



BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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

Uno de los Anexos a la Cuenta General es la cuenta consolidada del conjunto de entidades contables. A estos efectos se incluye en la Cuenta General la liquidación presupuestaria de 2021 y el balance de situación a 31 de diciembre de 2021 consolidados.

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

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

1.- BALANCES DE SITUACIÓN

• Ayuntamiento

El inmovilizado pendiente de inventariar se ha incluido en el inmovilizado material.

Corresponde a activos en fase de realización que, por diversos motivos, no se han podido incorporar al módulo de activo en curso de la aplicación A4 de Gestión de Inventario.

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

La identificación del resto de cuentas es inmediata.

El importe total de activo y pasivo asciende a 946.070.684,10 euros.

• Escuelas Infantiles

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

El importe total de activo y pasivo asciende a 14.042.961,71 euros.

• Gerencia de Urbanismo

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

Los importes de deudores por IVA y Deudores varios extrapresupuestarios se incluyen en el Subgrupo 56. Los acreedores por IVA se incluyen en el Subgrupo 51.



Las cuotas de urbanización se han recogido en el pasivo en el Subgrupo 14, junto con las transferencias de capital recibidas del Ayuntamiento que en años anteriores se habían incluido en el subgrupo 15 "Empréstitos".

El importe total de activo y pasivo asciende a 469.824.104,04 euros.

- **COMIRUÑA, S.A.**

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

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

El importe total de activo y pasivo asciende a 2.545.800,30 euros.

- **S.A.D. PAMPLONA, S.L.U.**

Esta sociedad presenta balance de situación abreviado. El capital social pertenece íntegramente al Ayuntamiento y está constituido por 3.000 euros.

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

La sociedad presenta su balance con un importe de 1.003.544,82 euros.

- **PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.**

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

La sociedad presenta su balance con un importe de 24.905.986,99 euros.

2.- AJUSTES DE CONSOLIDACIÓN

Las eliminaciones realizadas son las siguientes:

- Importes pendientes de pago a Gerencia procedentes de 2016 a 2020 por 14.113.869,56. Este importe figura en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del organismo, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Ayuntamiento para su eliminación.
- Transferencias del ejercicio 2021 pendientes de pago a Gerencia por 1.950.883,15 euros de capital y 3.469.500 euros de la transferencia corriente. Estos importes figuran en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del organismo, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Ayuntamiento para su eliminación. También quedan pendientes de pago 1.047.572,91 euros correspondientes a cuotas de urbanización con igual tratamiento.
- Queda pendiente de pago por parte de Gerencia de Urbanismo al Ayuntamiento 14.274.693,98 por la venta de parcelas. Este importe figura en el Subgrupo 43 de



deudores en el balance del Ayuntamiento, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Organismo para su eliminación.

- Pendiente de pago en Escuelas Infantiles: no hay pagos pendientes y por tanto no procede ajuste alguno.
- Se elimina mediante un cargo el capital social de Comiruña, S.A. por importe de 96.161,94 euros, el de SAD Pamplona, S.L.U. por 3.000 euros, y el de Pamplona Centro Histórico S.A. por 1.150.277,06 euros, todas ellas propiedad íntegra del Ayuntamiento, con un abono en el Subgrupo 25 *Inversiones financieras en el sector público* del balance del Ayuntamiento en el que se encuentran contabilizadas.
- Se realiza un ajuste del resultado del ejercicio, de 366.617,15 euros, para integrar una única línea de resultados, en el activo del Balance consolidado.

El importe total de ajustes asciende a 36.679.114,08 euros. De este importe los ajustes que afectan a cuentas de patrimonio neto ascienden a 1.616.056,15 euros (1.249.439 euros a Patrimonio y 366.617,15 euros al Resultado del ejercicio) y el resto, 35.063.057,93 euros son de cuentas de activo y pasivo corriente que se tendrán en cuenta en el cálculo del Remanente de Tesorería consolidado.

El activo y pasivo consolidados se elevan a un total de 1.421.713.967,88 euros, lo que supone un incremento del 3,44 % respecto del total consolidado de 2020. Se adjunta un cuadro con la variación 2021/2020 de los importes del balance.

Pamplona, a 28 de septiembre de 2022
OFICINA DE PRESUPUESTOS Y ESTUDIOS

Ramón Ortega Tarroc

BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2021

ACTIVO	BALANCES 2021						AJUSTES		BALANCE CONSOLIDADO
	AYUNTAMIENTO	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	SAD PAMPLONA SLU	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	
INMOVILIZADO									
20 INMOVILIZADO MATERIAL	503.425.307,65	19.058.336,56	42.393.915,88	1.133.393,11	0,00	7.877.313,64			573.888.266,84
21 INMOVILIZADO INMATERIAL	22.691.408,68	25.141,03	173.085,46			34.267,60			22.923.902,77
22 INVERSION EN INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	293.362.886,92		390.677.740,18						684.040.627,10
23 INVERSIONES EN BIENES COMUNALES									0,00
25 INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PUBLICO	10.325.786,46						1.249.439,00		9.076.347,46
26 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES				62,98		6.513,44			6.576,42
27 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS									0,00
MENOS:29 AMORTIZACION INMOVILIZADO		-7.066.893,37	-1.011.892,91		0,00				-8.078.786,28
EXISTENCIAS									0,00
30 COMERCIALES				0,00					0,00
31 PRODUCTOS TERMINADOS									0,00
32 PRODUCTOS SEMITERMINADOS						11.799.052,68			11.799.052,68
33 SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS									0,00
34 PRODUCTOS Y TRABAJOS EN CURSO									0,00
35 MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES									0,00
36 ELEMENTOS Y CONJUNTOS INCORPORABLES									0,00
37 MATERIALES PARA CONSUMO Y REPOSICIÓN									0,00
38 EMBALAJES Y ENVASES									0,00
MENOS: 39 PROVISIONES POR DEPRECIACION DE EXISTENCIAS									0,00
DEUDORES									0,00
41 DEUDORES POR REINTEGROS DE GASTOS	2.715,03								2.715,03
43 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS	47.879.625,51	61.337,59	24.193.118,54				35.063.057,93		37.071.023,71
45 DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES				170.872,74	0,00	40.430,03	0,00		211.302,77
46 DEUDORES POR ADMINISTRACION RECURSOS OTROS ENTES						0,00			0,00
47 ENTIDADES PUBLICAS	152.095,77	38.227,35	14.061,52			0,00			204.384,64
56 OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	522.348,31	12.067,26	0,00		0,00	1.381.342,41	0,00		1.915.757,98
CUENTAS FINANCIERAS									0,00
53 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	4.685,01			0,00	0,00	0,00			4.685,01
54 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	0,00					0,00			0,00
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	127.146,12								127.146,12
57 TESORERÍA	67.576.678,64	1.548.128,14	13.384.075,37	1.229.376,99	1.003.544,82	3.758.118,44			88.499.922,40
GASTOS A CANCELAR									0,00
28 GASTOS A CANCELAR	0,00								0,00
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION									0,00
19 SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION									0,00
AJUSTES POR PERIODIFICACION									0,00
48 AJUSTES POR PERIODIFICACION				12.094,48	0,00	8.948,75			21.043,23
RESULTADOS									0,00
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	0,00	366.617,15						366.617,15	0,00
TOTAL ACTIVO	946.070.684,10	14.042.961,71	469.824.104,04	2.545.800,30	1.003.544,82	24.905.986,99	0,00	36.679.114,08	1.421.713.967,88

BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2021

PASIVO	BALANCES 2021						AJUSTES		BALANCE CONSOLIDADO
	AYUNTAMIENTO	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	SAD PAMPLONA SLU	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	
FINANCIACION BASICA									
10 PATRIMONIO	160.452.816,04	11.025.366,96	24.807.196,85	96.161,94	3.000,00	3.184.431,46	1.249.439,00		198.319.534,25
11 RESERVAS	0,00			1.280.881,93	0,00	1.087.617,66			2.368.499,59
13 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	466.321.336,47	0,00		0,00	0,00	0,00			466.321.336,47
14 SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS-CUOTAS URBANIZACIÓN		2.404.947,17	408.120.795,11	1.000.000,00	0,00	14.874.081,81			426.399.824,09
15 EMPRÉSTITOS									0,00
16 PRÉSTAMOS RECIBIDOS DE ENTES DEL SECTOR PÚBLICO	0,00					34.267,60			34.267,60
17 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO FUERA DEL SECTOR PÚBLICO	34.378.850,96		2.975.000,00			4.631.803,39			41.985.654,35
18 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO		0,00		102.149,57					102.149,57
PROVISIONES									0,00
29 PROVISIONES	207.250.559,62								207.250.559,62
DEUDAS A CORTO PLAZO									0,00
40 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS	49.938.952,93	307.589,32	29.887.314,52				35.063.057,93		45.070.798,84
42 ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	418.908,55		0,00						418.908,55
45 ACREEDORES OPERACIONES COMERCIALES				23.506,09	72,71	569.933,20			593.512,00
46 ACREEDORES ADMINISTRACION DE RECURSOS DE OTROS ENTES	486,16								486,16
47 ENTIDADES PÚBLICAS	2.918.974,88	282.988,79	60.077,58			0,00			3.262.041,25
50 PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS FUERA DEL SECTOR PÚBLICO			1.700.000,00			772.924,40			2.472.924,40
51 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	33.997,06	21.871,69	553.939,18		260.761,35	248.819,16			1.119.388,44
52 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	5.768.741,50	0,00							5.768.741,50
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN									
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	41.944,82	197,78					0,00		42.142,60
CUENTAS DE ENLACE Y MOVIMIENTOS INTERNOS									
58 CUENTAS DE ENLACE Y MOVIMIENTOS INTERNOS									0,00
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN									
48 AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN									0,00
RESULTADOS									
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	18.545.115,11	0,00	1.719.780,80	43.100,77	739.710,76	-497.891,69	366.617,15	0,00	20.183.198,60
TOTAL PASIVO	946.070.684,10	14.042.961,71	469.824.104,04	2.545.800,30	1.003.544,82	24.905.986,99	36.679.114,08	0,00	1.421.713.967,88

BALANCE CONSOLIDADO VARIACIÓN 2021/2020

ACTIVO	BALANCE 2020 CONSOLIDADO	BALANCE 2021 CONSOLIDADO	Var. 21/20
INMOVILIZADO			
20 INMOVILIZADO MATERIAL	565.820.575,77	573.888.266,84	1,43%
21 INMOVILIZADO INMATERIAL	22.803.733,62	22.923.902,77	0,53%
22 INVERSION EN INFR. Y BIENES USO GENERAL	655.286.263,95	684.040.627,10	4,39%
25 INVERSIONES FINANCIERAS EN EL S. PUBLICO	9.062.425,19	9.076.347,46	0,15%
26 OTRAS INV. FINANCIERAS PERMANENTES	0,00	0,00	-
27 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	4.112,42	6.576,42	59,92%
28 INMOVILIZADO PENDIENTE DE INVENTARIAR	0,00	0,00	-
MENOS:29 AMORTIZACION INMOV. Y PROVISIONES	-7.337.735,02	-8.078.786,28	10,10%
EXISTENCIAS			
30 COMERCIALES	0,00	0,00	-
32 PRODUCTOS SEMITERMINADOS	10.331.397,94	11.799.052,68	14,21%
DEUDORES			
41 DEUDORES POR REINTEGROS DE GASTOS	2.754,61	2.715,03	-1,44%
43 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS	35.331.313,86	37.071.023,71	4,92%
45 DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES	78.183,15	211.302,77	170,27%
46 DEUDORES POR ADMINISTRACION RECURSOS OTR	0,00	0,00	-
47 ENTIDADES PUBLICAS	73.367,36	204.384,64	178,58%
56 OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	479.653,61	1.915.757,98	299,40%
CUENTAS FINANCIERAS			
53 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	4.685,01	4.685,01	0,00%
54 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	10.492,00	0,00	-100,00%
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	12.740,63	127.146,12	897,96%
57 TESORERÍA	82.437.226,70	88.499.922,40	7,35%
AJUSTES POR PERIODIFICACION			
48 AJUSTES POR PERIODIFICACION	18.283,19	21.043,23	15,10%
RESULTADOS			
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	0,00	0,00	-
TOTAL ACTIVO	1.374.419.473,99	1.421.713.967,88	3,44%

PASIVO	BALANCE 2020 CONSOLIDADO	BALANCE 2021 CONSOLIDADO	Var. 21/20
FINANCIACION BASICA			
10 PATRIMONIO	197.607.901,10	198.319.534,25	0,36%
11 RESERVAS	2.324.345,96	2.368.499,59	1,90%
13 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	434.950.698,11	466.321.336,47	7,21%
14 SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS-CUOTAS U	410.008.106,28	426.399.824,09	4,00%
15 EMPRÉSTITOS	0,00	0,00	-
16 PRÉSTAMOS RECIBIDOS DE ENTES DEL SECTOR PÚ	32.792,75	34.267,60	4,50%
17 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO FUERA DEL SECTOR I	47.957.672,91	41.985.654,35	-12,45%
18 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO	101.916,81	102.149,57	0,23%
PROVISIONES			
29 PROVISIONES	213.378.578,48	207.250.559,62	-2,87%
DEUDAS A CORTO PLAZO			
40 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS	24.075.747,13	45.070.798,84	87,20%
42 ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	381.365,38	418.908,55	9,84%
45 ACREEDORES OPERACIONES COMERCIALES	254.340,06	593.512,00	133,35%
46 ACREEDORES ADMINISTRACION DE RECURSOS DE	486,16	486,16	0,00%
47 ENTIDADES PÚBLICAS	3.777.873,86	3.262.041,25	-13,65%
50 PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS FUERA DEL SECT	1.701.410,50	2.472.924,40	45,35%
51 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	860.002,42	1.119.388,44	30,16%
52 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	5.426.674,98	5.768.741,50	6,30%
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN			
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	39.570,10	42.142,60	6,50%
RESULTADOS			
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	31.539.991,00	20.183.198,60	-36,01%
TOTAL PASIVO	1.374.419.473,99	1.421.713.967,88	3,44%