Original firmado electrónicamente
25/09/2025 10:22:26
Ramon Ortega Tarroc - DNI 25460344B

BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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 2024 y el balance de situación a 31 de diciembre de 2024 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 1.011.567.814,57 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 20.481.066,48 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 389.164.188,41 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 2.977.416,50 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 26.199,84 euros.

- **PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.**

Los acreedores a corto plazo se han incluido en el Subgrupo 45 Deudores y acreedores por operaciones comerciales, salvo las relativas al propio Ayuntamiento que figuran en el 47 Deudores Administraciones Públicas.
La sociedad presenta su balance con un importe de 23.408.851,35 euros.

2.- AJUSTES DE CONSOLIDACIÓN

Las eliminaciones realizadas son las siguientes:

- Importes pendientes de pago a Gerencia procedentes de inversiones 2022 por 1.447.915,84 euros. 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 2023 pendientes de pago a Gerencia por 3.360.058,99 euros de capital y 1.698.138,63 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.
- Transferencias del ejercicio 2024 pendientes de pago a Gerencia por 2.672.343,53 euros de capital y 1.675.178,73 euros de la transferencia corriente, así como 105.854,44 euros en concepto de cuotas de urbanización. Estos importes figuran en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del organismo, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Ayuntamiento para su eliminación.

- Queda pendiente de pago por parte de Gerencia de Urbanismo al Ayuntamiento 14.274.693,98 por la venta de parcelas. Este importe figura en el Subgrupo 43 de deudores en el balance del Ayuntamiento, y se abonan con cargo al subgrupo 40 del Organismo para su eliminación.
- 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 111.670,28 euros, para integrar una única línea de resultados, en el activo del Balance consolidado.

El importe total de ajustes asciende a 26.595.293,42 euros. De este importe los ajustes que afectan a cuentas de patrimonio neto ascienden a 1.361.109,28 euros (1.249.439 euros a Patrimonio y 111.670,28 euros al Resultado del ejercicio) y el resto, 25.234.184,14 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 1.421.253.584,29 euros, lo que supone un decremento del 4,2% respecto del total consolidado de 2023. Se adjunta un cuadro con la variación 2024/2023 de los importes del balance.

Pamplona, a 25 de septiembre de 2025
OFICINA DE PRESUPUESTOS Y ESTUDIOS

Ramón Ortega Tarroc

BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2024

ACTIVO	BALANCES 2024						AJUSTES		BALANCE
	AYUNTAMIENTO	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	SAD PAMPLONA SLU	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	CONSOLIDADO
INMOVILIZADO									
20 INMOVILIZADO MATERIAL	520.176.792,56	27.614.690,00	42.403.072,35	2.032.131,15	2.999,60	7.195.807,66			599.425.493,32
21 INMOVILIZADO INMATERIAL	23.048.970,46	25.141,03	173.085,46	12.925,59		9.670,72			23.269.793,26
22 INVERSION EN INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	321.188.418,21		332.161.693,81						653.350.112,02
23 INVERSIONES EN BIENES COMUNALES									0,00
25 INVERSIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PUBLICO	10.288.504,36							1.249.439,00	9.039.065,36
26 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES				62,98		1.809,44			1.872,42
27 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS									0,00
MENOS:29 AMORTIZACION INMOVILIZADO		-9.823.856,87	-1.115.324,16		0,00				-10.939.181,03
EXISTENCIAS									0,00
30 COMERCIALES				0,00					0,00
31 PRODUCTOS TERMINADOS									0,00
32 PRODUCTOS SEMITERMINADOS						11.168.280,35			11.168.280,35
33 SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS									0,00
34 PRODUCTOS Y TRABAJOS EN CURSO									0,00
35 MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES					6.419,83				6.419,83
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	771,24								771,24
43 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS	51.355.945,81	68.569,68	11.828.795,25					25.234.184,14	38.019.126,60
45 DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES				86.895,51	0,00	7.221,94		0,00	94.117,45
46 DEUDORES POR ADMINISTRACION RECURSOS OTROS ENTES						0,00			0,00
47 ENTIDADES PUBLICAS	0,00	62.341,74	3.051,56			0,00			65.393,30
56 OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	86.199,77	16.215,05	0,00		0,00	404.160,28		0,00	506.575,10
CUENTAS FINANCIERAS									0,00
53 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	4.685,01			0,00	0,00	4.265.794,00			4.270.479,01
54 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	0,00					0,00			0,00
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	10.607,16								10.607,16
57 TESORERÍA	70.918.120,58	2.196.009,16	3.709.814,14	830.903,78	16.780,41	344.945,70			78.016.573,77
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				14.497,49	0,00	11.161,26			25.658,75
RESULTADOS									0,00
89 RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	14.488.799,41	321.956,69					111.670,28		14.922.426,38
TOTAL ACTIVO	**1.011.567.814,57**	**20.481.066,48**	**389.164.188,41**	**2.977.416,50**	**26.199,84**	**23.408.851,35**	**111.670,28**	**26.483.623,14**	**1.421.253.584,29**

BALANCE CONSOLIDADO AÑO 2024

PASIVO	BALANCES 2024						AJUSTES		BALANCE
	AYUNTAMIENTO	ESCUELAS INFANTILES	GERENCIA URBANISMO	COMIRUÑA, S.A.	SAD PAMPLONA SLU	PAMPLONA CENTRO HISTÓRICO, S.A.	EN CARGO	EN ABONO	CONSOLIDADO
FINANCIACION BASICA									
10 PATRIMONIO	166.908.026,53	13.087.375,23	27.890.687,97	96.161,94	3.000,00	1.150.277,06	1.249.439,00		207.886.089,73
11 RESERVAS	0,00			1.340.740,58	615.225,21	2.281.458,79			4.237.424,58
13 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	743.202.863,77	0,00		-715,91	-615.158,97	0,00			742.586.988,89
14 SUBVENCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS-CUOTAS URBANIZACIÓN	14.213.098,88	6.476.125,33	341.973.350,75	1.234.222,09	0,00	16.606.351,19			380.503.148,24
15 EMPRÉSTITOS									0,00
16 PRÉSTAMOS RECIBIDOS DE ENTES DEL SECTOR PÚBLICO	0,00					38.261,01			38.261,01
17 PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO FUERA DEL SECTOR PÚBLICO	28.665.659,98		0,00			2.317.650,21			30.983.310,19
18 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO		0,00		101.660,69					101.660,69
PROVISIONES									0,00
29 PROVISIONES	0,00								0,00
DEUDAS A CORTO PLAZO									0,00
40 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS	46.359.417,03	557.740,42	18.186.403,98				25.234.184,14		39.869.377,29
42 ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	553.924,39		753.889,33						1.307.813,72
45 ACREEDORES OPERACIONES COMERCIALES				211.942,71	10.258,29	511.981,87			734.182,87
46 ACREEDORES ADMINISTRACION DE RECURSOS DE OTROS ENTES	684,31								684,31
47 ENTIDADES PÚBLICAS	5.322.657,12	347.921,79	43.258,55			0,00			5.713.837,46
50 PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS FUERA DEL SECTOR PÚBLICO			0,00			777.007,79			777.007,79
51 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	10.085,06	9.004,23	135.017,90		0,00	25.393,35			179.500,54
52 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	6.156.282,87	0,00							6.156.282,87
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN									
55 PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	175.114,63	2.899,48					0,00		178.014,11
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)	0,00	0,00	181.579,93	-6.595,60	12.875,31	-299.529,92		111.670,28	0,00
TOTAL PASIVO	**1.011.567.814,57**	**20.481.066,48**	**389.164.188,41**	**2.977.416,50**	**26.199,84**	**23.408.851,35**	**26.483.623,14**	**111.670,28**	**1.421.253.584,29**