establecidos por la tasa de reposición en la normativa presupuestaria.*
- *Contemplar en las Ofertas Públicas de Empleo las posibilidades que ofrecen la tasa adicional para la estabilización de empleo temporal, con el objeto de reducir al máximo la temporalidad de los puestos de trabajo.*
- *Definir y aprobar un procedimiento de liquidación de la aportación municipal.*

Gerencia Urbanismo

La fiscalización en la Gerencia de Urbanismo ha consistido en la revisión de:

- Oferta Pública de Empleo de 2018.

Se ha verificado la adecuación de la oferta pública de empleo de 2018 a los límites establecidos en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018.

Teniendo en cuenta que el ayuntamiento incumplió la regla de gasto en 2017, tal y como se ha expuesto en el apartado VI.5.3 del informe, y en función de la consideración de sectores prioritarios y no prioritarios, la tasa de reposición se ha aplicado de acuerdo a los siguientes datos:

Sectores	Número	Tasa reposición	Total plazas a ofertar
Resto del organismo	1	75%	0,75
Total	1		1
Total plazas OPE 2018			1

Indicamos que en la Gerencia de Urbanismo, al igual que en el ayuntamiento y las Escuelas Infantiles, no se han contemplado las posibilidades que ofrece la tasa adicional para la estabilización de empleo temporal.

De la revisión efectuada, hemos verificado que la única plaza ofertada, cumple con los requisitos exigidos, cumpliendo por lo tanto lo dispuesto en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018.

- Ingresos.

Concepto	DRN
Transferencias de capital	4.456.334

En la partida de ingresos por transferencias de capital se imputan los ingresos por cuotas de urbanización de las actuaciones urbanísticas gestionadas mediante el sistema de cooperación.





Se ha seleccionado la siguiente muestra:

Concepto	DRN
7º petición de cuotas de urbanización del proyecto de reparcelación del área de reparto ARS-3 (Lezkairu)	1.667.804
Cuota urb. Parc. L20-2 y 3 de Lezkairu*	227.609
Cuota urb. Parc. L49-3 y 4 de Lezkairu*	199.684
Cuota urb. Parc. A13-b.1 de Lezkairu*	114.357

* Se corresponden con liquidaciones de saldos provisionales de las parcelas.

Se ha verificado que los ingresos están debidamente soportados.

- Gastos.

Se ha revisado el siguiente expediente de contratación:

Concepto	Procedimiento	Marco jurídico	Nº licitadores	Licitación*	Adjudicación*	% baja
Protección y fijación del talud situado en el límite de la calle Ana de Velasco y reforma del vado de acceso a garaje en la urbanización de la ARZ-6 ZN-10 del Plan municipal de Pamplona	Negociado sin publicidad comunitaria	Ley Foral 6/2006	4	93.776	62.360	33,5

* Importes sin IVA

De la revisión efectuada, consideramos que la licitación del contrato y su adjudicación, así como su ejecución, se ha tramitado conforme a la legislación contractual. si bien indicamos lo siguiente:

a) Las dos certificaciones se han pagado superando el plazo máximo de 30 días establecidos en la legislación.

Recomendamos:

- *Respetar los plazos máximos de pago a proveedores establecidos en la normativa.*

Informe que se emite a propuesta del auditor Miguel Ángel Aurrecoechea Gutiérrez, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 4 de diciembre de 2019

La presidenta,

Asunción Olaechea Estanga





Anexo: memoria de las cuentas anuales consolidadas del Ayuntamiento de Pamplona, a 31 de diciembre de 2018





Ayuntamiento de
Pamplona | **Iruñeko**
Udala

T. 948 420 100 / 010
www.pamplona.es

ÁREA DE ECONOMÍA LOCAL
SOSTENIBLE
Oficina de Presupuestos y Estudios

TOKIKO EKONOMIA JASANGARRIKO
ALORRA
Aurrekontu eta Ikerlan Bulegoa

CUENTA GENERAL 2018
AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA

**MEMORIA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
DEL EJERCICIO 2018
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



INDICE

	Página
1. ESTADOS CONTABLES.....	3
2. PRESENTACIÓN	8
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	13
I Introducción	13
II Liquidación presupuestaria del ejercicio.....	16
III Informe sobre la liquidación presupuestaria	17
IV Analisis cumplimiento Ley de Estabilidad	23
V Notas a la ejecución de los gastos	27
VI Notas a la ejecución de los ingresos.....	36
4. CONTRATACIÓN	41
5. BALANCE DE SITUACIÓN.....	43
I Bases de presentación	43
II Principios contables	43
III Notas al balance	44
6. OTROS COMENTARIOS	47
I Situación fiscal del Ayuntamiento	47
II Compromisos adquiridos para años futuros	47
III Urbanismo	48
IV Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio.....	48
V Información sobre contingencias	48

ANEXOS (3)

- ANEXO 1: RATIOS SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.
- ANEXO 2: RATIOS FINANCIEROS Y PATRIMONIALES.



1.-ESTADOS CONTABLES

De acuerdo con la Ley Foral 2/1995 de Haciendas locales de Navarra, desarrollada por el Decreto Foral 272/98 de Instrucción de Contabilidad para la Administración local de Navarra, vigente desde 1/1/2000, se presenta la Cuenta General de 2018 del Ayuntamiento de Pamplona, sus organismos autónomos y sociedades dependientes en las que la participación es mayoritaria. También se incorporan las cuentas del ejercicio 2018 de las fundaciones municipales.

El contenido de los diferentes estados que componen la Cuenta General de 2018 se ha adaptado a la normativa aplicable, en concreto a lo establecido en el Decreto Foral 272/98, siguiendo las pautas fijadas por la Cámara de Comptos. Asimismo se ha incorporado al expediente la información contable necesaria para analizar el cumplimiento de los criterios y requisitos establecidos por la Ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y la Guía N° 3 “*Aplicación de la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en las entidades locales de Navarra*”, elaborada por el Departamento de Admón. Local del Gobierno de Navarra (1ª edición, julio 2015).

Se acompañan en este punto los siguientes estados consolidados:

- liquidación presupuestaria (Ayuntamiento y organismos autónomos)
- resultado presupuestario (Ayuntamiento y organismos autónomos)
- remanente de tesorería (Ayuntamiento y organismos autónomos)
- balance de situación (Ayuntamiento, organismos autónomos y sociedades íntegramente participadas).

El esquema de las entidades cuyas cuentas se integran en la Cuenta General es el siguiente:

* Organismos autónomos:

Gerencia Municipal de Urbanismo
Escuelas Infantiles municipales de Pamplona

* Sociedades dependientes (participación municipal):

Participadas íntegramente:

Comiruña, S.A.

Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen, S.A.U.

Operador energético municipal de Pamplona, S.L. (sociedad en creación, sin actividad en 2018, no incluida en el balance consolidado)

Participadas mayoritariamente:

Asociación Navarra de Informática Municipal, S.A. (ANIMSA)

Mercairuña, S.A.

* Fundaciones Municipales:

Casa de Misericordia

Fundación Teatro Gayarre

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA
ESTADO DE LIQUIDACION CONSOLIDADO DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Concepto	Cap.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Gastos de personal	1	92.882.886,00	1.997.000,00	94.879.886,00	93.873.221,11	93.707.881,80	165.339,31	98,94%	46,02%
Compras bienes corr. y serv.	2	74.417.824,00	1.082.920,85	75.500.744,85	72.818.660,38	61.108.743,63	11.709.916,75	96,45%	35,70%
Gastos financieros	3	1.678.600,00	18.000,00	1.696.600,00	660.405,35	660.405,35	0,00	38,93%	0,32%
Transferencias corrientes	4	12.340.744,00	-329.585,09	12.011.158,91	11.598.150,26	9.600.176,55	1.997.973,71	96,56%	5,69%
Fondo de contingencias	5	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Inversiones reales	6	17.180.590,64	8.486.631,01	25.667.221,65	15.042.775,56	8.678.004,28	6.364.771,28	58,61%	7,37%
Transferencias de capital	7	2.396.000,00	-590.000,00	1.806.000,00	1.036.356,13	725.159,89	311.196,24	57,38%	0,51%
Activos financieros	8	397.200,00	0,00	397.200,00	159.905,08	109.349,00	50.556,08	40,26%	0,08%
Pasivos financieros	9	8.816.000,00	0,00	8.816.000,00	8.797.524,23	8.797.524,23	0,00	99,79%	4,31%
Total gastos		210.159.844,64	10.664.966,77	220.824.811,41	203.986.998,10	183.387.244,73	20.599.753,37	92,38%	100,00%

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.- CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Concepto	A.G.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Deuda pública	0	10.001.000,00	18.000,00	10.019.000,00	9.448.588,42	9.448.588,42	0,00	94,31%	4,63%
Servicios públicos básicos	1	76.870.052,64	4.912.570,78	81.782.623,42	71.899.375,23	63.258.207,12	8.641.168,11	87,92%	35,25%
Actuaciones protecc. y promoción social	2	46.832.629,00	3.926.395,99	50.759.024,99	49.667.693,13	48.925.063,45	742.629,68	97,85%	24,35%
Prod. Bienes pbco. Carácter preferente	3	44.651.618,00	1.630.000,00	46.281.618,00	43.255.967,11	37.767.571,60	5.488.395,51	93,46%	21,21%
Actuaciones de carácter económico	4	4.853.330,00	-48.000,00	4.805.330,00	4.555.837,58	3.194.526,57	1.361.311,01	94,81%	2,23%
Actuaciones de carácter general	9	26.951.215,00	226.000,00	27.177.215,00	25.159.536,63	20.793.287,57	4.366.249,06	92,58%	12,33%
Total gastos		210.159.844,64	10.664.966,77	220.824.811,41	203.986.998,10	183.387.244,73	20.599.753,37	92,38%	100,00%

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Concepto	Cap.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Cobros liquidados	Pendiente cobro	% de ejecución	% s/total reconocido
Impuestos directos	1	53.836.000,00	0,00	53.836.000,00	55.474.255,83	51.584.522,72	3.889.733,11	103,04%	26,00%
Impuestos indirectos	2	6.073.573,00	0,00	6.073.573,00	9.607.382,22	7.007.303,78	2.600.078,44	158,18%	4,50%
Tasas y otros ingresos	3	28.933.600,00	0,00	28.933.600,00	32.794.779,17	28.852.262,21	3.942.516,96	113,34%	15,37%
Transferencias corrientes	4	100.623.408,00	466.000,00	101.089.408,00	102.069.729,66	101.236.996,05	832.733,61	100,97%	47,85%
Ingresos patrimoniales	5	2.930.500,00	0,00	2.930.500,00	2.760.054,34	2.167.985,23	592.069,11	94,18%	1,29%
Enajen.inv. reales	6	4.297.000,00	0,00	4.297.000,00	5.416.301,06	5.416.301,06	0,00	126,05%	2,54%
Transferencias de capital	7	4.262.563,64	640.000,00	4.902.563,64	5.020.562,75	3.961.810,41	1.058.752,34	102,41%	2,35%
Activos financieros	8	387.200,00	9.558.966,77	9.946.166,77	179.647,32	87.630,32	92.017,00	1,81%	0,08%
Pasivos financieros	9	8.816.000,00	0,00	8.816.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total ingresos		210.159.844,64	10.664.966,77	220.824.811,41	213.322.712,35	200.314.811,78	13.007.900,57	96,60%	100,00%



AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO, ESCUELAS INFANTILES, COMIRUÑA, S.A., PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO-IB, S.A.U. Y ASISTENCIA MUNICIPAL EN CASA, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31/12/2018
(SEGÚN DECRETO FORAL 272/1998)

ACTIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2017	Importe año cierre 2018	Variación 2018/2017
A	INMOVILIZADO	1.226.138.275,91	1.214.020.963,84	-0,99%
1	INMOVILIZADO MATERIAL	535.303.287,64	539.883.480,09	0,86%
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.616.327,09	22.663.227,12	0,21%
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	659.205.440,80	642.936.860,95	-2,47%
4	BIENES COMUNALES	0,00	0,00	0,00%
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	9.013.220,38	8.537.395,68	-5,28%
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00	0,00%
6	GASTOS CANCELAR	0,00	0,00	0,00%
C	CIRCULANTE	103.138.330,45	110.954.856,64	7,58%
7	EXISTENCIAS	11.478.528,09	9.264.093,94	-19,29%
8	DEUDORES	42.721.225,96	40.972.090,75	-4,09%
9	CUENTAS FINANCIERAS	48.924.068,13	55.976.658,75	14,42%
10	SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN. PDTE. APLICACIÓN	14.508,27	15.581,24	7,40%
11	RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00	4.726.431,96	-
	TOTAL ACTIVO	1.329.276.606,36	1.324.975.820,48	-0,32%

PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2017	Importe año cierre 2018	Variación 2018/2017
A	FONDOS PROPIOS	1.222.918.483,24	1.224.184.407,04	0,10%
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	785.248.775,98	802.176.463,35	2,16%
2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	17.103.619,46	0,00	-100,00%
3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	420.566.087,80	422.007.943,69	0,34%
B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00	-
4	PROVISIONES	0,00	0,00	-
C	ACREEDORES A LARGO PLAZO	70.736.977,06	65.631.618,82	-7,22%



4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	70.736.977,06	65.631.618,82	-7,22%
D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	35.621.146,06	35.159.794,62	-1,30%
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	35.586.566,83	35.146.501,66	-1,24%
6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	34.579,23	13.292,96	-61,56%
	TOTAL PASIVO	1.329.276.606,36	1.324.975.820,48	-0,32%

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES
RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2018

CONCEPTO	EJERCICIO 2017	EJERCICIO DE CIERRE 2018
Derechos reconocidos netos	198.960.850,46	213.322.712,35
Obligaciones reconocidas netas	-199.620.014,61	-203.986.998,10
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-659.164,15	9.335.714,25
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	-2.885.470,25	-3.964.214,26
Desviación Financiación negativa	1.701.279,75	713.808,56
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	10.490.114,78	4.387.898,02
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	8.646.760,13	10.473.206,57

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anulados.



Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos (gastos con financiación afectada) y por gastos financiados con remanente de tesorería.

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO AL 31/12/2018

Concepto	EJERCICIO 2017	EJERCICIO DE CIERRE 2018	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	25.901.586,91	23.770.057,11	-8,23%
(+ Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	9.473.608,14	13.077.118,53	
(+ Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	30.493.965,09	27.587.137,87	
(+ Ingresos extrapresupuestarios	2.478.806,26	72.796,08	
(+ Reintegros de pagos	123,50	123,50	
(-) Derechos de difícil recaudación	-16.510.336,85	-16.953.825,91	
(-) Ingresos pendientes de aplicación	-34.579,23	-13.292,96	
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	-33.500.548,29	-33.160.456,71	-1,02%
(-) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	-21.925.421,58	-20.599.753,37	
(-) Prpo. Gastos: Ejercicios cerrados	-3.758.581,30	-3.682.255,10	
(-) Gastos extrapresupuestarios	-7.693.297,92	-8.698.853,61	
(-) Devoluciones ptes. Pago	-129.623,65	-186.570,79	
(+) Pagos pdtes. Aplicación	6.376,16	6.976,16	
(+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	47.124.898,99	53.922.463,81	14,42%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	21.249.243,51	21.253.674,75	0,02%
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	60.775.181,12	65.785.738,96	8,24%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	19.328.553,02	22.423.868,84	16,01%
Remanente de tesorería por recursos afectados	26.335.989,13	28.072.794,81	6,59%
Remanente de tesorería para gastos generales	15.110.638,97	15.289.075,31	1,18%

El remanente de tesorería total asciende a 65.785.738,96 euros (un 8,2 % más que el año anterior) y está integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro y menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio. En cuanto a los remanentes de tesorería para gastos generales ha sido positivos en 15.289.075,31 euros, repartidos en: Gerencia de Urbanismo 5.392.659,23 euros; Escuelas Infantiles 1.146.362,93 euros y Ayuntamiento 8.750.053,15 euros.

2.-PRESENTACIÓN

La aplicación de la Ley orgánica 2/2012 sigue configurando el escenario presupuestario del ejercicio 2018, con sus principios o reglas fiscales: equilibrio presupuestario, regla de gasto y sostenibilidad financiera.

En este marco presupuestario, dentro de la Cuenta General del Ayuntamiento de Pamplona relativa al ejercicio 2018 cabe destacar lo siguiente:



- El gasto consolidado realizado asciende a 204 millones de euros, lo que representa un incremento del 2,2 % respecto a la liquidación consolidada de 2017. El total de ingresos consolidado ha sido de 213,3 millones de euros, un 7,2 % más que en el ejercicio anterior.
- Los gastos de retribuciones del personal activo y pasivo ascienden a 93,9 millones de euros, un 46,02 % del total realizado. Este capítulo ha experimentado un incremento del 4,7 % respecto del año anterior. En el ejercicio 2018 se incluye el gasto de un año completo del personal del equipo municipal de atención a domicilio que en 2017 se incorpora al capítulo 1 desde el 1 de marzo y cuyo gasto para los meses de enero y febrero de 2017 se incluía en parte en capítulo 2 “gastos corrientes y servicios” y resto en 4 “transferencias corrientes”, lo que puede suponer cerca de 1 millón de euros.
- Los gastos corrientes por compra de bienes y prestación de servicios, con 72,8 millones de euros, suponen un 35,7 % del total de gasto. Este capítulo ha experimentado un incremento respecto del gasto de 2017 del 8,1 %.
- Los gastos financieros de intereses han supuesto 0,7 millones de euros frente al millón liquidado en 2017 (un 33,9 % menos). Esta disminución se origina este año por reducción de deuda, tanto por calendario ordinario de amortización como por la amortización anticipada de casi 5 millones de euros realizada en 2017 por aplicación del superávit de 2016 (art. 32 LOEPSF); y por mejora de condiciones de préstamos (préstamo Gerencia). La amortización de préstamos ha sido de 8,8 millones de euros, un 35,4 % menos que en 2017, teniendo en cuenta que en el año 2017 se produjo la citada amortización anticipada. La carga financiera total (intereses y amortización) asciende a 9,5 millones de euros, un 4,6 % del gasto total reconocido.
- Las transferencias corrientes, 11,6 millones de euros, han experimentado un incremento del 1,3 % respecto del año anterior, y representan un 5,7 % del gasto total ejecutado.
- Las dotaciones para la formación bruta de capital, es decir, para inversiones propias y para la cofinanciación de las efectuadas por terceros, se elevan a 16,1 millones de euros. En su conjunto han supuesto 0,2 millones de euros menos que en 2017. En concreto, la ejecución del capítulo de inversiones reales se ha incrementado un 4 % con respecto al pasado ejercicio, con una ejecución de 15 millones de euros, lo que representa un 7,4 % del total realizado. Y las transferencias de capital se han reducido hasta 1 millón de euros, un 42,7 % menos que en 2017.
- En la composición de los ingresos consolidados el importe más elevado corresponde a transferencias corrientes del capítulo 4, que con 102,1 millones de euros y junto a los 5 millones de ejecución en el capítulo 7 de transferencias de capital (fundamentalmente cuotas de urbanización, 4,1 millones), representan el 50,2 % del total liquidado.



- Las liquidaciones por impuestos directos se incrementan un 6,9 % hasta 55,5 millones, fundamentalmente por incremento de importe liquidado en Plusvalías devengadas en 2017. Los ingresos por impuestos indirectos (Impuesto de construcciones, instalaciones y obras: ICIO), suben un 58,1 % respecto de 2017, hasta los 9,6 millones de euros. En definitiva en los capítulos de impuestos los incrementos, por su origen principal, tienen carácter no consolidable.
- El capítulo 3 de ingresos incrementa 0,6 millones, un 1,8 % hasta los 32,8 millones, mientras el capítulo 8 se mantiene en 0,2 millones de euros.
- El capítulo 5 de ingresos se incrementa un 0,6 % gracias a las rentas de concesiones, alcanzando 2,8 millones de euros.
- El capítulo 6 de ingresos, que recoge el importe de enajenaciones patrimoniales, ha tenido una ejecución de 5,4 millones de euros, un 4,53 % superior al liquidado en 2017.
- No se ha contratado (en Ayuntamiento y Organismos Autónomos) nuevo préstamo en 2018, con lo que el capítulo 9 de ingresos por pasivos financieros no presenta ejecución, al igual que en 2017.

Ejecución presupuestaria en relación con los ciudadanos

Del total del gasto realizado, Pamplona ha aplicado 35,2 % del mismo a gastos relacionados con servicios públicos básicos (urbanismo, medio ambiente, y seguridad ciudadana) lo que supone 361 euros por habitante. Le sigue en importancia el gasto en actuaciones de protección y promoción social, con un 24,3 % del total, 249,5 euros por persona.

Si analizamos la ejecución presupuestaria consolidada del Ayuntamiento con relación a los ciudadanos cabe indicar que el ingreso realizado en 2018 fue de 1.072 euros por habitante, mientras que el gasto fue de 1.025 euros, correspondiendo 80,8 euros a inversiones (capítulos 6 y 7 analizados en conjunto).

Del total de los ingresos, un 30,5 % proviene de impuestos de competencia municipal, de esta forma cada persona ha aportado por término medio 327 euros.

Por otro lado, a nivel consolidado, por las tasas y precios públicos por prestación de servicios, realización de actividades y utilización del dominio público, venta de bienes muebles e inmuebles, ingresos patrimoniales y reintegros de anticipos y préstamos se han obtenido 206,7 euros por habitante. Las transferencias corrientes (Carta de Capitalidad, participación en tributos de la Hacienda Pública de Navarra y otras aportaciones) han supuesto un ingreso de 513 euros por ciudadano, y 25 euros se han recibido en concepto de transferencias y otros ingresos de capital.



Principales proyectos realizados en el ejercicio 2018

De los distintos proyectos de inversión realizados por el Ayuntamiento y otras operaciones de origen no presupuestario se han derivado las siguientes altas en el inventario, agrupadas por familias morfológicas (puede incluir importes de ejecución en curso en años anteriores), tal y como se reflejó en el acuerdo de Junta de Gobierno de 14 de mayo (5/EL) de aprobación de la rectificación anual del inventario a 31/12/2018:

Familia morfológica	Importe
Solares	442.709,70
Oficinas	104.255,50
Culturales	2.642.000,72
Enseñanza	888.840,40
Deportivos	321.581,51
Sanitarios	62.527,93
Otros Servicios	60.621,32
Otras construcciones	7.842,03
Viviendas y locales	2.202.505,30
Terrenos y bienes naturales	8.965,09
Parques y jardines	53.754,43
Plaza	46.867,16
Viales	3.672.448,25
Puentes	48.400
Conexiones Mecánicas	1.055.365,34
Const. Histórico-artísticas	313.194,38
Dcho. de uso	48.692,71
Obras artísticas	27.013,50
Vehículos	118.679,26
Equipamiento	44.037,53
Equipos informáticos	416.020
Instrumentos musicales	2.518
Instal. semafóricas	269.983,31
TOTAL	12.858.823,37

Hay que resaltar que el Inventario Municipal durante el periodo 01-01-2018 a 31-12-2018 ha experimentado un decremento neto de 12.718.915,05 €, ello como consecuencia de correcciones derivadas de ajuste por reintegro y dos registros valorados erróneamente y corregidos en este ejercicio por importe total de 25.517.636,42€, así como por la baja definitiva de las acciones de Asimec por 60.102 euros cuya liquidación/extinción definitiva fue aprobada en Junta de accionistas de 23 de abril de 2018 e inscrita en el Registro mercantil con fecha 28/5/2018.

Según la naturaleza económica de los gastos de capital cabe destacar:



- Infraestructuras y bienes destinados al uso público: nuevas 3,1 millones y de reposición 1,9 millones.
- Edificios y otras construcciones: nuevas 1,3 millón; de reposición 3,6 millones.
- Maquinaria y utillaje: 0,8 millones.
- Elementos de transporte: 0,1 millones.
- Equipos proceso información: 0,3 millones.
- Aplicaciones informáticas: 0,6 millones
- Mobiliario: 0,1
- Otras inversiones para funcionamiento servicios: 0,2 millones (nueva y reposición)
- Inversión en bienes patrimoniales: Terrenos 0,9 millones; viviendas 0,3 millones; y locales 0,01 millones.
- Tansferencias a familias: 0,9 millones
- Transferencias al exterior: 0,2 millones

Pamplona, 19 de junio de 2019

LA RESPONSABLE DEL SERVICIO DE GESTIÓN
ECONÓMICA Y PRESUPUESTARIA

Nuria Larráyo
(firma electrónica)

VºBº EL DIRECTOR DEL ÁREA
Gerardo Francisco Hurtado Jauregui
(firma electrónica)



3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

I.- INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento de Pamplona, situado en la Comunidad Foral de Navarra, cuenta con una población de derecho a 1 de enero de 2018 de 199.066 habitantes, según datos oficiales publicados en el B.O.E. de 29/12/2018. Esta es la población utilizada en el cálculo de indicadores y ratios presupuestarios.

Para el desarrollo de su actividad el Ayuntamiento se ha dotado de los siguientes organismos autónomos y entidades:

- Dentro de lo que se puede denominar Sector Público administrativo, es decir, con sujeción a las normas de derecho administrativo, están los organismos autónomos Gerencia Municipal de Urbanismo y Escuelas Infantiles Municipales de Pamplona.
- Sector Público empresarial: en él se encuentran las empresas totalmente participadas por el Ayuntamiento, como Comiruña, S.A., y Pamplona Centro Histórico- Iruña Biziberritzen, S.A.U. (en adelante PCH-IB). En 2018 se inicia el proceso de creación de una nueva sociedad mercantil propiedad íntegra del Ayuntamiento, Operador energético municipal de Pamplona, S.L., que no se tiene en cuenta en la consolidación por no tener actividad en 2018. Aquéllas en las que participa mayoritariamente, como la Asociación Navarra de Informática Municipal, S.A. (en adelante ANIMSA) y Mercairuña, S.A. Las participaciones se detallan en cuadro adjunto. Estas sociedades están sujetas en materia contable a la legislación mercantil general, sin perjuicio de la inclusión de sus cuentas anuales (participación mayoritaria) en la Cuenta General municipal.
- Además el Ayuntamiento cuenta con las fundaciones Teatro Gayarre y Casa de Misericordia, que están sometidas a un estatuto jurídico especial en cuanto fundaciones.

Como cuenta consolidada se incorporan la liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus organismos autónomos, y el Balance de Situación consolidado en el que se integra, además de los tres entes citados, las sociedades totalmente participadas Comiruña, S.A. y PCH-IB, S.A.U.

Las cuentas de ANIMSA y Mercairuña, S.A. se incluyen en la Cuenta General como anexos, también se anexan las cuentas del Operador energético, si bien es una sociedad en creación que en 2018 únicamente recibió fondos del Ayuntamiento con el objetivo de poner en marcha su actividad.



Las cuentas de las dos fundaciones se incorporan a la Cuenta General siguiendo las recomendaciones realizadas por la Cámara de Comptos. En el caso de Fundación Teatro Gayarre se incluyen para su aprobación por el Pleno, y las de Casa de Misericordia, por su estatus jurídico particular, se incorporan a título informativo, para dar cuenta de las mismas al Pleno.

Se presentan los datos de ejecución más significativos de la liquidación presupuestaria del Ayuntamiento y organismos autónomos, aprobada por Resolución de Alcaldía de 12 de abril de 2019 (1/EL).

Entidad	Obligaciones reconocidas	Derechos reconocidos	Personal a 31/12/18
Ayuntamiento	202.332.903,60	207.276.003,20	1.629
Gerencia de Urbanismo	4.296.197,07	7.668.083,94	29
Escuelas Infantiles	8.215.647,39	9.236.375,17	209

Las aportaciones de la entidad general a sus organismos autónomos, en cuanto a transferencias corrientes y de capital han sido las siguientes:

Concepto	Gerencia de Urbanismo	Escuelas Infantiles
Transferencia corriente	3.036.000,00	6.789.964,00
Transferencia de capital	299.351,36	730.000,00
Total	3.335.351,36	7.519.964,00

Las cuentas de **Gerencia de Urbanismo** fueron aprobadas por el Consejo de Gerencia el pasado 27 de marzo. Están auditadas, y dicho informe presenta opinión favorable sobre el reflejo de la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como de su adecuación, en general, con el principio de legalidad en materia de presupuestos, contratación y personal.

Las cuentas de **Escuelas Infantiles** fueron aprobadas por la Junta del organismo el 10 de junio de 2019. Aunque a fecha de cierre de esta Memoria no se han recibido los informes definitivos de auditoría, sí consta una carta de avance en la que los auditores expresan una opinión favorable sobre las cuentas y la verificación de que el desarrollo de la actividad económico-financiera se ha realizado de acuerdo con el principio de legalidad en materia de presupuestos, contratación y personal.

Se adjuntan los datos más significativos de las sociedades participadas por el Ayuntamiento.

Nombre y razón social	Actividad principal	% de participación directa	Auditada
COMIRUÑA, S.A.	Mercados minoristas	100,00 %	SI
P.C.H.I.B., S.A.U.	Urbanismo centro histórico	100,00 %	SI
OP.ENERGÉTICO S.L.	Compra-Venta energía	100,00 %	NO
MERCAIRUÑA, S.A.	Mercado mayorista	51,00 %	SI
ANIMSA, S.A.	Informática municipal	77,69 %	SI



Empresa	Cuenta de Rdos. Gastos	Cuenta de Rdos. Ingresos	Resultado económico
Comiruña	383.708,83	507.465,31	123.756,48
P.C.H.I.B., S.A.U.	3.348.760,86	3.222.549,36	-126.211,50
OP.ENERGÉTICO S.L.	Sin actividad		
Mercairuña	1.094.252,88	1.283.867,80	189.614,92
ANIMSA	6.952.503,00	6.988.172,00	35.669,00

Comiruña, S.A. ha cerrado el ejercicio 2018 con un resultado del ejercicio de 129.756,48 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas fueron formuladas por el Consejo de Administración el 29 de marzo de 2019 y aprobadas por la Junta General de accionistas el 11 de abril.

Pamplona Centro Histórico- IB, S.A.U. presenta las cuentas formuladas por el Consejo de Administración el 28 de marzo de 2019, y debidamente auditadas con opinión favorable en cuanto a la imagen fiel y cumplimiento de legalidad. En 2018 ha generado resultado negativa de -126.211,50 euros, si bien por aplicación del criterio del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), se contabilizan subvenciones como variación del patrimonio neto. Por ese motivo, dicho patrimonio neto, se ha visto incrementado en 345.406,39 euros. La Junta General de Accionistas de aprobación de cuentas se celebró el día 25 de abril de 2019.

Operador energético municipal de Pamplona, S.L. es una sociedad que, a 31/12/2018, está en proceso de constitución y que en 2018 no ha realizado actividad, como consta en la documentación aportada como cuentas formuladas por el Consejo de Administración el 3 de abril y aprobadas en Junta de accionistas el 8 de mayo de 2019.

Mercairuña, S.A. ha cerrado el ejercicio 2018 con un resultado positivo de 189.614,92 euros, procedente en su mayor parte de las actividades ordinarias (107.269,14 euros) y por ingresos financieros (82.878,19 euros). El informe de auditoría expresa una opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas anuales formuladas por el Consejo de Administración el 12 de febrero de 2019, fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas el día 14 de marzo de 2019.

ANIMSA presenta un resultado del ejercicio positivo de 35.669 euros, íntegramente correspondiente al resultado de explotación. El informe de auditoría de las cuentas de ANIMSA refleja una opinión favorable sobre el cumplimiento del principio de legalidad y reflejo de la imagen fiel de las cuentas formuladas por el Consejo de Administración el 28 de marzo de 2019, y aprobadas por la Junta General de accionistas el 7 de mayo.

Sobre la sociedad **ASIMEC, S.A.**, sociedad íntegramente participada por el Ayuntamiento y que finalizó su actividad en 2017, cabe indicar que durante 2018 la Junta de accionistas de 23 de abril aprobó su liquidación y extinción definitiva, formalizada en el Registro Mercantil en mayo de 2018. Se incluye en el expediente la escritura a la que se acompaña el balance final.

Respecto a las Fundaciones se aportan los datos de ingresos y gastos:



Fundación	Cuenta de Rdos. Gastos	Cuenta de Rdos. Ingresos	Resultado económico
F.M. Teatro Gayarre	2.273.194	2.259.507	-13.687,00
Casa de Misericordia	18.648.199,44	21.164.813,59	2.516.614,15

Las cuentas de la **F.M. Teatro Gayarre** se aprobaron por la Junta del Patronato el 21 de marzo de 2019. El informe de auditoría refleja opinión favorable. El resultado negativo del ejercicio procede de la actividad propia de la fundación.

Las cuentas de la **Casa de Misericordia** se presentan en el Ayuntamiento en marzo de 2019. Arrojan un excedente del ejercicio de 2.516.614,15 euros, menos 1.772.285,13 euros de reducciones del patrimonio neto. El informe de auditoría refleja opinión favorable.

Mancomunidades

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona a través de la que presta los servicios relativos al ciclo integral del agua (abastecimiento de agua y saneamiento en baja), tratamiento de residuos sólidos urbanos y transporte urbano (servicios de autobús y de taxi).

En 2018 se ha realizado gasto presupuestario en el Presupuesto del Ayuntamiento para financiar el transporte urbano por importe de 2.492.167,72 euros.

II.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2018

Principios y criterios contables aplicados al estado de liquidación del presupuesto

Las operaciones presupuestarias y contables se han realizado de acuerdo con los principios presupuestarios y contables definidos en la Ley Foral 2/1995 y en el Decreto Foral 272/1998. La estructura presupuestaria sigue la normativa establecida en el Decreto Foral 234/2015 (sustituye al anterior decreto foral de 1998) y el desarrollo aprobado por el Pleno junto con el Presupuesto 2018.

Cabe indicar que en la contabilización de subvenciones de capital recibidas por el Ayuntamiento, y a tenor de lo establecido para el subsector Estado por el Plan General de Contabilidad Pública de 1994, se han considerado en el Grupo 7 a efectos de resultados, por su carácter de no excepcionalidad, a diferencia de lo que ocurre en el ámbito de las empresas privadas.

Respecto a la fase P de ordenación del pago se mantiene como fase administrativa, sin que tenga reflejo en los listados de ejecución presupuestaria ni en el balance de situación.

No cabe destacar variaciones relevantes en los principios y criterios contables.



III.-INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

En este punto se analiza la liquidación consolidada del Ayuntamiento de Pamplona, Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles.

1) Aspectos generales y modificaciones presupuestarias

El Presupuesto general único 2018 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 16 de enero de 2018 y publicado definitivamente en el BON de 22 de febrero de 2018. El ejercicio 2018 se inició con la prórroga presupuestaria aprobada por Resolución de Alcaldía el 29 de diciembre de 2017 (RAL 29-DIC-17 (7/EL)).

El Presupuesto inicial consolidado de entidad general, organismos autónomos y sociedades participadas íntegramente arroja un importe de ingresos de 210.690.223 euros, frente a unos gastos de 211.727.810 euros.

Excluyendo las sociedades (Comiruña, S.A., y Pamplona Centro Histórico, S.A.U.), que no se consolidan a efectos de ejecución en la liquidación aprobada por Alcaldía, el total consolidado de presupuesto inicial de ingresos y gastos, que es el que se incluye en los cuadros de las pág. 4 y 5, fue de 210.159.844,64 euros en ambos casos (deducidos ajustes de consolidación entre las 3 entidades). El presupuesto inicial de gastos correspondiente al Ayuntamiento fue de 204.543.681 euros, el de Gerencia de Urbanismo 8.617.200 euros y 9.294.964 euros el de Escuelas Infantiles.

A lo largo del ejercicio 2018 se han producido modificaciones presupuestarias en el presupuesto de las entidades integrantes del Ayuntamiento, para ir adaptándolo a las necesidades cambiantes y especialmente por la obligación, regulada en la ley orgánica de estabilidad, de aplicar el superávit del ejercicio anterior. El volumen total de modificaciones ha incrementado el presupuesto consolidado en un total de 10,7 millones de euros en los estados de gastos. El presupuesto definitivo consolidado asciende a 220.824.811,41 euros en gastos e ingresos.

Las modificaciones más importantes, por volumen, fueron las derivadas de la aplicación del superávit de 2017 para dar cumplimiento a la citada obligación de la LOEPSF. Las incorporaciones de remanentes de crédito procedentes del presupuesto anterior, así como las aplicaciones del remanente de tesorería de gastos generales a cierre (vinculado precisamente a la aplicación del superávit), se comentan de forma específica a continuación.

Incorporación de remanentes de crédito

Por acuerdos de Pleno de 1 de marzo (7/CU) y de 13 de abril (5/CP) se incorporaron los remanentes de crédito procedentes de 2017 al Presupuesto 2018 de Gerencia de Urbanismo y de Escuelas Infantiles por importe global de 1,2 millones de euros (1,5 el año anterior) y con el siguiente desglose por entidades:

- En el Ayuntamiento no se incorporaron remanentes de crédito.



- En Gerencia la incorporación de remanentes fue de 1,17 millones de euros, íntegramente financiados con Remanente de Tesorería afectado.
- En Escuelas Infantiles la incorporación de remanentes fue de 0,03 millones de euros íntegramente con Remanente de Tesorería afectado.

En el cuadro adjunto se recoge con el detalle por fases y financiación de estas modificaciones.

Remanentes por capítulos	AYTO.	GERENCIA URBANISMO	ESCUELAS INFANTILES	TOTAL
Aprobación	-	1/3/2018	13/4/2018	
6 Inversiones	0,00	1.175.570,78	30.000,00	1.205.570,78
7 Transferencias capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.175.570,78	30.000,00	1.205.570,78
Remanentes por fases				
Crédito disponible	0,00	0,00	0,00	37.287,21
Crédito retenido	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos Fase A	0,00	292.272,35	0,00	292.272,35
Saldos Fase D	0,00	883.298,43	30.000,00	913.298,43
Financiación	0,00	1.175.570,78	30.000,00	1.205.570,78
Remanente Tesorería afectado	0,00	1.175.570,78	30.000,00	1.205.570,78
Compromisos de ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.175.570,78	30.000,00	1.205.570,78

Aplicación del superávit presupuestario 2017 con financiación de Remanente de tesorería para gastos generales de 2017 en el Presupuesto 2018, en cumplimiento de la normativa de estabilidad

La liquidación del presupuesto 2017 supuso los siguientes remanentes de tesorería para gastos generales calculados a 31/12/2017 (RAL de 27 de abril de 2018 (5/EL)):

Ayuntamiento	9.370.292,55
Gerencia de Urbanismo	5.190.069,02
Escuelas infantiles	550.277,41

El remanente de tesorería general de 2017 consolidado ascendió a 15,11 millones euros (ver cuadro pág. 8).

La liquidación del ejercicio 2017 se cerró con un superávit presupuestario por importe de 8.356.584,32 euros. La aplicación del art. 32 de la LOEPSF, con la flexibilización dada al mismo por la Disposición adicional sexta, motivó un expediente de modificación presupuestaria. Por acuerdos de Pleno de 3 de julio de 2018 (3/CP) y 6 de septiembre de 2018 (3/CP) se aprobaron las aplicaciones del resto del superávit 2016 (2.344.061,08 euros) y del superávit 2017 (éste por importe de 8.356.584,32 euros) en el presupuesto del Ayuntamiento y sus organismos autónomos para los siguientes conceptos:

- 2.340.872,75 euros del superávit de 2016 pendiente de aplicación y 3.188,33 euros del superávit 2017 (total de 2.344.061,08) se destinan a la reducción de



endeudamiento neto mediante no contratación de las previsiones de préstamo a largo plazo contempladas en la partida 20/91300 “Préstamos a largo plazo de entidades financieras” del Presupuesto de ingresos 2018. Tras esto, la previsión inicial de contratación de préstamo en 2018, de 8.816.000 euros, se reduce a 6.471.938,92 euros. En 2018 este margen de endeudamiento dio cobertura a la operación de préstamo de 5,4 millones de euros contratada por que sea la sociedad pública PCHIB.

- 2.353.395,99 euros a dotar crédito en el Presupuesto 2018 para asumir obligaciones pendientes de años anteriores, íntegramente correspondiente a la devolución de ingresos indebidos por la diferencia de criterios de Ayuntamiento y Gobierno de Navarra en la valoración de la financiación del montepío propio hasta 31/12/2017.
- 6.000.000 euros a inversiones financieramente sostenibles. Finalmente quedaron sin ejecutar 411.204,34 euros que, en aplicación de la LOEPSF, se han destinarse en 2019 a reducción de endeudamiento neto (acuerdo de Pleno de 9 de mayo). Y han quedado también 3.760.584,34 euros pendientes de su justificación en función de la ejecución de proyectos que han pasado al presupuesto 2019.

2) Grado de ejecución

Grado de ejecución del presupuesto de gastos

Las obligaciones reconocidas consolidadas del ejercicio 2018 ascienden a 204 millones de euros, que representa un 92,4 % sobre el presupuesto definitivo consolidado de 220,8 millones. En detalle para cada una de las entidades consolidadas el grado de ejecución ha sido de

Ayuntamiento.	94,76%
Gerencia de Urbanismo	43,87%
Escuelas infantiles	88,10%

En cuanto a la participación por capítulos en el gasto, el mayor porcentaje lo representa el capítulo 1 de gastos de personal con un 46 % del total (93,9 millones), seguido del capítulo 2 de gastos en bienes corrientes y servicios, con un 35,7 %, 72,8 millones de euros y del capítulo 6 de inversiones reales, con un 7,4 %, 15 millones.

En 2018 se realizaron pagos de ejercicio corriente por importe de 183,4 millones de euros, quedando pendientes de pago 20,6 millones. Por tanto el porcentaje de realización de obligaciones o cumplimiento de pagos fue del 89,9 % (89% en 2017).

En un análisis por áreas de gasto es la producción de servicios públicos básicos (urbanismo, vía pública, ecología y seguridad) la que supone el mayor porcentaje de gasto, con un 35,3 % del total, seguida de las actividades de protección y promoción social (servicios sociales) con un 24,4 % y de producción de bienes públicos de carácter preferente, con un 21,2 % del total.



Grado de ejecución del presupuesto de ingresos

Los derechos reconocidos netos consolidados ascienden a 213,3 millones de euros, lo que representa un 96,6 % de las previsiones definitivas. Sin embargo, teniendo en cuenta que las previsiones del artículo 87 de Remanente de tesorería no se convierten en importes liquidados, es más representativo el ratio calculado una vez deducido del presupuesto definitivo el importe de previsiones de dicho artículo: en este caso el grado de ejecución del presupuesto de ingresos se eleva hasta el 101 %.

El grado de ejecución del presupuesto de cada una de las entidades que se consolidan (sin incluir en las previsiones totales las correspondientes al remanente de tesorería) ha sido el siguiente:

Ayuntamiento.	101,03 %
Gerencia de Urbanismo	88,99 %
Escuelas infantiles	99,37 %

En cuanto a la composición del ingreso cabe indicar que las transferencias corrientes suponen la mayor participación, con un 47,9 % del total, seguido de los impuestos directos con un 26 %.

El conjunto de la imposición, directa e indirecta, representa en el Ayuntamiento un 30,5 % del ingreso total liquidado.

En cuanto al nivel de ejecución se han superado las previsiones en los capítulos 1, 2, 3, 4, 6 y 7 de ingresos.

La recaudación líquida consolidada de presupuesto corriente importa un total de 200,3 millones, quedando pendiente de cobro 13 millones. Por tanto el porcentaje de realización de derechos o cumplimiento de cobros supone un 93,9 % sobre los importes liquidados (95,25 % en 2017).

3) Obligaciones financiadas con remanente de tesorería

El ajuste en el resultado viene a paliar un aparente déficit que en realidad no lo es por contar los gastos con una financiación real, proveniente de ejercicios anteriores y por tanto, sin reflejo presupuestario en el ejercicio. Las tres entidades aplican ajustes por gastos financiados con Remanentes de Tesorería por 3.182.327,24 euros el propio Ayuntamiento, 1.175.570,78 euros Gerencia de Urbanismo y 30.000 euros Escuelas Infantiles, en los términos regulados en la normativa contable.

4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada

Las desviaciones de financiación generadas en proyectos abiertos se incluyen como parte del expediente de liquidación presupuestaria, que se integra en la Cuenta General. Tanto Ayuntamiento como Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles tienen gastos con financiación afectada y en sus respectivas liquidaciones se aporta información detallada al respecto.



Con el nuevo aplicativo informático SEPAL existe módulo específico para el seguimiento de los ingresos con afectación a algún tipo de gasto como los procedentes de enajenaciones patrimoniales, o los de aplicación del superávit. En la medida en que estos recursos no se aplican a gastos concretos conforman el denominado en la Instrucción de Contabilidad foral “Remanente de tesorería por recursos afectados”. El importe de dicho Remanente en el Ayuntamiento a 31/12/2018 es 19.386.646,40 euros.

De las desviaciones financieras acumuladas positivas del Ayuntamiento se obtendría el importe del Remanente de tesorería para gastos con financiación afectada, alcanzando los 201.910,05 euros a cierre de 2018.

En el caso de Gerencia de Urbanismo en su liquidación presupuestaria aporta información sobre los gastos e ingresos afectados detallados vinculados a los diferentes polígonos en los que actúa. El remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada de Gerencia asciende a 31/12/2018 a 22.215.722,56 euros, mientras de su remanente de tesorería por recursos afectos suma 8.071.921,34 euros.

Escuelas Infantiles tiene proyectos de gastos que financia con las aportaciones de capital del Ayuntamiento. En la medida en que esta aportación exceda a las aplicaciones a inversiones concretas surge un remanente de tesorería por recursos afectados. A 31/12/2018 este excedente ascendía a 614.227,07 euros, también presenta a cierre de 2018 remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada por 6.236,23 euros.

5) Estimación de los saldos de dudoso cobro

Siguiendo el criterio ya aplicado en ejercicios anteriores el importe de los saldos de dudoso cobro, a efectos de cuantificación del remanente de tesorería, se ha obtenido a partir de los criterios que vienen aplicándose desde 2001, con las puntualizaciones indicadas a continuación. Este criterio se utiliza únicamente en el cálculo del remanente de Ayuntamiento, no en los organismos, donde la morosidad se considera inexistente o se analiza de forma individualizada.

Del mismo se deduce que los porcentajes de provisión a aplicar, según la antigüedad y naturaleza de las deudas, son los siguientes:

Antigüedad del derecho en años					
≤ 10	5 ≤ a < 10	4	3	2	1
100%	50%	40%	35%	25%	20%

Estos porcentajes se han aplicado, de forma genérica a los saldos deudores de los capítulos 1, 2 y 3, si bien la obligatoriedad legal de aplicación del Remanente de tesorería para Gastos Generales junto con la necesidad de garantizar la capacidad de financiación, sin generar tensiones ni financieras ni de tesorería, nos ha llevado (a partir de 2015) a incorporar un criterio más prudente en su elaboración y a revisar la cuantificación de esta magnitud. En 2018 se aplica el mismo criterio que en 2017 para los capítulos 1 a 5, con tratamiento específico de las multas, de parte de los saldos de capítulo 4 y del capítulo 5 (se detalla en el



informe del Remanente de Tesorería que forma parte del expediente de Liquidación del Presupuesto 2018).

La provisión calculada asciende a 16,9 millones de euros, lo que supone una tasa de cobertura del 48,9 % del importe total pendiente de cobro de los capítulos indicados, frente a los ejercicios anteriores (52,5% en 2017 y 51,6 % en 2016). Del resto de capítulos no se han considerado saldos incobrables.

6) Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario consolidado de 2018 se obtiene como diferencia entre los derechos y las obligaciones reconocidos, ambos por sus valores netos. Arroja un superávit de 9,3 millones de euros (cuadro pág. 7).

Este resultado debe ajustarse con la incidencia que en el mismo tienen los gastos con financiación afectada por medio de las desviaciones de financiación así como los gastos financiados con remanentes de tesorería. Así el resultado ajustado asciende a 10,5 millones de euros.

7) Remanente de tesorería

El Remanente de tesorería total consolidado calculado a 31 de diciembre de 2018 asciende a 65,8 millones euros (cuadro pág. 8). Se puede desglosar en los siguientes conceptos:

- Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada: asciende a 22,4 millones de euros: 0,2 millones del Ayuntamiento, 22,2 millones de Gerencia de Urbanismo, y 0,006 millones de Escuelas Infantiles.
- Remanente por recursos afectados: asciende a 28,1 millones de euros: 19,4 millones del Ayuntamiento, 8,1 millones de Gerencia de Urbanismo, y 0,6 millones de Escuelas Infantiles.
- Remanente de tesorería para gastos generales o general, por importe de 15,3 millones de euros: 8,8 millones del Ayuntamiento, 5,4 millones de Gerencia y 1,1 millones de Escuelas Infantiles.

Cabe destacar que, en el cálculo del remanente se han tenido en cuenta desviaciones de financiación acumuladas negativas por importe de 21,3 millones de euros en Gerencia de Urbanismo. Ello de acuerdo con la Regla 333 del Decreto Foral 272/1998, ya que la financiación que las origina corresponde a compromisos de ingresos a percibir y que no se han presupuestado en ejercicios posteriores.

8) Indicadores

Se adjuntan en el Anexo 1 los resultados de los indicadores relativos a la ejecución consolidada de 2018, y los datos de ejercicios anteriores.



IV.- ANALISIS CUMPLIMIENTO LEY ORGANICA 2/2012 DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (Ley de Estabilidad)

1) Sector Público Local del Ayuntamiento de Pamplona en Contabilidad Nacional.

En el informe sobre la liquidación consolidada que figura en el expediente de liquidación presupuestaria, aprobada por Resolución de Alcaldía, se realizaba un análisis del cumplimiento de la Ley de Estabilidad analizando las entidades que forman parte del sector público local: Ayuntamiento, Organismos Autónomos, Empresas y Fundaciones.

La ley orgánica 2/2012 de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad financiera determina que el análisis de la estabilidad presupuestaria se debe realizar para el conjunto de entidades que integran el **sector público local**. Ello obliga a realizar un análisis individualizado de las distintas entidades públicas para determinar si procede su adscripción sectorial al Ayuntamiento de Pamplona en contabilidad nacional, verificando los siguientes pasos:

1. Debe ser una unidad institucional, para ello debería tener autonomía de decisión y disponer de contabilidad completa.
2. Debe ser una unidad institucional pública: tener forma de derecho pública y en el caso de sociedades y fundaciones estar sometidas al control de otras unidades públicas.
3. Debe ser una unidad institucional pública no de mercado. En el caso de Sociedades se debería estudiar que sus ingresos de mercado sean inferiores al 50% de sus costes de producción y si se trata de Fundaciones, que estén financiadas por la administración, es decir que ésta cubra la mayor parte de sus gastos corrientes y de inversión.

Las entidades que se deben incluir en el sector de Administraciones públicas se adscribirán al subsector de la administración pública que tenga la mayor participación efectiva.

Aplicando los criterios anteriormente expuestos y mediante el oportuno análisis en la memoria a la Cuenta General 2012 se determinó que el **Sector Público Local del Ayuntamiento de Pamplona**, en términos de contabilidad nacional, estaría compuesto por:

- Ayuntamiento de Pamplona y sus organismos autónomos
- Sociedades no de mercado:
 - Participadas íntegramente:
 - Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen, S.A.U.
 - ASIMEC, S.A.
 - Participadas mayoritariamente:
 - ANIMSA.
- Fundaciones controladas y financiadas por el Ayuntamiento de Pamplona:
 - Fundación Teatro Gayarre

No formarían parte del Sector Público del Ayuntamiento de Pamplona:



- Sociedades de mercado:
 - Participadas íntegramente:
 - Comiruña, S.A.
 - Participadas mayoritariamente:
 - Mercairuña, S.A
- Fundaciones Municipales:
 - Casa de Misericordia

En mayo de 2015 la IGAE confirmó la sectorización propuesta y utilizada por el Ayuntamiento desde 2012, si bien a los efectos de remisión de información al MINHAFP, no tiene efectos plenos dicha sectorización hasta el ejercicio 2015.

Salvo variación importante de las circunstancias de las distintas entidades debe entenderse que la clasificación anterior se mantiene durante 4 años sin necesidad de realizar un nuevo análisis.

Para los análisis de 2018 ya no se tiene en cuenta la sociedad Asimec, S.A. y para ejercicios sucesivos queda pendiente la inclusión del Operador Energético y definir la actualización de la sectorización citada, aunque no se prevén cambios.

2) Análisis del equilibrio según la Ley de Estabilidad.

En el informe sobre la liquidación consolidada que figura en la liquidación presupuestaria de 2018 se detalla el cálculo con el siguiente resultado:

ENTIDAD	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes entidad	Ajuste oper internas	Capacid./necesidad Financiación
Ayuntamiento	207.096.355,88	195.075.474,29	-4.098.382,97		7.922.498,62
Gerencia Urbanismo	7.668.083,94	2.596.197,07	0,00	-290.554,97	4.781.331,90
Escuelas Infantiles	9.236.375,17	8.215.647,39	-5.004,95		824.029,30
Animsa	7.171.185	6.956.452			214.732,61
PCHIB	1.793.384	919.469			873.915,21
Teatro Gayarre	2.246.138	2.236.407			9.731,00
TOTAL					14.817.932,17

El ajuste en Gerencia de Urbanismo se produce por las ya citadas cuotas giradas y reconocidas como ingreso en Gerencia de Urbanismo, pero no como gasto en el Ayuntamiento.

Teniendo en cuenta que las entidades integrantes del sector público local son (por definición) dependientes de la financiación del Ayuntamiento, las necesidades de financiación puntuales producidas, no obedecen en general a desequilibrios estructurales, sino únicamente a desajustes temporales en la financiación por parte del Ayuntamiento, lo mismo ocurre con las capacidades de financiación, que lógicamente al anticipar financiación en dicho ejercicio,



pueden suponer necesidades en ejercicios futuros, cuando el Ayuntamiento decida ajustar su transferencia, o se aproveche para realizar algún gasto extraordinario con los citados sobrantes, de hecho en 2019 cabe esperar una fuerte necesidad de financiación al menos en PCHIB, por aplicación de actuales sobrantes y de la financiación del préstamo contratado en 2018.

APLICACIÓN EN 2019 DEL SUPERÁVIT DEL EJERCICIO 2018

El superávit del ejercicio 2018 se ha aplicado en 2019 de acuerdo con la Ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera por Acuerdo de Pleno de 9 de mayo de 2019 (2/CP). La exigencia que marca el art. 32 de la Ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera sobre la aplicación del superávit del ejercicio anterior, modulada por la Disposición adicional Sexta (cuya vigencia en 2019 se prorrogó por Real Decreto Ley 10/2019, de 29 de marzo) se define como sigue:

Artículo 32: “En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto”.

D.A 6ª: a) obligaciones a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes (...) y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.

b) (...) el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio de aplicación.

c) (...) destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible.

3) Regla de gasto

Según los cálculos elaborados para la liquidación sobre el cumplimiento de la Regla de Gasto, se cumple con el límite de gasto computable para 2018 con un margen de 5.804.181 euros, y con ello también se da cumplimiento al Plan Económico Financiero 2018-2019 vigente aprobado a raíz del incumplimiento de la regla de gasto en liquidación 2017. El Pleno del Ayuntamiento de Pamplona, en sesión celebrada el 3 de julio de 2018, acordó aprobar el citado Plan Económico Financiero 2018-2019 del Ayuntamiento de Pamplona, que fue aprobado definitivamente por el Gobierno de Navarra en la Resolución 531/2018 de 31 de julio de 2018 de la Dirección General de Administración Local (Servicio de Ordenación Local).

Los importes de gasto computable por entidades, quedan como sigue:

Entidad	(A) Gasto	(B) Incremento	(C) Incrementos	(A+B+C) Limite	Gasto
---------	--------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------



	computable realizado 2017	2,4% autorizado para 2018	de ingresos por cambios normativos	máximo de gasto computable para 2018	computable realizado 2018
Ayuntamiento	142.168.700	3.412.049	1.756.585	147.337.334	146.409.762
G.U.	4.546.654	109.120		4.655.774	2.479.055
EE.II.	8.622.607	206.943	-350.000	8.479.550	8.178.483
Animsa	7.283.083	174.794		7.457.877	6.946.875
Asimec	350.063	8.402		358.465	0
Pch	2.118.319	50.840		2.169.159	902.193
T. Gayarre	2.434.611	58.431		2.493.042	2.230.650
Totales	167.524.038	4.020.577	1.406.585	172.951.200	167.147.019

4) Endeudamiento

Los requisitos establecidos en la normativa vigente en relación con el endeudamiento son: liquidar el ejercicio 2018 con ahorro neto positivo y que la deuda viva no supere el 110% de los ingresos corrientes devengados en el 2018.

Según los cálculos elaborados para la liquidación, el ahorro neto consolidado del sector público local es positivo de 18.124.203 euros, sobre unos ingresos corrientes consolidados de 210.084.963 euros. El endeudamiento en términos de contabilidad nacional consolidado a 31/12/2018 es 69.336.443,43 euros, incluye tanto deuda con entidades financieras como pagos aplazados. El porcentaje de endeudamiento sobre ingresos corrientes queda en el 33,4 %, por debajo del límite del 110%:

Entidad	Préstamos ent. Financ.	Pagos aplazados
Ayuntamiento	53.781.865,81	379.577,62
Gerencia Urbanismo	9.775.000,00	
PCHIB	5.400.000,00	
TOTALES	68.956.865,81	379.577,62

5) Sostenibilidad de la deuda comercial

Según los cálculos elaborados para la liquidación, se cumple el requisito de sostenibilidad de la deuda comercial con el siguiente detalle del indicador del periodo medio de pago a proveedores (dato calculado y ponderado para el conjunto del Sector Público Local):



Trimestre	Periodo medio de pago a proveedores
Primero	8,28
Segundo (*)	29,27
Tercero	29,16
Cuarto	26,86

(*) A partir de este trimestre cambia el procedimiento de cálculo, RDL 1040/2017, que modifica el RDL 635/2014.

6) Operaciones internas entre entidades del Sector Público Local

Se reflejan a continuación las operaciones internas que durante el 2018 se han realizado entre las entidades que conforman el Sector Público Local del Ayuntamiento de Pamplona, indicando los importes contabilizados por la entidad emisora (la que realiza el gasto) y la entidad receptora (la que recibe el ingreso) y señalando, en su caso, las diferencias y el motivo de la misma.

Entidad emisora			Entidad receptora			Diferencia
Entidad	Concepto	Importe	Entidad	Concepto	Importe	
Ayto.	Gasto reconocido	3.709.507,13	Animsa	Cifra de negocio	3.709.507,13	0,00
Ayto.	Subvenciones capital	760.621,38	Animsa	Subvenciones capital	760.621,38	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	140.863,88	P.C.H.	Subvenciones recibidas	140.863,88	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	350.000,00	P.C.H.	Aportac. patrimoniales	350.000,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	958.293,00	Gayarre	Subvenciones recibidas	958.293,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	13.411,65	Gayarre	Ingresos propios	13.411,65	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	3.335.351,36	G.U.	Ingreso reconocido	3.335.351,36	0,00
Ayto.	Cuotas reconocidas	0,00	G.U.	Ingreso reconocido	290.554,97	290.554,97
Ayto.	Gasto reconocido	7.519.964,00	EE.II.	Ingreso reconocido	7.519.964,00	0,00
EE.II.	Gasto reconocido	2.434,60	Ayto.	Ingreso reconocido	2.434,60	0,00
EE.II.	Gasto reconocido	4.729,35	Animsa	Cifra de negocio	4.729,35	0,00
G.U.	Gasto reconocido	1.234,78	Animsa	Cifra de negocio	1.234,78	0,00
Gayarre	Gasto reconocido	5.757,00	Animsa	Cifra de negocio	5.757,00	0,00
Animsa	Otros gastos	9.576,68	Ayto.	Ingreso reconocido	9.576,68	0,00
P.C.H.	Otros gastos	17.275,65	Ayto.	Ingreso reconocido	17.275,65	0,00
	TOTAL	16.829.020,46			17.119.575,43	290.554,97

V.- NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS CONSOLIDADA

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

a) Capítulo 1, Gastos de personal



ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
10 ALTOS CARGOS	949.452,98	984.370,00	958.985,62	958.985,62	1,00%	97,42%
11 P. EVENTUAL GABINETES	1.995.370,96	2.196.935,00	2.183.301,92	2.183.301,92	9,42%	99,38%
12 PERSONAL FUNCIONARIO	42.037.182,79	45.130.063,00	44.914.556,42	44.914.556,42	6,84%	99,52%
13 PERSONAL LABORAL	10.335.444,82	10.617.550,00	10.488.105,04	10.488.105,04	1,48%	98,78%
14 OTRO PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
16 CUOTAS, PRES. GT.SOCIALES	34.381.579,00	35.950.968,00	35.328.272,11	35.162.932,80	2,75%	98,27%
TOTAL CAPÍTULO 1	89.699.030,55	94.879.886,00	93.873.221,11	93.707.881,80	4,65%	98,94%

El nivel de ejecución del capítulo ha sido del 98,9 % de las previsiones definitivas, con un incremento del 4,7 % sobre 2017. Destacar el incremento de personal por asumir la gestión del Servicio de Atención a Domicilio, siendo 2018 el primer año completo de ejecución con personal propio.

En cuanto a la composición del total, cabe indicar que un 47,8 % de la ejecución corresponde al artículo 12 de personal funcionario, que incluye el total de retribuciones a personal que cubre puestos de plantilla orgánica, sean funcionarios o contratados administrativos en vacantes. En orden de importancia le siguen los gastos en pensiones y gastos sociales, artículo 16, que suponen un 37,6 % del total de ejecución del capítulo 1.

Respecto a la financiación vinculada al gasto de pensiones, en 2018 se han liquidado 7.464.872,14 euros en concepto de aportación de Gobierno de Navarra a la financiación del déficit de 2017 del montepío de funcionarios (partida 20/45063 del presupuesto de ingresos del Ayuntamiento). Para el cálculo de esta magnitud Gobierno de Navarra ha descontado unilateralmente la aportación que recibe el Ayuntamiento como compensación por el régimen especial de los bomberos municipales en régimen de servicios especiales en la administración de la comunidad foral. Esta aportación se recibe de Gobierno, antes de la Agencia Navarra de Emergencias, y con anterioridad del Consorcio de extinción de incendios, por la singularidad que supone tener personal adscrito al Montepío municipal pero que no presta sus servicios al propio Ayuntamiento. Este pago para el montepío de bomberos en 2018 fue 553.474,12 euros (partida 20/46700). Esta aportación no está contemplada en la ley foral 10/2003 que regula el régimen transitorio de los derechos pasivos del personal funcionario de los montepíos de las administraciones públicas de Navarra.

Hasta 2015 inclusive desde el Ayuntamiento de Pamplona se presentaba un certificado de ingresos y gastos vinculados al Montepío en los que únicamente se recogían los conceptos expresamente reseñados en la ley foral 10/2003 ya mencionada, esto es: gasto de pensiones efectivamente abonadas a los pasivos del Montepío (TÍTULO III. Prestaciones del sistema de derechos pasivos); ingresos de retenciones practicadas a los activos del Montepío (TÍTULO II. Cotización al sistema de derechos pasivos).

En el informe de la Cámara de Comptos a las Cuentas de 2015, se incluye como recomendación: *“Incluir en el certificado del coste anual de las clases pasivas el ingreso recibido del Gobierno de Navarra por la cuota patronal del personal del cuerpo de bomberos integrado en la Agencia Navarra de Emergencias, tal y como describe la memoria de la Cuenta General”*.



La posición del Ayuntamiento ha sido en todo momento la de limitar el cálculo del coste neto aludido en la ley foral a la diferencia entre los gastos e ingresos definidos en dicha ley. Entrar en otras consideraciones o alcance del concepto de “coste neto” en términos que exceden la regulación de la misma implica calcular un coste neto en términos económicos, tanto desde la vertiente del gasto como desde la del ingreso. Sin embargo la observación del informe de Comptos se limita al lado de los ingresos, cuando resulta evidente que también hay gastos en los que el Ayuntamiento incurre para poder gestionar el Montepío, y que no se han tenido en cuenta en ningún cálculo. Por otro lado existen unos costes en los que el Ayuntamiento incurre a cuenta de los bomberos activos (asistencia sanitaria) y que han generado gasto contable hasta el ejercicio 2016, por lo que al menos debería tenerse en cuenta como destino de la financiación de la aportación recibida a modo de cuota patronal de los bomberos, minorando dicho ingreso en el cálculo del coste neto.

Por ello para 2017, desde el Ayuntamiento se ha optado por certificar un coste neto en términos económicos del sistema de pensiones del Montepío, que no ha sido aceptado (sin justificación suficiente), por la Dirección General de Función Pública de Gobierno de Navarra. El Ayuntamiento ejerció su derecho de requerimiento frente a la administración foral en relación con la subvención al déficit de 2017 y en este momento la cuestión está judicializada, la primera sentencia daba razón a este Ayuntamiento, pero está pendiente de recursos (informe Dirección de Asesoría jurídica sobre contingencias de importe superior a 300.000 euros).

Se detalla a continuación el citado cálculo (años 2013-2017), que entendemos debería tenerse en cuenta a la hora de determinar el máximo coste neto a soportar por el Ayuntamiento por su sistema de pasivos, si se decide abandonar el anterior sistema de cálculo que únicamente tenía en consideración los ingresos y gastos incluidos en la Ley foral 10/2003:

Déficit/conceptos año ---	2013	2014	2015	2016	2017
Pensiones abonadas	20.864.454,61	20.838.612,03	20.778.827,43	20.708.280,00	21.109.629,41
Cuotas de activos	578.605,81	579.223,35	549.909,75	482.768,32	447.009,82
Coste Neto LF 10/2003	20.285.848,80	20.259.388,68	20.228.917,68	20.225.511,68	20.662.619,59
Coste directo de gestión	130.314,84	140.163,97	133.983,71	108.673,92	129.042,54
Coste indirecto (12,58 %, 11,05 % en 2017)	2.641.142,00	2.639.130,02	2.630.831,64	2.618.772,80	2.346.873,25
Ingreso Bomberos	864.487,24	841.318,25	824.387,66	792.067,35	696.776,73
Otros gastos bomberos	12.011,20	11.597,66	8.060,32	2.414,80	10.746,29
Ingreso bomberos neto	852.476,04	829.720,59	816.327,34	789.652,55	686.030,44
Coste neto económico	22.204.829,60	22.208.962,08	22.177.405,69	22.163.305,85	22.452.504,94

Respecto del cálculo del déficit de 2018, a petición de Gobierno de Navarra, se ha vuelto al modelo de certificado anterior, en el que únicamente se informa de los ingresos y gastos referidos en la ley foral 10/2003.



Los ingresos aplicados al presupuesto 2018 por retenciones de montepío a empleados fueron de 439.941,47 euros (partida 20/39900).

Plantilla del Ayuntamiento de Pamplona

Desde la Dirección de Recursos Humanos se ha remitido siguiente información sobre los datos de plantilla y personal del ejercicio 2018:

1.- Plantilla Orgánica por Áreas y Direcciones.

En la siguiente tabla se recoge la distribución de los puestos de trabajo en las diferentes Direcciones Municipales y su situación administrativa (ocupado, vacante reservada o vacante), así como el personal eventual.

Área	E	NF	O	VI	VL	VR	VT	Total general
Alcaldía	7	0	5	8	0	0	0	20
Transparencia, innovación.	2	0	24	25	1	5	6	63
Hacienda, Comercio y Turismo	2	1	36	22	10	5	7	83
Recursos Humanos	9	0	22	25	3	3	4	66
Urbanismo y Vivienda	2	0	17	11	5	7	3	45
Proyectos, obras y Conservación Urbana	3	0	64	39	34	6	17	163
Ecología Urbana y Movilidad	4	0	40	36	4	9	2	95
Cultura, Política Lingüística, Educación y Deporte	2	0	78	71	10	3	6	170
Seguridad Ciudadana	2	0	15	9	3	1	3	33
Acción Social	3	175	43	95	28	28	4	376
Desarrollo Comunitario	2	0	15	15	2	0	2	36
Participación Ciudadana, y Empoderamiento Social	2	0	1	4	3	0	0	10
Igualdad	0	0	0	3	0	2	0	5
Policía municipal	1	0	277	39	32	65	50	464
Total general	41	176	637	402	135	134	104	1629

2.- Plantilla orgánica por niveles.

La mayor parte de la plantilla municipal, el 75,22 %, se encuentra encuadrada en los niveles C y D, un total de 1.629 puestos de trabajo. Por otra parte hay que significar, que se sigue manteniendo en plantilla un total de 4 puestos de trabajo del nivel E, el 0,25% del total. En la



tabla adjunta se recoge la distribución de la plantilla por niveles, y la situación administrativa de los diferentes puestos de trabajo clasificados por niveles.

NIVEL	E	NF	O	VI	VL	VR	VT	Total general	%
A	0	0	42	46	8	12	13	121	7,43
B	0	5	74	105	22	34	7	247	15,16
C	0	0	412	77	44	71	63	667	40,95
D	0	52	108	165	51	17	21	414	25,41
E	0	0	0	4	0	0	0	4	0,25
I	0	119	1	5	10	0	0	135	8,29
LD	41	0	0	0	0	0	0	41	2,52
Total general	41	176	637	402	135	134	104	1629	100,00

Para cualquier información adicional más detallada nos remitimos a la Dirección de Recursos Humanos.

Plantilla de Gerencia de Urbanismo

Según datos facilitados por el Organismo Autónomo Gerencia de Urbanismo el total de trabajadores a 31/12/2018 era 29. De estos puestos: Uno es contratado en puesto directivo de libre designación, otros 18 son funcionarios (3 de ellos ocupando un puesto directivo de libre designación en la propia Gerencia de Urbanismo y otros 4 en servicios especiales, de los que únicamente se encuentra ocupada una plaza de letrado y otra de arquitecto técnico), y los 10 restantes son contratados temporales con contrato administrativo. Sólo 1 funcionario pertenece al montepío. El resto del personal se encuadra en el régimen de Seguridad Social.

Plantilla de Escuelas Infantiles

Según datos facilitados por el Organismo Autónomo Escuelas Infantiles Municipales de Pamplona, éste cuenta con 226 puestos en su plantilla orgánica en 2018, 124 son plazas de funcionarios, 37 son personal laboral indefinido no fijo y 65 son laborales a tiempo parcial.

Existen un total de 62 plazas de funcionario vacantes. De éstas 6 están sin cubrir, el resto de vacantes se cubren con personal con contrato administrativo. Además de las plazas de laborales a tiempo parcial (35), 28 están cubiertas por personal contratado y 7 sin cubrir. Todos los meses se contrata personal para sustituciones.

El total de trabajadores en la entidad a 31/12/18 es de 209:

- * 182 de plantilla
- * 27 personal de sustituciones



b) Capítulo 2, Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
20 ARRENDAMIENTOS	493.499,71	562.360,00	552.377,93	503.915,66	11,93%	98,22%
21 REPAR., MANT. Y CONSERV.	9.002.413,53	10.383.777,04	9.237.616,84	7.800.242,88	2,61%	88,96%
22 MATERIAL, SUMIN Y OTROS INDEMNIZACIONES POR	57.511.382,08	64.455.557,81	62.608.318,95	52.433.823,08	8,86%	97,13%
23 RAZON DEL SERVICIO	97.104,96	133.050,00	106.965,31	102.628,37	10,15%	80,39%
24 GASTOS DE PUBLICACIONE	287.693,72	359.600,00	313.381,35	268.133,64	8,93%	87,15%
28 GASTOS IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL CAPÍTULO 2	67.392.094,00	75.894.344,85	72.818.660,38	61.108.743,63	8,05%	95,95%

El nivel de ejecución presupuestaria del capítulo 2 ha sido del 95,95 % del presupuesto, con un incremento del 8,05 % respecto de 2017. Entre el artículo 22 (contrataciones externas de todo tipo, limpieza viaria y vertical, suministros, etc), y el artículo 21 (mantenimientos y conservación), suponen un 98,7 % del gasto realizado en el capítulo 2.

c) Capítulo 3, Gastos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
31 DE PTMOS. MONEDA NAC.	994.942,55	1.203.000,00	651.064,19	651.064,19	-34,56%	54,12%
34 DEPOSITOS, FIANZAS, OTROS	4.259,67	100.000,00	9.341,16	9.341,16	119,29%	9,34%
TOTAL CAPÍTULO 3	999.202,22	1.303.000,00	660.405,35	660.405,35	-33,91%	50,68%

La parte más importante corresponde a intereses derivados de préstamos y créditos concertados por el Ayuntamiento con entidades financieras, junto con los del préstamo contratado por el organismo autónomo Gerencia de Urbanismo, en ambos casos se ha producido una reducción tanto del importe de endeudamiento, como de los tipos de referencia y operación de refinanciación de Gerencia de Urbanismo, reducción que previsiblemente continuará en próximos ejercicios.

Dado que el gasto financiero es resultado de compromisos adquiridos ineludibles y sujetos a tipos de mercado, las previsiones presupuestarias se realizan con criterio de prudencia, de ahí que el nivel de ejecución sea más bajo que en otros capítulos, ajustando dicha ejecución hasta un 50,7 %.



d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
A EMPRESAS DE LA ENTIDAD						
44 LOCAL	841.283,25	613.000,00	610.863,88	610.863,88	-27,39%	99,65%
A LA COMUNIDAD FORAL DE						
45 NAVARRA	362.776,26	375.000,00	362.567,84	266.067,84	-0,06%	96,68%
46 A ENTIDADES LOCALES	2.252.017,79	2.639.519,00	2.492.967,72	1.931.235,80	10,70%	94,45%
47 A EMPRESAS PRIVADAS	73.416,54	100.000,00	85.395,26	42.792,32	16,32%	85,40%
A FAMILIAS E INSTITUCIONES						
48 SIN FINES DE LUCRO	7.001.743,09	7.537.611,91	6.985.890,03	5.688.751,18	-0,23%	92,68%
TRANSFERENCIAS AL						
49 EXTERIOR	923.125,00	1.038.028,00	1.060.465,53	1.060.465,53	14,88%	-
TOTAL CAPÍTULO 4	11.454.361,93	12.011.158,91	11.598.150,26	9.600.176,55	1,26%	96,56%

El nivel de ejecución general en transferencias corrientes asciende al 96,6 % del importe previsto, con un incremento del 1,3 % sobre lo ejecutado en 2017. Todo el gasto corresponde a la entidad Ayuntamiento.

No figuran por efecto de consolidación las transferencias con los organismos autónomos. La aportación a Escuelas Infantiles fue por 6.789.964 euros. La aportación a la Gerencia de Urbanismo fue por 3.036.000 euros. El artículo 44 recoge las aportaciones a Pamplona Centro Histórico-IB y Asimec, reduciéndose un 27,4 % sobre 2017, hasta los 0,6 millones de euros. Esta variación se explica por la asunción a partir de marzo de 2017 de la gestión del Servicio de Atención a Domicilio con personal propio, eliminándose en 2018 el resto de la transferencia a Asimec.

Las transferencias a la Comunidad Foral, entre las que se incluyen las aportaciones formalizadas a través de convenios y transferencias a colegios para material, actividades extraescolares y bibliotecas, suponen aproximadamente el 3,1 % del total realizado en el capítulo, manteniéndose el gasto respecto del importe liquidado en 2017.

El artículo 46 recoge las aportaciones del Ayuntamiento a la financiación del transporte comarcal mancomunado, cuyo déficit supone 2,5 millones un 10,7 % más que 2017.

Las transferencias a empresas privadas han aumentado un 16,3 %, si bien sólo representan un 0,7 % del total gastado en el capítulo.

Las subvenciones a familias y entidades sin ánimo de lucro han alcanzado en 2018 el 60,2 % del total realizado en el capítulo 4, a pesar de reducirse un 0,2 % respecto de 2017.

e) Capítulo 5, Fondo de contingencia

Este capítulo se dotó en el presupuesto inicial, en el área 20, programa 92910, económico 500000 con un crédito inicial de 50.000,00 euros, en cumplimiento de lo dispuesto en el art. 31 de ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. No ha tenido ejecución en el ejercicio.



f) Capítulo 6, Inversiones reales

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n-1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
60 INVERS. INFRA.Y BIEN. DEST. AL USO GENERAL	4.469.735,46	10.731.862,23	4.259.109,68	2.871.897,98	-4,71%	39,69%
61 INVERS.REPOS INFRA.Y BIEN. DEST. AL USO	2.348.290,10	3.332.171,00	1.909.798,59	966.261,63	-18,67%	57,31%
62 INVERS. ASOC. AL FUNC.OPER.DE SERVICIOS	3.782.776,26	4.560.272,78	3.169.434,16	1.426.918,15	-16,21%	69,50%
63 INVERS.REPOS ASOC. AL FUNC.OPER.DE LOS S	1.494.573,41	4.938.954,00	3.755.578,64	1.738.992,83	151,28%	76,04%
64 INVERSIONES DE CARACTER INMATERIAL	581.063,31	923.190,00	654.381,47	379.460,67	12,62%	70,88%
68 INVERSIONES DE BIENES PATRIMONIALES	1.780.200,00	1.180.771,64	1.294.473,02	1.294.473,02	-27,28%	109,6%
TOTAL CAPÍTULO 6	14.456.638,54	25.667.221,65	15.042.775,56	8.678.004,28	4,05%	58,61%

En el conjunto del capítulo consolidado cabe indicar que el importe de ejecución ha sido de unos 15 millones de euros, un 4 % más que en 2017, y con un nivel de ejecución del 58,6 % respecto del crédito definitivo. Este porcentaje fue del 51 % en 2017 y del 66,7 % en 2016. En el siguiente cuadro se aportan cifras (en millones de euros) de obligaciones reconocidas por las entidades consolidadas (antes de ajustes):

	Ayuntamiento	Gerencia	Escuelas Infantiles
2007	96,4	70,6 (1)	0,35
2008	68,7	37,0	0,36
2009	70,0	73,1 (1)	0,28
2010	54,6	31,1	0,30
2011	26,9	22,2	0,06
2012	9,5	21,2	0
2013	6,8	17,1	0,04
2014	4,7	8,9	0,05
2015	11,8	4,6	0,07
2016	13,8	6,5	0,15
2017	12,4	3,3	0,7
2018	13,3	1,3	0,5

(1) Incluye las obras de urbanización de Lezkairu

Del total realizado en 2018 un 41 % corresponde a infraestructuras y bienes de uso general, de las que un 80,9 % ha sido ejecutado por el Ayuntamiento y un 19,1 % por Gerencia en los polígonos urbanísticos y en inversiones de uso general encomendadas por el propio Ayuntamiento. Este tipo de inversión se ha reducido un 9,5 % respecto de 2017.

Las inversiones asociadas al funcionamiento de los servicios (artículos 62 y 63), que se concentran en el presupuesto del Ayuntamiento (85,2 %), se incrementan un 31,2 % respecto del año anterior. Suponen un 46 % del total de inversiones.



g) Capítulo 7, Transferencias de capital

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
71 A OAAA ADMTVOS. DE E.L. A EMPRESAS PÚBLICAS Y	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
72 OTROS ENTES A EMPRESAS DE LA ENTIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
74 LOCAL	327.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-
76 A ENTIDADES LOCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
77 A EMPRESAS PRIVADAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
78 SIN FINES DE LUCRO	1.302.618,32	1.626.000,00	856.356,13	545.159,89	-34,26%	52,67%
79 TRANSF. AL EXTERIOR	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	0,00%	-
TOTAL CAPÍTULO 7	1.809.618,32	1.806.000,00	1.036.356,13	725.159,89	-42,73%	57,38%

El capítulo tiene en conjunto un nivel de ejecución del 57,4 %, y se ha visto reducido un 42,7 % respecto de la ejecución en 2017.

Las aportaciones a Gerencia y a Escuelas Infantiles contabilizadas en el presupuesto de gastos del Ayuntamiento, son objeto de consolidación y no tienen reflejo en este cuadro. En 2018 se transfirieron por estos conceptos 299.351,36 y 730.000 euros a Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles respectivamente.

No hay ejecución por aportaciones de capital a empresas de la entidad local. La ejecución de 2017 corresponde a la aportación de capital a PCHIB, para dotación del plan de vivienda.

Las transferencias de capital a familias e instituciones sin fin de lucro, suponen el 83 % del total realizado en el capítulo, con un decremento del 34,3 % respecto a 2017. Ahí se agrupan las subvenciones para rehabilitaciones de viviendas, ayudas en ejecución de la Ordenanza de realojos (a través de Gerencia).

Las aportaciones y transferencias contabilizadas como transferencias al exterior suponen una ejecución de 180.000 euros (ayudas al desarrollo) y las transferencias a otros entes públicos y entidades locales no tienen ejecución en 2018.

h) Capítulo 8, Activos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
CONCESION PTMO. FUERA DEL 83 SECTOR PÚBLICO	178.232,45	387.200,00	156.905,08	106.349,00	-11,97%	40,52%
ADQ. DE ACCIONES DENTRO 85 DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
ADQ. DE ACCIONES FUERA 86 DEL SECTOR PÚBLICO	1.782,50	0,00	0,00	0,00	100,00%	-
87 APORTAC PATRIMONIALES	0,00	10.000,00	3.000,00	3.000,00	-	30,00%
TOTAL CAPÍTULO 8	180.014,95	397.200,00	159.905,08	109.349,00	-11,17%	40,26%

El gasto realizado en el capítulo corresponde a la entidad Ayuntamiento.



El artículo 83 recoge los anticipos en concepto de adelantos de nómina, y para gastos de asistencia sanitaria del personal. Ha disminuido un 12 % respecto al año anterior.

i) Capítulo 9, Pasivos financieros

ARTICULO DESCRIPCION	RECONOCIDO N - 1	PRESUPUESTO OBLIGACIONES DEFINITIVO	PAGOS RECONOCIDAS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
AMORTIZACION DE					
91 PRESTAMOS DEL INTERIOR	13.629.054,10	8.816.000,00	8.797.524,23	8.797.524,23	-35,45% 99,79%
TOTAL CAPÍTULO 9	13.629.054,10	8.816.000,00	8.797.524,23	8.797.524,23	-35,45% 99,79%

Se ha ejecutado un 99,8 % del crédito previsto.

Corresponde el gasto a las amortizaciones de préstamos del Ayuntamiento y de Gerencia de Urbanismo. En 2018 se ha producido un decremento del 35,5 % respecto del año anterior, por la amortización anticipada de préstamos en 2017 de casi 5 millones, realizada en cumplimiento de la obligación legal de la LOEPSF de aplicar superávit de 2016 a la reducción de endeudamiento.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Atendiendo al cuadro de la página 4 que recoge la ejecución consolidada según la clasificación funcional, se observa cómo el 35,3 % del gasto total se realiza en el área de gasto 1, servicios públicos básicos. Es aquí donde se encuadran todos los programas relativos a urbanismo, vivienda y rehabilitación, zonas verdes, vía pública, movilidad, ecología, y de seguridad ciudadana. También incluye la ejecución de la Gerencia de Urbanismo.

El siguiente area de gasto que mayor parte de gasto absorbe es el 2 de Actuaciones de protección y promoción social, con un 24,4 % del total, y con un porcentaje de ejecución del 98 %. Estas funciones se incluyen en su totalidad en el Área gestora de Servicios Sociales y el empoderamiento.

También destaca el área de gasto 3 de producción de bienes públicos de carácter preferente, que incluye programas de educación, cultura, y sanidad, con un 21,2 % del gasto total, y también un alto porcentaje de ejecución (93,5%), incluyendo la ejecución del organismo Escuelas Infantiles.

VI. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El Ayuntamiento giró sus impuestos en 2018 según las siguientes tarifas:

Figura tributaria	Porcentaje/Índice	
	Ayuntamiento	Ley de Haciendas Locales ⁽¹⁾
Contribución Territorial Urbana	0,3853	0,10 - 0,50
Impuesto de Actividades Económicas	1,32-1,4	1 - 1,4
Incremento de valor de los terrenos ⁽¹⁾	18	8 - 20
hasta 5 años	3,7	2,7 - 3,8



hasta 10 años	3,5	2,5 - 3,7
hasta 15 años	3,4	2,2 - 3,6
hasta 20 años	3,2	2,2 - 3,6
Construcción, instalación y obras	5	2 - 5
Impuesto sobre gastos suntuarios	8,00	0-10

(1) De acuerdo con la legislación vigente para 2018 se aplica la tabla de coeficientes anuales máxima prevista en la ley foral 2/95 y el tipo de gravamen inicialmente del 18 % se modifica en 2018 al 23% (máximo previsto del 25%).

Estas tarifas junto con las Ordenanzas Fiscales y Normas Regulatoras de precios públicos fueron aprobadas definitivamente por el Pleno de la Corporación en sesión celebrada el 13 de diciembre de 2017. Cumplidos los trámites reglamentarios fueron publicadas en el B.O.N. y entraron en vigor el 1 de enero de 2018.

El Pleno aprobó el 3 de mayo de 2018 (4/CP) la modificación, entre otras, de la Ordenanza fiscal reguladora del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana adaptando su estructura a la regulada en la Ley foral 2/95 y aprobó la tabla de coeficientes anuales máxima prevista en la ley y el tipo de gravamen al 23% (máximo previsto del 25%). Se publicó en el BON el 3/7/2018

a) Capítulo 1, Impuestos directos

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
11 SOBRE EL CAPITAL	42.217.332,86	44.036.000,00	45.749.586,71	43.261.223,57	8,37%	103,89%
13 SOBRE ACTIV. ECONÓMICAS	8.893.717,13	9.000.000,00	8.986.675,20	7.585.305,23	1,05%	99,85%
14 SOBRE GASTOS Suntuarios	797.352,15	800.000,00	737.993,92	737.993,92	-7,44%	92,25%
TOTAL CAPÍTULO 1	51.908.402,14	53.836.000,00	55.474.255,83	51.584.522,72	6,87%	103,04%

Los ingresos liquidados por impuestos directos han sido un 3,04 % mayores que las previsiones presupuestarias, y se incrementan un 6,87 % sobre 2017. El incremento se debe fundamentalmente al aumento del importe liquidado en plusvalías, ya que en 2018 se liquidan un número importante de operaciones devengadas en 2017 afectadas por la resolución del recurso de inconstitucionalidad sobre la regulación del impuesto.

Los impuestos sobre el capital (contribución, plusvalía, vehículos) representan el 82,5 % de la estructura impositiva directa municipal, frente al 16,2 % del impuesto de actividades económicas y al 1,3 % del impuesto sobre premios del bingo.

b) Capítulo 2, Impuestos indirectos

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
28 OTROS IMPTOS. INDIRECTOS	6.076.237,36	6.073.573,00	9.607.382,22	7.007.303,78	58,11%	158,18%
TOTAL CAPÍTULO 2	6.076.237,36	6.073.573,00	9.607.382,22	7.007.303,78	58,11%	158,18%

Los derechos reconocidos por el impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO) han tenido un nivel de ejecución de un 158,2 % de las previsiones presupuestarias, con un decremento del 58,1 % respecto al importe reconocido en 2017. En la presupuestación de este concepto inciden algunas variables que no son fácilmente previsibles (mercado, expectativas



económicas, nuevos desarrollos urbanísticos, etc.), y que llevan a niveles de ejecución muy variables.

c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

ARTICULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
TASAS SERV PÚBLICO						
30 BÁSICOS	827.763,85	780.000,00	735.336,77	676.428,86	-11,17%	94,27%
TASAS SERV PÚBLICO						
31 SOCIALES Y PREF.	776.720,66	770.000,00	777.963,31	769.288,19	0,16%	101,03%
CONTRAPRES.POR						
PREST.SERV.O						
32 ACTIV.COMP.L	2.434.573,26	2.426.600,00	2.950.965,33	2.603.278,20	21,21%	121,61%
CONTRAPREST.UTILIZ.PRIV						
33 ATIVA O APROV.DOM	18.116.568,95	18.009.000,00	18.354.282,42	17.507.539,65	1,31%	101,92%
34 PRECIOS PÚBLICOS	2.884.165,62	2.645.000,00	2.660.846,64	2.639.457,68	-7,74%	100,60%
36 VENTAS	78.739,75	80.000,00	126.047,81	90.072,36	60,08%	157,56%
REINTEGROS DE						
38 PRESUPUESTOS CERRADOS	225.547,99	175.000,00	277.428,41	255.290,69	23,00%	158,53%
39 OTROS INGRESOS	6.882.768,91	4.048.000,00	6.911.908,48	4.310.906,58	0,42%	170,75%
TOTAL CAPÍTULO 3	32.226.848,99	28.933.600,00	32.794.779,17	28.852.262,21	1,76%	113,34%

Los ingresos liquidados en el capítulo corresponden a las tres entidades consolidadas: un 94,2% liquidado por el Ayuntamiento, un 0,5 % por Gerencia y un 5,2 % por Escuelas Infantiles. Suponen un 113 % del importe previsto, con un incremento del 1,8 % sobre el importe liquidado que en 2017.

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
DEL ESTADO Y DE CMDADES					215,50	
42 AUTONOMAS	276.168,36	283.000,00	871.300,55	819.031,58	%	307,88%
DE LA COMUNIDAD FORAL						
45 DE NAVARRA	96.973.838,85	99.993.408,00	100.513.983,46	99.778.221,87	3,65%	100,52%
46 DE ENTIDADES LOCALES	696.776,73	700.000,00	553.474,12	553.474,12	-20,57%	79,07%
					100,00	
47 DE EMPRESAS PRIVADAS	16.528,93	20.000,00	0,00	0,00	%	0,00%
DE FAMILIAS E INST.SIN						
48 FINES DE LUCRO	0,00	0,00	0,00	0,00		
49 DEL EXTERIOR	151.859,60	93.000,00	130.971,53	86.268,48	-13,75%	140,83%
TOTAL CAPÍTULO 4	98.115.172,47	101.089.408,00	102.069.729,66	101.236.996,05	4,03%	100,97%

La ejecución global del capítulo ha sido del 101 %, con un incremento del 4 % sobre lo reconocido en 2017.

Las transferencias que reciben los organismos autónomos del Ayuntamiento se eliminan al consolidar. Los ingresos del cuadro corresponden en su totalidad al presupuesto del Ayuntamiento.



En el artículo 45 cabe destacar las aportaciones de Carta de Capitalidad, por 24,7 millones de euros, y la aportación corriente del Fondo de Haciendas Locales por 58,3 millones de euros. En conjunto la participación corriente de Pamplona en tributos de Navarra ha sido de 83,2 millones, (en 2017 fue de 81,5 millones). Suponen un 81,5 % del total de transferencias corrientes y un 39 % del total de ingresos reconocidos consolidados de 2018.

Las transferencias de Gobierno de Navarra en conjunto (artículo 45) se han liquidado en línea (100,5 %) con las previsiones, suponiendo un incremento en el conjunto del artículo de un 3,7 % respecto de 2017.

Como aportación a la financiación de los derechos pasivos se han contabilizado 7,5 millones de euros. Además el Gobierno de Navarra aportó para montepío de bomberos 0,6 millones de euros que se han contabilizado en el artículo 46.

e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
INTERESES DE ANTIC. Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	0,00	100,00	0,00	0,00	-	0,00%
52 INTERESES DE DEPOSITO DIVIDENDOS Y PARTICIP. EN BENEFICIOS	29.257,11	76.000,00	9.038,37	9.038,37	-69,11%	11,89%
53 RENTAS DE B. INMUEBLES	64.367,10	64.400,00	64.367,10	64.367,10	0,00%	99,95%
54 PRODUC.DE CONCESIONES Y APROVEC. ESPECIALES	756.847,29	690.000,00	749.797,92	698.899,30	-0,93%	108,67%
55 OTR INGRESOS PATRIMON	1.892.191,68	2.100.000,00	1.936.850,95	1.395.680,46	2,36%	92,23%
59	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL CAPÍTULO 5	2.742.663,18	2.930.500,00	2.760.054,34	2.167.985,23	0,63%	94,18%

Los derechos reconocidos han supuesto el 94,2 % de las previsiones y han incrementado un 0,6 % sobre los de 2017.

Se han reducido los ingresos de intereses de depósitos, debido a la reducción de tipos en el mercado, y se han generado íntegramente en el Ayuntamiento.

Las rentas de bienes inmuebles se reducen un 1 %, mientras las de concesiones y aprovechamientos especiales se incrementan un 2,4%.

f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
60 DE TERRENOS	5.181.706,76	4.297.000,00	5.376.498,80	5.376.498,80	3,76%	125,1%
61 DE OTRAS INVERS. REALES	0,00	0,00	0,00	0,00		
68 REINTEG OPER DE CAPITAL	0,00	0,00	39.802,26	39.802,26		
TOTAL CAPÍTULO 6	5.181.706,76	4.297.000,00	5.416.301,06	5.416.301,06	4,53%	126,1%

Los ingresos de terrenos se corresponden principalmente con transmisiones de terrenos para la construcción de viviendas y disoluciones de proindivisos.



Los ingresos liquidados por enajenación de otras inversiones reales se corresponden con ventas de locales y con indemnizaciones por ejecución de polígonos. No ha tenido ejecución en 2018.

g) Capítulo 7, Transferencias de capital

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
DE LA ADMÓN. GRAL DE						
70 LA ENTIDAD LOCAL	0,00	490.000,00	0,00	0,00		
DEL ESTADO Y DE LAS						
72 CMDADES AUTONOMAS	0,00	0,00	0,00	0,00		
DE LA COMUNIDAD						
75 FORAL DE NAVARRA	181.807,28	630.000,00	625.035,68	250.998,09	243,79%	99,21%
DE ENTIDADES						
76 LOCALES	0,00	0,00	0,00	0,00		
DE EMPRESAS						
77 PRIVADAS	2.247.160,53	3.686.563,64	4.205.215,61	3.577.395,64	87,13%	114,07%
79 DEL EXTERIOR	112.337,83	96.000,00	190.311,46	133.416,68	69,41%	198,24%
TOTAL CAPÍTULO 7	2.541.305,64	4.902.563,64	5.020.562,75	3.961.810,41	97,56%	102,41%

El nivel de realización del capítulo es del 102,4% %, y con un incremento sobre la liquidación de 2017 del 97,6 %, debido a los ingresos del artículo 77 por cuotas de urbanización y 75 por transferencias de la Comunidad Foral.

Las subvenciones del exterior (artículo 79) por 0,1 millones corresponden a subvenciones europeas por las actuaciones de los proyectos: fondos FEDER (75.348,8); Jacob@cces (45.002,3); y Creacity (69.960,36).

El artículo 70 queda sin ejecución por los ajustes entre entidades consolidadas.

h) Capítulo 8, Activos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
REINTEGRO PTMOS. Y						
82 ANTICIPOS S. PÚBLICO	0,00	10.000,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
REINTEGRO PTMOS. FUERA						
83 SECTOR PUBLICO	168.513,92	377.200,00	120.643,57	28.626,57	-28,41%	31,98%
ENAJENACIÓN ACCIONES						
85 SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	59.003,75	59.003,75		
87 REMANENTE TESORERIA	0,00	9.558.966,77	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 8	168.513,92	9.946.166,77	179.647,32	87.630,32	6,61%	1,81%

Sin tener en cuenta las previsiones del remanente de tesorería, que nunca van a generar derechos reconocidos porque refleja una fuente de financiación que se corresponde con ingresos liquidados en ejercicios anteriores, el nivel de ejecución del capítulo ha sido del 27%.



i) Capítulo 9, Pasivos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
PRESTAMOS RECIBIDOS EN						
91 MONEDA NACIONAL	0,00	8.816.000,00	0,00	0,00	-	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 9	0,00	8.816.000,00	0,00	0,00	-	0,00%

No se ha recurrido a la financiación ajena por préstamos incluida en el presupuesto. La situación financiera y de tesorería permitió esta situación y por otro lado los acuerdos plenarios de aplicación de superávits reducen a 6.471.938,92 el posible importe de contratación: el superávit resultante de 2017, (junto con la parte no justificada del proveniente de 2016), se aplicó a la reducción de endeudamiento neto (art. 32 de LOEPSF) mediante la no contratación de las previsiones de préstamos a largo plazo recogidas en el presupuesto, y finalmente se optó por contratar financiación desde la empresa pública PCH,S.A por un total de 5.400.000 euros.

4.- CONTRATACIÓN

Durante el ejercicio 2018 el Ayuntamiento y sus organismos han realizado múltiples contrataciones. En el Ayuntamiento la contratación está descentralizada por áreas.

El Reglamento de Organización Administrativa del Ayuntamiento, que establece la estructura de áreas, fue aprobado por DAL de 4 de julio de 2018. De acuerdo a las necesidades de información para la Memoria anual, y cumpliendo las recomendaciones señaladas en los informes de la Cámara de Comptos, se ha recopilado a través de las áreas y organismos autónomos información sobre los contratos adjudicados en 2018.

La información se ha obtenido de las consultas de gestión de expedientes para las áreas gestoras y de encuestas a los organismos autónomos e incluye sólo contratos con ejecución de gasto de nueva adjudicación en 2018, en el que los contratos se han regido por la Ley Foral 6/2006 de contratos públicos, de 6 de julio de 2006 hasta la entrada en vigor, el 7 de mayo de 2018, de la nueva Ley Foral 2/2018 de contratos públicos, de 13 de abril de 2018.

CLASIFICACIÓN MEDIANTE PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN

Los datos se obtienen de la información suministrada a la comisión de vigilancia de la contratación después de corregir una serie de errores materiales detectados en los importes de Adjudicación consignados en la aplicación de gestión de expedientes.

TIPO	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		SIMPLIFICADO		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
AC MARCO-CTO DERIVADO	3	107.184,29							3	107.184,29
ASISTENCIA	31	7.655.401,48	12	494.623,12	1	8.000,00			44	8.158.024,60
CONCESIÓN SERVICIOS	2	4.266,17							2	4.266,17
OBRA	16	6.256.970,23	3	165.159,49	2	359.571,55			21	6.781.701,27



PRIVADO	2	192.000,00					1	**	3	192.000,00
SERVICIOS	6	6.862.907,35	1	721.474,20			3	130.102,00	10	7.714.483,55
SUMINISTRO	10	3.122.922,86			1	1.418.040,00	1	16.500,00	12	4.557.462,86
Total general	70	24.201.652,38	16	1.381.256,81	4	1.785.611,55	5	146.602,00	95	27.515.122,74

* El importe de licitación de los Acuerdos marco asciende a 422.774 €

** Contrato de patrocinio

Los contratos adjudicados mediante procedimiento abierto han sido un 73,68 % del total, y en importes suponen un 87,96 % del gasto adjudicado.

El procedimiento negociado se ha utilizado en 16 contratos, el 16,84 % del total. En relación con los importes adjudicados representa el 5,02 % sobre el total.

Se han adjudicado cuatro contratos por procedimiento restringido (un 4,21 % del total que suponen un 6,49 % del importe total adjudicado).

Se ha utilizado el procedimiento simplificado para adjudicar otros cinco contratos, que sólo suponen un 0,53 % del importe total adjudicado.

ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Para hacer comparables los importes de Licitación y Adjudicación se han realizado los siguientes ajustes:

1. Se excluyen los Acuerdos Marcos y sus contratos derivados (se excluye también el Cont_Suministro/2018/8 porque realmente es un Acuerdo Marco que se tramita usando una plantilla incorrecta).
2. No se tienen en consideración los contratos que suponen ingresos.
3. Se quitan también los importes de Licitación correspondientes a contratos cuya adjudicación ha quedado desierta.

	Licitación	Adjudicación	Diferencia	
	Importe	Importe	Importe	%
ASISTENCIA	9.948.565,06	8.158.024,60	1.790.540,46	18,00%
CONCESIÓN SERVICIOS	145,20	116,17	29,03	19,99%
OBRA	8.554.283,89	6.781.701,27	1.772.582,62	20,72%
PRIVADO	230.000,00	192.000,00	38.000,00	16,52%
SERVICIOS	8.055.239,03	7.714.483,55	340.755,48	4,23%
SUMINISTRO	4.990.696,20	4.520.456,80	470.239,40	9,42%
TOTAL	31.778.929,38	27.366.782,39	4.412.146,99	13,88%

Las diferencias entre los importes de licitación y de adjudicación han supuesto bajas por una media del 13,88 %. Se observa como las mayores bajas de adjudicación se concentran en los contratos de Obra, con reducciones de casi el 21 %.



ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN, ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN

Se ha obtenido también información sobre contratos de obras finalizadas en 2018. Con los siguientes importes:

Importes	Contratos obras	Diferencia	
		Importe	%
Licitación	4.738.481,67		
Adjudicación	4.049.854,98	688.626,69	14,53
Ejecución	4.425.628,99	-375.774,01	-9,28

A la vista de estos datos, se observa cómo las bajas de adjudicación suponen un 14,53 % del importe de licitación, mientras que los datos de ejecución se incrementan con respecto a los de adjudicación en un 9,28 %. (a tener en cuenta que puede reflejar ejecución de distintos ejercicios).

5.- BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I. Bases de presentación

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables del Ayuntamiento y de los organismos autónomos y se presentan de acuerdo con los criterios establecidos en la normativa presupuestaria y contable vigente, con objeto de mostrar la imagen fiel de los ingresos y gastos presupuestarios, del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

En materia contable-presupuestaria el régimen jurídico aplicable en el ejercicio 2018 viene establecido en los Decretos Forales números 270 y 272, ambos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público y de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra, respectivamente. La estructura presupuestaria para entidades locales fue modificada en 2015 mediante la aprobación del Decreto foral 234/2015, de 23 de septiembre.

En el caso de las sociedades municipales Comiruña, S.A., PCH-IB, S.A.U. y ASIMEC, S.A. (en liquidación) confeccionan sus cuentas anuales de acuerdo con la normativa mercantil, y se adjuntan las mismas como parte de la Cuenta General municipal. Las cuentas del resto de entidades se incorporan como anexos.

II. Principios contables

Los bienes adquiridos o contruidos para ser entregados al uso general o transferidos a otra entidad figurarán en el activo, hasta el momento de su entrega, por su precio de adquisición o coste de producción, siguiendo los criterios señalados para el inmovilizado material. Estos bienes figuran en el activo del balance, no habiéndose contabilizado la entrega formal al uso general. En el caso de Gerencia figuran en este subgrupo el coste de las urbanizaciones de polígonos, y aparecen en el pasivo como patrimonio entregado al uso general las obras



realizadas desde Gerencia por encargo del Ayuntamiento y que no pueden repercutirse a los polígonos urbanísticos mediante cuotas de urbanización.

Respecto al inmovilizado material cabe indicar que el Ayuntamiento de Pamplona no refleja en su inventario y por tanto tampoco como inmovilizado, el mobiliario y utillaje, en cumplimiento de acuerdo de Pleno de 4/11/1993, excepto el equipamiento de oficina.

Tampoco tienen reflejo contable en el Ayuntamiento, sí en los organismos, las amortizaciones, sin perjuicio de su consideración a efectos de determinación de los costes de los servicios municipales.

El Balance no recoge las obligaciones futuras derivadas del sistema de pasivos, jubilados y pensionistas. No obstante se completó esa deficiencia con la elaboración de un estudio actuarial redactado por AON Consulting incluido como anexo a las cuentas de 2009.

Fruto de dicho estudio cabe concluir que se ha alcanzado el techo de gasto anual en pensiones y por tanto, a futuro, se irán reduciendo las partidas habilitadas al efecto en el presupuesto anual (en 2019: 21,1 millones de euros). La asunción de esos compromisos futuros queda garantizada por su inclusión prioritaria en los presupuestos anuales, sin que la dotación de una provisión para su reflejo en el balance de situación de esta administración pública añada ninguna garantía a los respectivos vencimientos, además de no aportar ni mayor claridad ni una mejora de la imagen fiel ni del patrimonio municipal ni de los resultados del ejercicio, es más, podría desvirtualas. En este sentido sí se aporta a título informativo una cuantificación del valor actual neto (deflactado al 2%), de los flujos previsible hasta 2058, que daría una cifra de unos 198,7 millones de euros de importe neto, asociado a las pensiones del montepío propio del Ayuntamiento de Pamplona.

III. Notas al balance de situación consolidado a 31/12/2018

ACTIVO

PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2018		DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2018
A	INMOVILIZADO	1.214.020.963,84	A	FONDOS PROPIOS	1.224.184.407,04
1	INMOVILIZADO MATERIAL	539.883.480,09	1	PATRIMONIO Y RESERVAS	802.176.463,35
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.663.227,12	2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	0,00
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	642.936.860,95	3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	422.007.943,69
4	BIENES COMUNALES	0,00	B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	8.537.395,68	4	PROVISIONES	0,00
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	C	ACREEDORES A LARGO PLAZO	65.631.618,82
6	GASTOS CANCELAR	0,00	4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS	65.631.618,82



		Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS			
C	CIRCULANTE	110.954.856,64	D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	35.159.794,62
7	EXISTENCIAS	9.264.093,94	5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	35.146.501,66
8	DEUDORES	40.972.090,75	6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	13.292,96
9	CUENTAS FINANCIERAS	55.976.658,75			
10	SITUAC. TRANSIT DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIF. PDTE. APLIC	15.581,24			
11	RTDO. PTE DE APLIC (PDA DEL EJERCICIO)	4.726.431,96			
	TOTAL ACTIVO	1.324.975.820,48		TOTAL PASIVO	1.324.975.820,48

En la pg. 6-7 se incluye el Balance de situación comparado con los importes de 2017. El activo y pasivo reducen un 0,3 %.

En el Activo se reduce el inmovilizado un 0,99 %. Dentro de esta masa son las inversiones en infraestructuras y bienes destinados al uso general los que se reducen en mayor cuantía, bajando un 2,5 %.

El activo circulante se incrementa un 7,6 %, principalmente por el incremento de tesorería.

En el Pasivo, los Fondos propios incrementan un 0,1 %. Los acreedores a largo plazo se reducen un 7,2 % por la reducción de endeudamiento.

Se reducen un 1,3% los saldos acreedores a corto plazo. Se incluye Anexo con los indicadores financieros y patrimoniales.

ENLACE CONTABLE INVENTARIO-INMOVILIZADO EN EL AYUNTAMIENTO

En el ejercicio 2018 se ha mantenido el proceso de enlace automático de la información contenida en Inventario con la Contabilidad en la entidad Ayuntamiento. Fruto del proceso de interconexión del Inventario con Contabilidad, los valores de bienes que forman parte del Inventario del Ayuntamiento están incluidos en el inmovilizado que forma parte del balance de situación.

El valor del inmovilizado contable asciende a 789.160.115,17 euros. El valor de los bienes del inventario municipal asciende a 808.202.331,85 euros, de los que 803.354.176,85 euros están incluidos en la aplicación de gestión de patrimonio y 4.848.155 euros correspondientes a equipos informáticos se incorporan como anexo al inventario general. Además la aplicación recoge proyectos de inversión en ejecución a través del módulo de activo en curso, que al cierre del ejercicio 2018 asciende a 5.758.403,25 euros. Por tanto el importe total registrado como activo real y en curso en la aplicación de inventario asciende a



809.112.580,10 euros. La relación entre los importes inventariados y los de inmovilizado contable se detallan en el siguiente cuadro:

Valor de bienes en la aplicación de inventario A4	803.354.176,85
Valor de activo en curso en la aplicación inventario	5.758.403,25
Valor total en aplicación de inventario	809.112.580,10
Menos: valor de bienes adscritos y cedidos que aparecen en familias morfológicas de A4 pero que en contabilidad aparecen en el pasivo, cuentas 107000 y 108000	- 25.021.421,40
Más: valor de equipos informáticos incluidos en el balance y en inventario pero no en A4	+ 4.848.155,00
Más: valor del inmovilizado pendiente de inventariar	+ 70.762,94
Más: valor del inmovilizado financiero no inventariado	+ 150.038,53
TOTAL inmovilizado contable balance Ayuntamiento	789.160.115,17

- El valor de los edificios y solares adscritos y/o cedidos a los organismos autónomos, fundación Teatro Gayarre y sociedades municipales, así como a Gobierno de Navarra, asciende a un importe total de 25.021.421,40 euros. Figura en el balance como patrimonio adscrito (cuenta 107000, 18.334.648,88 euros) y cedido (cuenta 108000, 6.686.772,52 euros), en el pasivo, minorando la cuenta de patrimonio. En el inventario sigue apareciendo en el listado de bienes en tanto que siguen siendo de propiedad municipal.
- Equipos para proceso de información: el balance recoge en una línea el valor de equipos por 5.100.963,32 euros. Sólo una parte de equipos está incorporada en la aplicación A4CIMA. La mayor parte de los bienes, cuya gestión y control corresponde a la empresa municipal de informática, no están incorporados, sin perjuicio de su inclusión como anexo en la rectificación del inventario municipal a 31/12/2018, aprobada por Junta de Gobierno local de 14 de mayo de 2019 (5/EL).
- En una línea específica del balance se recogen los importes de los movimientos de activos pendientes de su reflejo en el inventario de bienes, por importe de 70.762,94 euros. Esta cuenta no corresponde a una clasificación de activos por naturaleza; pero la implantación de un sistema automático de conexión inventario-contabilidad ha exigido su utilización, que todavía es necesaria por la dificultad para definir a priori proyectos de activo en curso para algunas de las inversiones. El detalle de esta cuenta está identificado con inversiones o enajenaciones concretas.

INVENTARIOS DE GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES

El inventario de Gerencia de Urbanismo a 31/12/2018, fue aprobado inicialmente por el Consejo de Gerencia el 27 de marzo de 2019.

La rectificación del inventario de Escuelas Infantiles a 31/12/2018 fue aprobada por la Junta de Gobierno del organismo el 6 de mayo de 2019.



Ambos se incluyen en el expediente de rectificación del Inventario Municipal de bienes a 31/12/2018, aprobado por Junta de Gobierno en acuerdo de 14 de mayo de 2019 ya citado.

DEUDA VIVA CONSOLIDADA

La deuda viva de Ayuntamiento, Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles a 31/12/2018 asciende a 63.556.865,82 euros. Si a eso sumamos los pagos aplazados en adquisiciones de inmuebles por el Ayuntamiento (379.577,8 euros), y la deuda de PCH (5.400.000 euros) llegamos al importe en términos de contabilidad nacional previsto en Ley de Estabilidad de 69.336.443,29 euros, (ver Estado de la Deuda incluido en el expediente).

Esta cifra es unos 3,7 millones de euros inferior a la existente al cierre del ejercicio 2017, ya que en 2018 sólo se ha contratado el importe de PCH, y se han seguido amortizando los préstamos anteriormente contratados. La totalidad del importe de la deuda viva corresponde a deuda con entidades financieras.

La deuda del Ayuntamiento generará en los 5 ejercicios siguientes a 2018 una carga por amortización de 34,2 millones de euros, 15,5 millones en los 5 siguientes, y 4,1 en los 5 posteriores, hasta su total cancelación en 2033.

El conjunto del sector público local amortizará 44,2 millones en los próximos 5 años, 20,6 en los siguientes 5 ejercicios. A partir de 2029 la deuda viva corresponderá exclusivamente al Ayuntamiento. Se incluyen en el expediente cuadros de amortización futura con detalle por ejercicios y préstamos.

ACREEDORES A CORTO PLAZO

Los acreedores a corto plazo a 31/12/2018 ascienden a 35.159.794,62 euros, con unos 0,5 millones menos que en el ejercicio anterior.

6.-OTROS COMENTARIOS

I. Situación fiscal del Ayuntamiento

El Ayuntamiento se encuentra al corriente del cumplimiento de sus obligaciones tributarias con la Hacienda Foral de Navarra.

II. Compromisos adquiridos para años futuros

Los compromisos de gasto adquiridos para ejercicios futuros ascienden a 87.963.174,82 euros, hasta el ejercicio 2036. El detalle por capítulos es el siguiente:



	COMPROMISOS DE GASTOS FUTUROS	EUROS	% S/total
1	Gastos de personal	305.780,54	0,35
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	84.601.601,62	96,18
6	Inversiones reales	3.012.333,24	3,40
7	Transferencias de capital	43.459,42	0,05
	TOTAL	87.963.174,82	100,00

El compromiso de capítulo 1 corresponde al contrato de seguro de vida. Los compromisos futuros son exclusivamente del capítulo 2 a partir del ejercicio 2020, y a partir del ejercicio 2023 son exclusivamente del contrato adjudicado en 2016 con “La Pamplonesa asociación cultural banda de música”.

III. Urbanismo

En 1995 se inició la revisión del Plan General de Ordenación Urbana de Pamplona, que databa de 1987. Esta revisión se aprobó inicialmente por el Pleno municipal en febrero de 1999. En la sesión plenaria de 4 de julio de 2001, habiéndose redactado el informe de contestación a las alegaciones presentadas, se acordó abrir un nuevo período de información pública para el “Plan Municipal de Pamplona”, hasta el 10 de octubre de 2001.

Con fecha 2 de julio de 2002 el Pleno aprobó de nuevo provisionalmente el Plan Municipal, incluido el informe de alegaciones tras el nuevo período de exposición pública.

El 6 de marzo de 2003 el Pleno aprobó el Texto Refundido del Plan Municipal de Pamplona que incorporaba lo exigido por el acuerdo de la Comisión de Ordenación del Territorio de 18 de diciembre de 2002, y acordó la remisión del expediente completo al Departamento de Ordenación del Territorio y Medio Ambiente del Gobierno de Navarra.

El acuerdo de la Comisión de Ordenación del Territorio de 18 de diciembre de 2002 sobre la aprobación definitiva así como el Texto Refundido del Plan Municipal de Pamplona fueron publicados en el BON de 2 de mayo de 2003 para su entrada en vigor.

IV. Acontecimientos posteriores al cierre

En estos primeros meses de 2019 la inscripción en el registro mercantil del operador energético sigue paralizada (al seguir vigente el plan económico financiero 2018-2019 del Ayuntamiento de Pamplona).

V. Información sobre contingencias al cierre del ejercicio

La información sobre contingencias a 31/12/2018 cuya cuantía económica es o se estima superior a 300.000 euros, se incluye con detalle en informe de la Dirección de Asesoría jurídica en el expediente.



Ayuntamiento de **Pamplona** | **Iruñeko**
Udala

T. 948 420 100 / 010
www.pamplona.es

ÁREA DE ECONOMÍA LOCAL SOSTENIBLE

Oficina de Presupuestos y Estudios

TOKIKO EKONOMIA JASANGARRIKO
ALORRA

Aurrekontu eta Ikerlan Bulegoa

Pamplona, 20 de junio de 2019
OFICINA DE PRESUPUESTOS Y
ESTUDIOS

VISTO BUENO
LA RESPONSABLE DE GESTIÓN
ECONÓMICA Y PRESUPUESTARIA

Ramón Ortega Tarroc

Nuria Larráyoiz Ilundáin

MEMORIA CUENTA GENERAL 2016
ANEXO 1
INDICADORES SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES

RATIOS SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA

(importes en euros)

	2015	2016	2017	2018
1.- GRADO DE EJECUCIÓN INGRESOS	99,22%	101,25%	96,92%	100,97%
Total derechos reconocidos/	200.492.733,15	209.813.444,09	198.960.850,46	213.322.712,35
Presupuesto definitivo sin RT	202.064.178,40	207.230.321,71	205.290.693,00	211.265.844,64
2.- GRADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS	91,57%	89,60%	90,03%	92,38%
Total obligaciones reconocidos/	193.288.059,96	196.241.784,65	199.620.014,61	203.986.998,10
Presupuesto definitivo	211.093.734,96	219.030.921,00	221.728.588,20	220.824.811,41
3.- CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS	92,59%	94,73%	95,25%	93,90%
Total cobros/	185.637.599,39	198.762.820,62	189.501.978,14	200.314.811,78
Total derechos reconocidos	200.492.733,15	209.813.444,09	198.960.850,46	213.322.712,35
4.- CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS	93,03%	87,46%	89,02%	89,90%
Total pagos/	179.810.633,62	171.626.756,84	177.694.593,03	183.387.244,73
Total obligaciones reconocidas	193.288.059,96	196.241.784,65	199.620.014,61	203.986.998,10
5.- NIVEL ENDEUDAMIENTO	6,07%	4,77%	7,66%	4,67%
Cap. 3 y 9 /	11.408.653,30	9.309.402,69	14.628.256,32	9.457.929,58
Cap. 1 a 5 de ingresos	187.941.267,34	195.316.112,82	191.069.324,14	202.706.201,22
6.- LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO	13,83%	15,44%	11,79%	12,05%
Ahorro bruto/	25.983.087,48	30.157.727,88	22.523.837,66	24.416.169,47
Cap. 1 a 5 de ingresos	187.941.267,34	195.316.112,82	191.069.324,14	202.706.201,22
7.- CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	7,75%	10,67%	4,13%	7,38%
Límite - nivel endeudamiento				
8.- AHORRO NETO	7,75%	10,67%	4,13%	7,38%
1 a 5 ing. Menos 1 a 4 y 9 gto./	14.574.434,18	20.848.325,19	7.895.581,34	14.958.239,89
Cap. 1 a 5 de ingresos	187.941.267,34	195.316.112,82	191.069.324,14	202.706.201,22
9.- INDICE DE PERSONAL	43,39%	43,12%	44,93%	46,02%
Obligaciones rec. cap. 1 /	83.861.103,85	84.614.960,09	89.699.030,55	93.873.221,11
Total obligaciones reconocidas	193.288.059,96	196.241.784,65	199.620.014,61	203.986.998,10
10.- INDICE DE INVERSIÓN S/ TOTAL GASTO	9,85%	10,99%	8,15%	7,88%
Cap. 6 y 7 gastos	19.033.920,64	21.558.438,45	16.266.256,86	16.079.131,69
Inversión total por habit	97,18	110,19	82,51	80,77
Inversión en infraestructuras por habit	42,28	44,84	22,67	21,40
11.- DEPENDENCIA SUBV. S/ TOTAL INGRESOS	51,88%	50,06%	50,59%	50,20%
Ing. Reconocidos cap. 4 y 7	104.011.014,87	105.040.867,88	100.656.478,11	107.090.292,41
12.- INGRESOS POR HABITANTE	1.024	1.072	1.009	1.072
Total derechos reconocidos /	200.492.733,15	209.813.444,09	198.960.850,46	213.322.712,35
Población oficial a 1 de enero	195.853	195.650	197.138	199.066
Fuente	BOE 17/12/2015	BOE 17/12/2016	BOE 29/12/2017	BOE 29/12/2018
13.- GASTOS POR HABITANTE	987	1.003	1.013	1.025
Total obligaciones reconocidas	193.288.059,96	196.241.784,65	199.620.014,61	203.986.998,10
14.- GASTOS CORRIENTES POR HABITANTE	844	852	860	899
Total obligaciones cap. 1 al 4	165.270.168,63	166.669.563,36	169.544.688,70	178.950.437,10
15.- PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE	453	485	458	492
Ingresos tributarios cap. 1,2, 3	88.710.225,90	94.928.067,40	90.211.488,49	97.876.417,22
Autonomía fiscal (ing tribut entre ing tot)	44,25%	45,24%	45,34%	45,88%
16.- CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	58	48	74	48
Carga fin. Cap. 3 y 9	11.408.653,30	9.309.402,69	14.628.256,32	9.457.929,58
DEUDA VIVA POR HABITANTE	479,58	439,83	367,02	346,40
Deuda viva	93.926.655	86.053.529	72.354.390	68.956.866
% deuda viva sobre presupuesto	44,50%	39,29%	32,63%	31,23%
% deuda viva sobre ingresos corrientes	49,98%	44,06%	37,87%	34,02%
17.- Superávit (o déficit) por habitante	67,12	104,56	43,86	52,61
Superávit (o déficit) Rdo presup ajust	13.145.359	20.457.574	8.646.760	10.473.207
18.- Indicador rotación pagos (1)	25,45	45,78	40,09	36,86
Importe pendiente de pago	13.477.426	24.615.028	21.925.422	20.599.753
Indicador rotación cobros (1)	37,55	30,09	29,82	38,90
Pendiente de cobro cap 1 a 3	9.125.718	7.825.413	7.371.381	10.432.329
19.- % de gasto derivado del urbanismo s/ gasto	15,29%	12,48%	8,50%	7,41%
Gasto en funcional 15 urbanismo y vivie	29.560.069	24.491.743	16.972.754	15.113.483
% de ingreso derivado del urbanismo sobre	8,54%	10,14%	7,18%	9,51%
Ingresos urbanísticos	17.128.368	21.275.729	14.291.647	20.285.840
Licencias urbanísticas, ICIO, enajenación de terrenos e ingresos de la Gerencia de Urbanismo.				

(1) Calculado conforme a la definición del indicador de transparencia.

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES
RATIOS FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

(importes en euros)

	2015	2016	2017	2018
1.- LIQUIDEZ INMEDIATA	1,10	1,39	1,37	1,59
(fondos liq/oblig ptes pago)				
Fondos líquidos	31.728.985,24	55.597.056,82	48.930.444,29	55.983.634,91
Obligaciones pendientes de pago	28.861.219,01	40.002.523,52	35.586.566,83	35.146.501,66
2.- SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,82	2,52	2,58	2,76
(fondos liq + dchos ptes cobro)/oblig ptes pago				
Derechos pendientes de cobro	49.737.188,55	45.259.056,44	42.721.225,96	40.972.090,75
3.- LIQUIDEZ GENERAL	3,19	2,86	2,90	3,02
(activo corriente/pasivo corriente)				
Activo corriente	93.466.873,77	114.501.231,25	103.138.330,45	106.228.424,68
Pasivo corriente	29.340.442,73	40.042.298,54	35.621.146,06	35.159.794,62
4.- ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	629,44	635,87	539,51	488,02
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Pasivo no corriente	93.937.957,12	84.365.712,64	70.736.977,06	61.989.036,65
Número de habitantes	195.853	195.650	197.138	199.066
5.- ENDEUDAMIENTO	9,49%	9,35%	8,00%	7,33%
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Total Pasivo	1.298.825.883,25	1.330.125.072,04	1.329.276.606,36	1.324.975.820,48
6.- RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,31	0,47	0,50	0,57
(pasivo corr/pasivo no corr)				