



Ayuntamiento de Zizur Mayor

Ejercicio 2003



Diciembre de 2004



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA

Índice

| | PÁGINA |
|---|--------|
| I. INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| II. OBJETIVO..... | 4 |
| III. ALCANCE..... | 5 |
| IV. OPINIÓN..... | 6 |
| IV.1. En relación con la liquidación del presupuesto consolidado de 2003..... | 6 |
| IV.2. Reflejo de la situación patrimonial al 31 de diciembre de 2003..... | 6 |
| IV.3. Legalidad..... | 6 |
| IV.4. Situación financiera a 31 de diciembre de 2003..... | 6 |
| IV.5. Información adicional y notas explicativas..... | 7 |
| IV.6. Seguimiento de recomendaciones..... | 7 |
| IV.7. Conclusión general..... | 7 |
| V. COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 8 |
| V.1. Contratación administrativa..... | 8 |
| V.2. Otras recomendaciones de gestión..... | 9 |
| ANEXO 1. MEMORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DE 2003..... | 11 |

I. Introducción

El Ayuntamiento de Zizur Mayor cuenta con 12.492 habitantes y, junto con sus organismos autónomos, presenta las siguientes cifras significativas a 31-12-2003:

| Entidad | Obligaciones reconocidas | Derechos reconocidos | Personal a 31-12-2003 |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ayuntamiento | 6.910.871,95 | 6.758.949,11 | 78 |
| Patronato de Escuela de Música | 329.065,01 | 336.070,52 | 13 |
| Patronato de Cultura* | 389.647,32 | 387.251,47 | 0 |
| Patronato de Deportes Ardoi* | 401.923,31 | 416.500,00 | 0 |
| Total | 7.412.702,59 | 7.279.966,10 | 91 |

* Gestionados por personal de los Servicios Municipales de Cultura y Deportes.

Nota: El total expresado es el consolidado, por lo que no se corresponde con la suma de las ejecuciones individuales.

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona a través de la que se prestan los servicios del ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de residuos sólidos urbanos y los servicios de transporte público de viajeros.

II. Objetivo

De acuerdo con la Ley Foral 6/1990, de 2 julio, de la Administración Local de Navarra, la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra y la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos, hemos procedido a realizar la fiscalización de la gestión económico-financiera y de la ejecución de los presupuestos de gastos e ingresos del Ayuntamiento de Zizur Mayor y de sus organismos autónomos correspondientes al ejercicio 2003.

El régimen jurídico aplicable a la entidad local está constituido esencialmente por las citadas leyes anteriores, por la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local, por el Estatuto de Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra y por las normas reguladoras de la contratación administrativa y de gestión urbanística, así como por la restante normativa de aplicación general a los entes locales de Navarra.

En materia contable-presupuestaria el régimen jurídico viene establecido en los Decretos Forales números, 270, 271 y 272, todos ellos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público, estructura presupuestaria y contabilidad para la Administración Local de Navarra.

El objetivo del informe consiste en expresar nuestra opinión acerca de:

- a) El desarrollo y ejecución del presupuesto del Ayuntamiento de Zizur Mayor y de sus organismos autónomos correspondiente al ejercicio 2003.
- b) El reflejo de la situación patrimonial a 31 de diciembre de 2003, de acuerdo con los principios de contabilidad que le son aplicables.
- c) El sometimiento de la actividad económico-financiera al principio de legalidad.
- d) La situación financiera del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos al 31 de diciembre de 2003.
- e) La razonabilidad y coherencia de los datos y comentarios incluidos en la información complementaria y notas explicativas a los estados financieros consolidados del Ayuntamiento de Zizur Mayor.
- f) El grado de cumplimiento de las recomendaciones efectuadas por esta Cámara en su último informe de fiscalización corresponde al ejercicio de 2002.

III. Alcance

La Cámara de Comptos ha realizado, de conformidad con su programa de actuación, la fiscalización de los estados financieros consolidados del Ayuntamiento de Zizur Mayor (en adelante, Ayuntamiento) y de sus organismos autónomos, Patronato de la Escuela de Música, Patronato de Cultura y Patronato de Deportes Ardoi, que comprenden el estado de liquidación del presupuesto, el resultado presupuestario y el remanente de tesorería del ejercicio 2003 y el balance de situación a 31 de diciembre de 2003, todos ellos consolidados, así como la información complementaria y notas explicativas a dichos estados financieros.

El Ayuntamiento y sus organismos autónomos tienen implantado el Plan General de Contabilidad Pública.

El trabajo realizado se ha centrado, por tanto, en la revisión de los distintos capítulos económicos de ingresos y gastos y de las distintas masas patrimoniales, analizando aspectos de organización, contabilidad y control interno.

El trabajo se ha desarrollado siguiendo los principios y normas de fiscalización aprobados por la Comisión de Coordinación y de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español y aplicando todas aquellas pruebas que hemos considerado necesarias de acuerdo con las circunstancias y con los problemas puestos de manifiesto en los trabajos de años anteriores.

El informe contiene los comentarios y recomendaciones que estimamos necesarios para mejorar la organización, control interno, eficacia y eficiencia del Ayuntamiento.

El trabajo de campo, iniciado en el mes de junio, se ha cerrado en octubre de 2004.

Agradecemos al personal del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

IV. Opinión

Hemos analizado, dentro del marco de la fiscalización realizada, los estados financieros consolidados del Ayuntamiento de Zizur Mayor y de sus organismos autónomos, para el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2003, elaborados bajo la responsabilidad del Ayuntamiento.

En nuestra revisión se han aplicado las normas y procedimientos de auditoría del sector público aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español.

Como resultado de la revisión efectuada, se desprende la siguiente opinión:

IV.1. En relación con la liquidación del presupuesto consolidado de 2003

El estado de liquidación del presupuesto consolidado de 2003 adjunto y las notas correspondientes reflejan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la actividad realizada y la situación presupuestaria al 31 de diciembre de 2003.

IV.2. Reflejo de la situación patrimonial al 31 de diciembre de 2003

El balance de situación consolidado al 31 de diciembre de 2003 adjunto y las notas correspondientes, reflejan de una manera razonable la situación financiero-patrimonial del Ayuntamiento, con la salvedad referida al inventario de bienes (inmovilizado) que se encuentra pendiente de actualizar.

IV.3. Legalidad

La actividad económico-financiera del Ayuntamiento se desarrolla, en general, de acuerdo con el principio de legalidad.

IV.4. Situación financiera a 31 de diciembre de 2003

Con un presupuesto inicial consolidado de 7.834.502 euros y un definitivo de 8.694.550 euros, presenta un nivel de ejecución del 85 por ciento en gastos y del 84 por ciento en ingresos.

En el ejercicio de 2003 disminuye el porcentaje de ejecución de los gastos y se mantiene el de los ingresos. Entre estos, los impuestos directos se ejecutan en un 106 por ciento y los impuestos indirectos en un 79 por ciento, representando estos dos capítulos el 29 por ciento de los

ingresos del ejercicio. El 44 por ciento de los recursos consolidados proceden de transferencias.

Al cierre del ejercicio se ha obtenido un déficit de 132.736 euros siendo el resultado presupuestario ajustado de 201.560 euros de superávit, ya que se han financiado obligaciones contra el remanente de tesorería del ejercicio anterior. No hay deuda a largo plazo a 31 de diciembre de 2003 ni se ha concertado el préstamo que se había presupuestado para este ejercicio. El ahorro neto consolidado es del 5,16 por ciento y el remanente de tesorería consolidado asciende a 726.732 euros.

El Ayuntamiento de Zizur Mayor y sus organismos autónomos presentan, a 31 de diciembre de 2003, una situación financiera caracterizada por un nivel de endeudamiento nulo y un ahorro neto que se mantiene estable, en torno al 5 por ciento.

IV.5. Información adicional y notas explicativas

La información adicional y notas explicativas a los estados financieros consolidados contienen la información necesaria y suficiente para su adecuada interpretación y comprensión.

IV.6. Seguimiento de recomendaciones

En general, puede afirmarse que se han considerado las principales recomendaciones de carácter administrativo-contable del informe relativo al ejercicio de 2002 y que se están tomando las medidas oportunas para su correcta aplicación.

IV.7. Conclusión general

Como resumen, y a modo de conclusión general, podemos señalar que el ayuntamiento gestiona adecuadamente sus presupuestos.

No obstante, y en orden a una mejora de sus procedimientos, en el epígrafe siguiente se realizan las recomendaciones oportunas.

V. Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

V.1. Contratación administrativa

Este apartado se desglosa por un lado, en aspectos relativos a compras de suministros y prestación de servicios y, por otro, en inversiones.

V.1.1. Compras de suministros y prestación de servicios

Hemos llevado a cabo la revisión de los siguientes expedientes de contratación:

| Concepto | Tipo | Vigencia | Forma adjudicación | Importe |
|---------------------------------|------------|-----------------|-----------------------------|---------|
| Material de oficina. | Suministro | Ene. 00-Dic. 03 | Negociado publicidad prensa | 15.025 |
| Asfaltado | Obra | Obra | Negociado publicidad prensa | 64.990 |
| Mantto. calderas | Asistencia | Ene. 00-Dic. 03 | Negociado publicidad prensa | 5.135 |
| Jardinería | Suministro | Ene. 00-Dic. 03 | Negociado publicidad prensa | 27.647 |
| Promoción de empleo e inserción | Asistencia | Hasta 31-12-00 | Concurso abierto urgente | 34.320 |

Siguiendo las recomendaciones de esta Cámara de Comptos, el Ayuntamiento aplica un procedimiento normalizado para la gestión de compras.

De la revisión efectuada, se desprende un adecuado cumplimiento de la normativa vigente y un correcto seguimiento administrativo-contable de los expedientes.

V.1.2. Inversiones

Durante el ejercicio 2003 no se han producido adjudicaciones de relevancia en materia de inversiones. El reconocimiento de gasto más importante corresponde a la reforma del local de la policía municipal.

Se han revisado los siguientes expedientes de contratación, con independencia de su imputación presupuestaría plurianual:

| | Licitación | Gasto 2003 |
|----------------------------------|--------------------------|------------|
| Parque fluvial comarcal | | 36.101 |
| Reforma local policía municipal | Concurso abierto | 120.454 |
| Instalación equipos de seguridad | Negociado sin publicidad | 12.000 |

Los expedientes revisados suponen el 30 por ciento de las obligaciones del ejercicio en este capítulo.

El gasto por parque fluvial comarcal es la última aportación del Ayuntamiento al consorcio "Parque Fluvial de la Comarca de Pamplona", del que forma parte, para el pago de la obra realizada por tal consorcio. El contrato "reforma local policía municipal" aún no concluido, ha experimentado dos modificaciones, por un total de 92.480 euros, tramitadas en debida forma.

De la revisión efectuada, se desprende un adecuado cumplimiento de la normativa vigente y un correcto seguimiento administrativo-contable de los expedientes.

V.2. Otras recomendaciones de gestión

A continuación, y para cada una de las áreas de gestión más significativas, se exponen las principales recomendaciones que en nuestra opinión debe adoptar el Ayuntamiento al objeto de mejorar sus sistemas de organización, procedimientos, contabilidad y control interno.

V.2.1. Organización general

• ?Elaborar un Reglamento de Régimen Interior, en el que se definan y distribuyan las competencias entre los órganos ejecutivos del Ayuntamiento y las relaciones con los organismos autónomos.

Cabe destacar que el Ayuntamiento ha elaborado un manual, en el que se recogen por escrito las principales tareas básicas, identificando y asignando responsables a las distintas fases de ejecución de las mismas.

V.2.2. Inventario-Inmovilizado

• ?Completar el proceso de escrituración y registro de los bienes municipales, tanto de dominio público como patrimoniales y comunales.

• ?Actualizar y aprobar el inventario municipal antes de comenzar a amortizar el inmovilizado.

• ?Diseñar y aplicar procedimientos que permitan una actualización permanente del inventario municipal y su conexión con contabilidad.

• ?Proceder a revisar y depurar los saldos contables que conforman el inmovilizado, al objeto de que los mismos reflejen correctamente los bienes del Ayuntamiento.

V.2.3. Altas de inmovilizado inmaterial

• Establecer un criterio para las altas de inmovilizado inmaterial que no permita la activación de instrumentos de planeamiento u otros que deben ser considerados como gasto.

Informe que se emite a propuesta del auditor D. Francisco José Etxayo Salazar, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 14 de diciembre de 2004

El Presidente, Luis Muñoz Garde

Anexo 1. Memoria de los estados financieros consolidados de 2003

Ayuntamiento de Zizur Mayor

Memoria de los Estados Financieros consolidados
del ejercicio 2003

INDICE

| | Página |
|--|--------|
| 1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS..... | 3 |
| 2. PRESENTACIÓN..... | 9 |
| 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | 10 |
| I Introducción..... | 10 |
| II Liquidación presupuestaria del ejercicio..... | 11 |
| III Informe sobre la liquidación presupuestaria | 11 |
| IV Notas a la ejecución de los gastos | 19 |
| V Notas a la ejecución de los ingresos..... | 23 |
| 4. EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA..... | 27 |
| 5. CONTRATACIÓN..... | 28 |
| 6. BALANCE DE SITUACIÓN..... | 29 |
| I Bases de presentación..... | 29 |
| II Principios contables | 29 |
| III Notas al balance..... | 30 |
| 7. OTROS COMENTARIOS | 31 |
| I Situación fiscal del Ayuntamiento..... | 31 |
| II Urbanismo..... | 31 |
| III Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio | 32 |
| 8. ANEXOS..... | 33 |
| Anexo I.- Definición de Indicadores | 33 |
| Anexo II.- Relación de puestos de trabajo año 2003..... | 34 |

1.-ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

Se incluyen los siguientes estados contables consolidados del Ayuntamiento de Zizur Mayor y sus Organismos Autónomos:

- Estado de liquidación del presupuesto consolidado del ejercicio 2003.
- Balance de situación consolidado al 31 de diciembre de 2003.
- Resultado presupuestario consolidado del ejercicio 2003.
- Estado de remanente de tesorería consolidado al 31 de diciembre de 2003.

AYUNTAMIENTO ZIZUR MAYOR
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2003
 (expresado en Euros)

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

| Concepto | Capítulo | Previsión Inicial | Modificaciones Aum/Dism | Previsión definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos Pendientes | % de ejecución | % s/total reconocido |
|---|----------|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| Gastos de personal | 1 | 2.920.563,33 | 87.715,06 | 3.008.278,39 | 2.900.678,04 | 2.800.476,92 | 100.201,12 | 96,42 | 96,55 |
| Gastos por compras de bienes corrientes y servicios | 2 | 3.481.667,82 | 167.036,04 | 3.648.705,86 | 3.477.924,73 | 3.188.496,05 | 289.428,68 | 95,32 | 91,68 |
| Gastos financieros | 3 | 3.703,16 | 1.000,00 | 4.703,16 | 3.559,77 | 3.559,51 | 0,26 | 75,69 | 99,99 |
| Transferencias corrientes | 4 | 295.564,26 | 24.042,98 | 319.607,24 | 256.818,48 | 227.991,85 | 28.826,63 | 80,35 | 88,78 |
| Inversiones reales | 6 | 1.093.933,04 | 579.919,88 | 1.673.852,92 | 767.721,57 | 642.842,72 | 124.878,85 | 45,87 | 83,73 |
| Transferencias de capital | 7 | | | | | | | | |
| Activos financieros | 8 | 39.070,00 | | 39.070,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | | 15,36 | 100,00 |
| Pasivos financieros | 9 | | | | | | | | |
| Total gastos | | 7.834.501,61 | 859.713,96 | 8.694.217,57 | 7.412.702,59 | 6.869.367,05 | 543.335,54 | 85,26 | 92,67 |

| Concepto | Grupo | Previsión Inicial | Modificaciones Aum/Dism | Previsión definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos Pendientes | % de ejecución | % s/total reconocido |
|--|-------|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| Servicios de carácter general | 1 | 968.550,00 | 143.949,61 | 1.112.499,61 | 1.029.519,96 | 925.226,27 | 104.293,69 | 92,54 | 89,87 |
| Protección civil y seguridad ciudadana | 2 | 787.970,00 | 141.624,17 | 929.594,17 | 865.761,82 | 789.109,57 | 76.652,25 | 93,13 | 91,15 |
| Seguridad, protección y promoción social | 3 | 1.087.500,00 | 3.000,00 | 1.090.500,00 | 1.000.682,53 | 950.630,99 | 50.051,54 | 91,76 | 95,00 |
| Producción bienes públicos carácter social | 4 | 4.985.881,61 | 550.440,18 | 5.536.325,79 | 4.491.882,21 | 4.189.394,15 | 302.488,06 | 81,13 | 93,27 |
| Producción bienes públicos carácter econ. | 5 | 0 | 19.700,00 | 19.700,00 | 19.700,00 | 9.850,00 | 9.850,00 | 100,00 | 50,00 |
| Regulación económica de carácter general | 6 | 4.600,00 | 1.000,00 | 5.600,00 | 5.156,07 | 5.156,07 | | 92,07 | 100,00 |
| Activ.econ.y regulac.sectores productivos | 7 | | | | | | | | |
| OOAA advos, comerc,.indust.,financ. | 8 | | | | | | | | |
| Transferencias Administraciones Públicas | 9 | | | | | | | | |
| Deuda pública | 0 | | | | | | | | |
| Total gastos | | 7.834.501,61 | 859.713,96 | 8.694.217,57 | 7.412.702,59 | 6.869.367,05 | 543.335,54 | 85,26 | 92,67 |

AYUNTAMIENTO ZIZUR MAYOR
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2003
 (expresado en Euros)

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| Concepto | Capítulo | Previsión Inicial | Modificaciones Aum/Dism | Previsión definitiva | Derechos reconocidos | Recaudación liquidada | Pendiente cobro | % de ejecución | % s/total reconocido |
|-----------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| Impuestos directos | 1 | 1.706.730,00 | | 1.706.730,00 | 1.810.144,80 | 1.656.601,83 | 153.542,97 | 106,06 | 91,52 |
| Impuestos indirectos | 2 | 405.930,00 | | 405.930,00 | 320.771,34 | 304.262,30 | 16.509,04 | 79,02 | 94,85 |
| Tasas y otros ingresos | 3 | 1.459.508,78 | | 1.459.508,78 | 1.614.937,39 | 1.597.728,52 | 17.208,87 | 110,65 | 98,83 |
| Transferencias corrientes | 4 | 3.105.562,74 | 13.834,89 | 3.119.397,63 | 3.221.805,05 | 3.118.237,46 | 103.567,59 | 103,28 | 96,79 |
| Ingresos patrimoniales | 5 | 25.570,09 | | 25.570,09 | 32.487,79 | 30.494,17 | 1.993,62 | 127,05 | 93,86 |
| Enajenación de inversiones reales | 6 | | 13.800,00 | 13.800,00 | 12.660,00 | 11.765,00 | 895,00 | 91,74 | 92,93 |
| Transferencias de capital | 7 | 165.160,00 | | 165.160,00 | 256.827,47 | 238.978,34 | 17.849,13 | 155,50 | 93,05 |
| Activos financieros | 8 | 39.070,00 | 832.079,07 | 871.149,07 | 10.332,26 | 10.332,26 | | 1,19 | 100,00 |
| Pasivos financieros | 9 | 926.970,00 | | 926.970,00 | | | | | |
| Total ingresos | | 7.834.501,61 | 859.713,96 | 8.694.215,57 | 7.279.966,10 | 6.968.399,88 | 311.566,22 | 83,73% | 95,72% |

AYUNTAMIENTO ZIZUR MAYOR Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS
BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 Según DECRETO FORAL 272/1998

ACTIVO

PASIVO

| | DESCRIPCIÓN | Importe año Cierre | Importe año Anterior | | | Importe año Cierre | Importe año Anterior |
|----------|--|-----------------------|-------------------------|----------|--|-----------------------|-------------------------|
| A | INMOVILIZADO | 12.220.644,16 | 13.953.265,61 | A | FONDOS PROPIOS | 12.481.756,36 | 14.093.837,18 |
| 1 | INMOVILIZADO MATERIAL | 11.951.476,65 | 12.130.794,09 | 1 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 9.060.025,95 | 7.528.825,71 |
| 2 | INMOVILIZADO INMATERIAL | 267.186,80 | 183.662,88 | 2 | RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO) | 23.253,08 | 3.289.491,27 |
| 3 | INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL | | 1.636.827,93 | 3 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 3.398.477,33 | 3.275.520,20 |
| 4 | BIENES COMUNALES | | | B | PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | | |
| 5 | INMOVILIZADO FINANCIERO | 1.980,71 | 1.980,71 | 4 | PROVISIONES | | |
| B | GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | | | C | ACREEDORES A LARGO PLAZO | | 2.225,06 |
| 6 | GASTOS CANCELAR | | | 4 | EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS | | 2.225,06 |
| C | CIRCULANTE | 1.998.946,57 | 1.695.108,12 | D | ACREEDORES A CORTO PLAZO | 1.737.834,37 | 1.552.311,49 |
| 7 | EXISTENCIAS | | | 5 | ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS | 794.594,22 | 610.532,87 |
| 8 | DEUDORES | 685.946,93 | 605.588,59 | 6 | PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN | 943.240,15 | 941.778,62 |
| 9 | CUENTAS FINANCIERAS | 1.058.563,98 | 1.089.519,53 | | | | |
| 10 | SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN | | | | | | |
| 11 | RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO) | 254.435,66 | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | 14.219.590,73 | 15.648.373,73 | | TOTAL PASIVO | 14.219.590,73 | 15.648.373,73 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2003

| CONCEPTO | EJERCICIO ANTERIOR | EJERCICIO DE CIERRE |
|---|---------------------|---------------------|
| Derechos reconocidos netos | 6.699.789,51 | 7.279.966,10 |
| Obligaciones reconocidas netas | (7.139.400,86) | (7.412.702,59) |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | - 439.611,35 | - 132.736,49 |
| AJUSTES | | |
| Desviación Financiación positiva | (26.780,00) | |
| Desviación Financiación negativa | | |
| Gastos Financiados con Remanente de Tesorería | 552.182,05 | 334.296,81 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 85.790,70 | 201.560,32 |

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 anuladas.

Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

| Concepto | Euros | | |
|--|-----------------------|---------------------|-----------------|
| | Ejercicio de anterior | Ejercicio de cierre | % Variación |
| (+) <i>DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</i> | 441.917,80 | 470.576,74 | 6,49% |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente | 418.749,29 | 400.596,90 | |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 181.689,04 | 274.875,86 | |
| (+) Ingresos extrapresupuestarios | 5.123,58 | 9.293,99 | |
| (+) Reintegros de Pagos | 26,68 | 1.180,18 | |
| (-) Derechos de difícil recaudación | -155.282,98 | -205.520,85 | |
| (-) Ingresos pendientes de aplicar | -8.387,81 | -9.849,34 | |
| (-) <i>OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</i> | 610.532,87 | 793.006,09 | 46,25% |
| (+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente | 394.501,06 | 630.997,04 | |
| (+) Ppto. Gastos: Ejercicios cerrados | 3.616,89 | 219,38 | |
| (+) Dev. de Ingresos | | 279,25 | |
| (+) Gastos Extrapresupuestarios | 144.091,87 | 163.098,55 | |
| (-) Gastos Pendientes de Aplicación | | -1.588,13 | |
| (+) <i>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA</i> | 1.088.418,43 | 1.049.161,42 | 2,85% |
| (+) <i>DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS</i> | | | |
| = REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL | 919.803,36 | 726.732,07 | - 20,99% |
| Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada | 26.780,00 | | -100,00% |
| Remanente de tesorería por recursos afectados | | | |
| Remanente de tesorería para gastos generales | 893.023,36 | 726.732,07 | -18,62% |

El remanente de tesorería 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.

2.-PRESENTACIÓN

La Cuenta General del Ayuntamiento de Zizur Mayor presenta una ejecución del presupuesto de gastos del 85,26% y del de ingresos del 83,73%.

Indicar que se ha ejecutado el 95,10 % del gasto corriente y el 104,21 % de los ingresos corrientes, lo que indica que una parte de las inversiones se ha financiado con el ahorro en gasto corriente.

Por otro lado, el gasto de capital ha tenido una ejecución muy baja, el 45,17 % de lo presupuestado. Mientras que los ingresos de capital tuvieron una ejecución del 24,44% sin tener en cuenta el Remanente de Tesorería, pero hay que indicar que no se concertó el préstamo que había sido presupuestado por importe de 926.970€.

La inversión más significativa en el ejercicio 2003 ha sido la reforma del local de la Policía Municipal de Zizur Mayor que ascendió a 218.918,91 €, lo que supuso el 28,64% del total de las inversiones.

Finalmente destacamos que el Ayuntamiento de Zizur Mayor no tiene préstamos concertados, por lo que su endeudamiento es nulo.

Zizur Mayor, 26 de abril de 2003

EL ALCALDE, Luis María Iriarte Larumbe

3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

I. INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento de Zizur Mayor situado en la comarca de Pamplona, colindante con Pamplona, cuenta a 1 de enero de 2003 con una población de 12.492 habitantes.

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

- Patronato Municipal de Cultura
- Patronato de Deportes Ardoi
- Patronato de la Escuela de Música

Las aportaciones del Ayuntamiento a sus Organismos Autónomos, en cuanto a transferencias corrientes y de capital, son las siguientes:

| Organismos Autónomos | Patronato Municipal de Cultura | Patronato de Deportes Ardoi | Patronato de la Escuela de Música |
|-----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--|
| Transferencias corrientes | 262.520,00 | 216.270,00 | 140.015,00 |
| Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

El Ayuntamiento integra en sus cuentas los mencionados organismos autónomos. Las cifras más significativas en 2003 del Ayuntamiento y sus organismos se indican en el cuadro siguiente:

| Entidad | Euros | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| | Obligaciones reconocidas | Derechos reconocidos | Personal a 31-XII-2003 |
| Ayuntamiento | 6.910.871,95 | 6.758.949,11 | 78 |
| Patronato Municipal de Cultura | 389.647,32 | 387.251,47 | 0 |
| Patronato de Deportes Ardoi | 401.923,31 | 416.500,00 | 0 |
| Patronato de la Escuela De Música | 329.065,01 | 336.070,52 | 13 |
| | | Total | 91 |

Mancomunidades

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona a través de la que se prestan los servicios del ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de residuos sólidos urbanos y los servicios de transporte público de viajeros.

II. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2003

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 establecidos en la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra y en el Decreto Foral 272/1998 por el que se aprueba la Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra.

Igualmente se han aplicado las normas establecidas en la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra y en los Decretos Forales que la desarrollan, el D.F. 270/1998, en materia de presupuestos y gasto público así como en el D.F. 271/1998, en materia de estructura presupuestaria.

III.-INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

1) Aspectos generales:

El Presupuesto General Unico del Ayuntamiento de Zizur Mayor fue aprobado el 20 de diciembre de 2002 por el Pleno de la Corporación.

El Presupuesto consolidado inicial ascendía a 7.834.501,62 €.

Durante el ejercicio se aprobaron las siguientes Modificaciones Presupuestarias:

- Ayuntamiento de Zizur Mayor
 - Incorporaciones de Créditos financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales y para gastos con financiación afectada:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|--|-------------------|
| 1210064801 | REVISIÓN PGOU ZIZUR MAYOR | 43.098,19 |
| 2224062201 | REFORMA LOCAL POLICIA MUNICIPAL | 112.624,17 |
| 4325021803 | MTO. CAMINOS Y VIAS PUBLICAS | 54.982,19 |
| 4326060000 | PISTA MONOPATINES Y ACONDICIONAMIENTO E8 | 23.545,30 |
| 4500162201 | REFORMA CASA DE CULTURA | 53.560,00 |
| 4520264803 | REDACCION PROYECTO NUEVO GIMNASIO | 27.120,80 |
| 5410064802 | ELABORACIÓN HISTORIA ZIZUR MAYOR | 19.700,00 |
| TOTAL | | 334.630,65 |

- Créditos Extraordinarios financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|--|--------------------|
| 1211013100 | RETRIBUCIONES PERSONAL GENERAL | 31.900,00 € |
| 1201016001 | S.S. PERSONAL GENERAL | 10.000,00 € |
| 1210062501 | EQUIPAMIENTO/AMUEBLAMIENTO CASA CONSISTORIAL | 12.000,00 € |
| 1210064801 | REVISION PGOU ZIZUR MAYOR | 6.000,00 € |
| 4326060000 | PISTA MONOPATINES Y ACONDICIONAMIENTO E8 | 27.268,89 € |
| TOTAL | | 87.168,89 € |

- Suplementos de Créditos financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales y nuevos ingresos no presupuestados:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|----------------|---|---------------------|
| 1110023001 | FUNCIONAMIENTO ORDINARIO GOBIERNO | 33.000,00 € |
| 1210022616 | TRABAJOS CATASTRALES | 4.600,00 € |
| 2224062201 | REFORMA LOCAL POLICIA MUNICIPAL | 9.000,00 € |
| 2224062501 | EQUIPAMIENTO LOCAL POLICIA MUNICIPAL | 20.000,00 € |
| 3130162201 | REFORMA LOCAL CLUB DE JUBILADOS | 3.000,00 € |
| 4210022620 | SERVICIO ATENCION CENTRO EDUCACION INFANTIL | 6.600,00 € |
| 4220022615 | LIMPIEZA EDIFICIOS ESCOLARES | 3.000,00 € |
| 4310048002 | SUBVENCIÓN REHABILITACIÓN EDIFICIOS | 25.000,00 € |
| 4320162501 | EQUIPAMIENTO TALLER-ALMACEN | 4.000,00 € |
| 4320262300 | ADQUISICION MAQUINARIA | 11.000,00 € |
| 4320362400 | COMPRA VEHICULOS | 4.000,00 € |
| 4323160102 | INVERSION RIEGO AUTOMATIZADO | 2.800,00 € |
| 4325021803 | MTO. CAMINOS Y VIAS PÚBLICAS | 10.000,00 € |
| 4325062102 | INSTALACION LIMITADORES DE VELOCIDAD | 12.000,00 € |
| 4500162201 | REFORMA CASA DE CULTURA | 12.000,00 € |
| 4500262201 | REFORMA EDIFICIOS ANTIGUOS | 9.000,00 € |
| 4520262202 | INVERSION INSTALACIONES DEPORTIVAS | 159.500,00 € |
| 4530162103 | ILUMINACION NAVIDEÑA | 6.000,00 € |
| 6110034900 | GASTOS FINANCIEROS | 1.000,00 € |
| TOTAL | | 335.500,00 € |

- Generación de crédito por Ingresos:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|----------------|------------------------------------|------------------|
| 1110010001 | RETRIBUCIONES DE CARGOS ELECTOS | 9.123,61 |
| 1110016001 | SEGURIDAD SOCIAL DE CARGOS ELECTOS | 2.456,53 |
| TOTAL | | 11.580,14 |

- Transferencias de crédito:

Partidas presupuestarias de gastos que disminuyeron:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|----------------|--|-------------------|
| 1201022401 | SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL | - 40,46 |
| 1110023001 | FUNCIONAMIENTO ORDINARIO ORGANOS DE GOBIERNO | - 38.534,92 |
| 1201013100 | RETRIBUCIONES PERSONAL GENERAL | - 8.228,72 |
| 1202016304 | MATERIAL PREVENCION RIESGOS | - 4.300,00 |
| 2224022402 | SEGURO VEHICULOS POLICIA MUNICIPAL | - 1.000,00 |
| TOTAL | | -52.104,10 |

Partidas presupuestarias de gastos que incrementaron:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|----------------|--|------------------|
| 1210046701 | CUOTA ANUAL FNMC Y ORVE | 40,46 |
| 1110010001 | RETRIBUCIONES DE CARGOS ELECTOS | 30.360,39 |
| 1110016001 | SEGURIDAD SOCIAL DE CARGOS ELECTOS | 8.174,53 |
| 4520413001 | RETRIBUCIONES PERSONAL SERVICIO DEPORTES | 8.228,72 |
| 1210022001 | MATERIAL OFICINA CASA CONSISTORIAL | 4.300,00 |
| 2224062201 | REFORMA LOCAL POLICIA MUNICIPAL | 1.000,00 |
| TOTAL | | 52.104,10 |

- Patronato Municipal de Cultura de Zizur Mayor

- Incorporaciones de Créditos financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|-------------------------------|--------------------|
| 4531022607 | X ANIVERSARIO CASA DE CULTURA | 43.974,30 € |
| TOTAL | | 43.974,30 € |

- Generación de crédito por ingresos, financiado con la subvención de Caja Navarra para la Asociación Cabalgata de Reyes Mayos:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|--|-------------------|
| 4518448900 | SUBVENCIÓN ASOCIACIÓN CABALGATA DE REYES | 1.503,00 € |
| TOTAL | | 1.503,00 € |

- Patronato de Deportes Ardoi:

- Suplementos de Créditos financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|---------------------------------|------------------|
| 4523122709 | CAMPAÑA DE VERANO | 2.720,71 |
| 4500022615 | CAMPAMENTOS DE VERANO | 978,13 |
| 4521922709 | NATAACION CUBIERTA INFANTIL | 9.336,26 |
| 4523522614 | INSCRIPCIONES EQUIPOS DE FUTBOL | 1.827,14 |
| 4523522611 | ARBITRAJES FUTBOL | 950,22 |
| 4523448901 | SUBVENCIÓN A CLUB ATLETISMO | 632,60 |
| TOTAL | | 16.445,06 |

- Créditos Extraordinarios financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales, con nuevos ingresos no previstos y con Bajas por anulación de créditos:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|--|------------------|
| 4520322709 | PSICOMOTRICIDAD ACUATIVA ARREND. SERV. | 2.396,80 |
| 4521322709 | GIMNASIA CORRECTIVO ARREND. SERV. | 1.348,20 |
| 4500048900 | SUBVENCIONES EXTRAORDINARIAS | 480,00 |
| 4500022615 | CAMPAMENTOS DE VERANO | 28.250,00 |
| 4523622614 | GASTOS FEDERACION CICLISMO | 50,00 |
| 4523648902 | SUBVENCION ORGANIZ. CARRERAS CICLISTAS | 901,52 |
| TOTAL | | 33.426,52 |

- Bajas por anulación de crédito:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|------------------------|---------------------|
| 4500048901 | SUBVENCION CAMPAMENTOS | - 7.000,00 € |
| TOTAL | | - 7.000,00 € |

- Patronato de la Escuela de Música:

- Suplementos de Créditos financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales:

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------|---------------------------------|-------------------|
| 423 48900 | FONDO SOCIAL: AYUDAS A FAMILIAS | 2.485,40 € |
| TOTAL | | 2.485,40 € |

- Transferencias de Crédito

| PARTIDA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--|--------------------------------|---------------------|
| <i>Partida de gastos que se incrementa</i> | | |
| 423 62500 | EQUIPAMIENTO ESCUELA DE MUSICA | 1.702,53 € |
| TOTAL | | 1.702,53 € |
| <i>Partidas de gastos que se minoran</i> | | |
| 423 22607 | ACTOS DE DIFUSION CULTURAL | - 1.502,53 € |
| 423 28100 | IMPREVISTOS | - 200,00 € |
| TOTAL | | - 1.702,53 € |

Por lo que el Presupuesto definitivo se situó finalmente en 8.694.215,57 €.

2) Grado de ejecución del presupuesto consolidado

Durante el ejercicio 2003 se aprobaron Modificaciones Presupuestarias que supusieron un incremento del crédito inicial del Presupuesto 2003 de 859.713,96 € que fueron financiadas con Remanente Líquido de Tesorería, con nuevos ingresos no previstos en el presupuesto y con Bajas por anulación de crédito.

Los Derechos Reconocidos Netos ascendieron a 7.279.966,10 € lo que supone un grado de ejecución del presupuesto de ingresos del 83,73%. Los ingresos más significativos son las transferencias corrientes, que representan el 44,26% del total de ingresos. De los Derechos se han cobrado el 95,72%.

Las Obligaciones Reconocidas Netas ascendieron en el ejercicio 2003 a 7.412.702,59€ lo que supone un grado de ejecución del presupuesto de gastos del 85,26%, siendo los gastos más significativos los Gastos por Compras de Bienes Corrientes y Servicios, que suponen el 46,92% del total de gastos y los de Personal con el 39,13%. Se pagaron el 92,67% de las Obligaciones.

Del saldo pendiente de pago de ejercicios anteriores que ascendió a 466.441,02€ se pagaron 466.070,23€ lo que supone un grado de realización del 99,92%. El grado de realización del saldo pendiente de cobro de ejercicios anteriores fue del 51,81% sobre un total de 600.438,32€, ya que se cobraron 311.070,24€.

3) Obligaciones financiadas con remanente de tesorería

- Ayuntamiento de Zizur Mayor

| BOLSA DE VINCULACION | | | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas | Gastos financiados con el Remanente Tesorería |
|----------------------|------------|---|----------------------|--------------------------|---|
| 1 | 1 | 1 | 527.616,34 | 512.227,34 | 26.511,00 |
| 1 | 1 | 2 | 389.274,62 | 389.227,40 | 37.552,78 |
| 1 | 1 | 6 | 151.798,19 | 117.324,76 | 26.624,76 |
| 1 | 2 | 6 | 255.724,17 | 255.655,45 | 141.555,45 |
| 1 | 3 | 6 | 31.200,00 | 10.442,72 | 0,00 |
| 1 | 4 | 2 | 2.181.042,19 | 2.100.617,93 | 0,00 |
| 1 | 4 | 6 | 1.211.924,99 | 361.214,32 | 0,00 |
| 1 | 4310048002 | | 59.660,00 | 6.238,50 | 0,00 |
| 1 | 5 | 6 | 19.700,00 | 19.700,00 | 19.700,00 |
| 1 | 6 | 3 | 2.500,00 | 1.963,88 | 463,88 |
| TOTAL | | | 3.774.612,30 | 3.774.612,30 | 252.407,87 |

- Patronato Municipal de Cultura de Zizur Mayor

| Partida | Descripción | Créditos Definitivos | Obligaciones reconocidas | Gastos financiados con el Remanente Tesorería |
|--------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|---|
| 1 4531022607 | X ANIVERSARIO CASA DE CULTURA | 43.974,30 | 38.572,61 | 38.572,61 |
| TOTAL | | | 38.572,61 | 38.572,61 |

- Patronato de Deportes Ardoi:

| Partida | Descripción | Créditos Definitivos | Obligaciones reconocidas | Gastos financiados con el Remanente Tesorería |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|---|
| 1 4500022615 | CAMPAMENTOS DE VERANO | 29.228,13 | 29.228,13 | 22.228,13 |
| 1 4520322709 | PSICOMOTRICIDAD AGUA-ARREND. SERV | 2.396,80 | 2.396,80 | 2.396,80 |
| 1 4521322709 | GIMNASIA CORRECTIVA –ARREND. SERV | 1.348,20 | 1.385,65 | 1.348,20 |
| 1 4521922709 | NATACION CUB.INFANTIL–ARREND.SERV | 15.536,26 | 15.536,26 | 9.336,26 |
| 1 4523122709 | CAMPAÑA VERANO – ARREND. SERV. | 12.220,71 | 12.220,71 | 2.720,71 |
| 1 4523522611 | ARBITRAJES FUTBOL | 6.179,22 | 6.527,97 | 950,22 |
| 1 4523522614 | INSCRIPCIONES EQUIPOS FUTBOL | 3.955,14 | 3.955,14 | 1.827,14 |
| 1 4523622614 | GASTO FEDERACION CICLISMO | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| 1 4500048910 | SUBVENCIONES EXTRAORDINARIAS | 480,00 | 480,00 | 480,00 |
| 1 4523448901 | SUBVENCION A CLUB DE ATLETISMO | 10.590,60 | 10.590,60 | 632,60 |
| 1 4523648902 | CARRERAS CICLISTAS | 901,52 | 901,52 | 149,77 |
| TOTAL | | | 83.272,78 | 42.119,83 |

- Patronato de la Escuela de Música:

| Partida | Descripción | Créditos Definitivos | Obligaciones reconocidas | Gastos financiados con el Remanente Tesorería |
|--------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------|---|
| 0 423 48900 | FONDO SOCIAL: AYUDA A FAMILIAS | 2.495,40 | 1.206,50 | 1.196,50 |
| TOTAL | | | 1.206,50 | 1.196,50 |

4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada

En este ejercicio no ha habido ningún gasto con financiación afectada.

5) Estimación de los saldos de dudoso cobro

Se han considerado derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación el 50% de los deudores que se corresponden con derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio anterior al cierre y el 100% de los liquidados durante ejercicios anteriores al anterior al cierre.

El ajuste total en el Remanente de Tesorería por saldos de dudoso cobro asciende a 205.520,85€.

| Año de liquidación | Porcentaje dudoso cobro | Derechos pendientes de cobro a 31/12 | Derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación |
|--------------------|-------------------------|--------------------------------------|---|
| 2002 | 50% | 142.942,04 | 71.471,02 |
| Anteriores al 2002 | 100% | 134.049,83 | 134.049,83 |
| TOTAL | | 276.991, 87 | 205.520,85 |

6) Resultado Presupuestario

RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2003

| CONCEPTO | AYUNTA- MIENTO | PATRONATO CULTURA | PATRONATO DEPORTES | PATRONATO ESC. MUSICA | RESULTADO CONSOLIDADO |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Derechos reconocidos netos | 6.758.949,11 | 387.251,47 | 416.500,00 | 336.070,52 | 7.279.966,10 |
| Obligaciones reconocidas netas | 6.910.871,95 | 389.647,32 | 401.923,31 | 329.065,01 | 7.412.702,59 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | -151.922,84 | -2.395,85 | 14.576,69 | 7.005,51 | -132.736,49 |
| AJUSTES | | | | | |
| Desviación Financiación positiva | | | | | |
| Desviación Financiación negativa | | | | | |
| Gastos Financiados Reman.Tesor. | 252.407,87 | 38.572,61 | 42.119,83 | 1.196,50 | 334.296,81 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 100.485,03 | 36.176,76 | 56.696,52 | 8.202,01 | 201.560,32 |

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 anuladas. El Resultado Presupuestario Consolidado está ajustado además por las transferencias entre el Ayuntamiento y los distintos Patronatos.

Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería.

7) Remanente de tesorería

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

| Concepto | Euros | | | | |
|--|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| | AYUNTA- MIENTO | PATRONATO CULTURA | PATRONATO DEPORTES | PATRONATO ESC. MUSICA | CONSOLI- DADO |
| (+) <i>DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</i> | 349.714,42 | 18.794,88 | 100.839,96 | 1.227,48 | 470.576,74 |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente | 287.235,47 | 17.016,65 | 95.278,71 | 1.066,07 | 400.596,90 |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 273.763,53 | 984,92 | | 127,41 | 274.875,86 |
| (+) Ingresos extrapresupuestario | 2.038,84 | 1.659,90 | 5.561,25 | 34,00 | 9.293,99 |
| (+) Reintegros de Pagos | 1.180,18 | | | | 1.180,18 |
| (-) Derechos de difícil recaudación | 204.654,26 | 866,59 | | | -205.520,85 |
| (-) Ingresos pendientes de aplicar | -9.849,34 | | | | -9.849,34 |
| (-) <i>OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</i> | 718.405,93 | 25.297,54 | 26.463,74 | 22.838,88 | 793.006,09 |
| (+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente | 579.961,06 | 23.679,38 | 14.913,32 | 12.443,28 | 630.997,04 |
| (+) Prpo. Gastos: Ejercicios cerrados | 219,38 | | | | 219,38 |
| (+) Dev. De Ingresos | | | 279,25 | | 279,25 |
| (+) Gastos extrapresupuestarios | 139.813,62 | 1.618,16 | 11.271,17 | 10.395,60 | 163.098,55 |
| (-) Gastos Pendientes de Aplicación | -1.588,13 | | | | -1.588,13 |
| (+) <i>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA</i> | 902.139,31 | 61.957,18 | 34.988,76 | 50.076,17 | 1.049.161,42 |
| (+) <i>DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS</i> | | | | | |
| = REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL | 533.447,80 | 55.454,52 | 109.364,98 | 28.464,77 | 726.732,07 |
| Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada | | | | | |
| Remanente de tesorería por recursos afectados | | | | | |
| Remanente de tesorería para gastos generales | 533.447,80 | 55.454,52 | 109.364,98 | 28.464,77 | 726.732,07 |

El remanente de tesorería está integrado por los fondos líquidos de tesorería, más los derechos pendientes de cobro, eliminados ya los derechos de difícil recaudación, menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio. El Remanente de Tesorería Total coincide con el Remanente de tesorería para gastos generales.

Por otro lado indicar que el desequilibrio entre ingresos y gastos ha incidido en el Remanente de Tesorería provocando su disminución respecto al del ejercicio anterior, como se puede ver en el cuadro siguiente. Para calcular este Remanente de Tesorería del ejercicio 2003 respecto al del 2002, además del Resultado Presupuestario, que refleja este desequilibrio entre ingresos y gastos, se han tenido que realizar los ajustes oportunos en:

- Los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados, puesto que se modificaron saldos iniciales y se anularon derechos por anulación de liquidaciones, por prescripción y por insolvencias y otras causas.
- Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados, ya que se modificaron saldos iniciales.
- Los pagos pendientes de aplicación, por el importe que posteriormente se aplicó al presupuesto.
- Los ingresos de dudoso cobro, ya que es un cálculo realizado externamente.

| Remanente Tesorería 2002 | Resultado Presupuestario (Ingresos – gastos) | <u>Ajustes por modif. de ejercicios cerrados:</u> | | Ajuste pagos pendientes de aplicación | Ajuste ingresos de dudoso cobro | Remanente Tesorería 2003 |
|--------------------------------|--|---|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|
| | | derechos | obligaciones | | | |
| 919.803,36 | - 132.736,49 | - 12.248,80 | 151,39 | 2.000,48 | -50.237,87 | 726.732,07 |

8) Indicadores

| | 1999 (*) | 2000(*) | 2001(*) | 2001 | 2002 | 2003 |
|---|----------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Habitantes | 10.077 | 10.686 | 11.394 | 11.394 | 11.950 | 12.492 |
| Grado de ejecución de ingresos | 62,03% | 67,54% | 90,17% | 91,05% | 84,09% | 83,73% |
| Grado de ejecución de gastos | 77,20% | 84,87% | 84,24% | 84,65% | 89,61% | 85,26% |
| Cumplimiento de cobros | 80,6% | 92,8% | 97,47% | 97,29% | 93,75% | 95,72% |
| Cumplimiento de pagos | 77,7% | 86,6% | 93,67% | 93,57% | 94,47% | 92,67% |
| Nivel de endeudamiento | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Límite de endeudamiento | 18,1% | 10,9% | 6,3% | 6,97% | 5,34% | 5,21% |
| Capacidad de endeudamiento | 18,1% | 10,9% | 6,3% | 6,97% | 5,34% | 5,21% |
| Ahorro Neto | 18,1% | 10,9% | 6,3% | 6,97% | 5,34% | 5,16% |
| Indice de personal | 22,0% | 30,5% | 33,6% | 36,03% | 36,4% | 39,1% |
| Indice de inversión | 48,9% | 24,9% | 21,6% | 20,32% | 16,64% | 10,4% |
| Dependencia subvenciones | 58,0% | 51,7% | 39,3% | 37,99% | 49,50% | 47,80% |
| Ingresos por habitante | 535,21 | 431,91 | 572,27 | 611,48 | 560,65 | 582,77 |
| Gastos por habitante | 660,73 | 513,88 | 534,67 | 568,52 | 597,44 | 593,40 |
| Gastos corrientes por habitante | 337,96 | 384,31 | 417,41 | 451,11 | 496,90 | 531,46 |
| Presión fiscal o ingresos tributarios por habitante | 193,25 | 204,54 | 225,47 | 257,02 | 278,25 | 299,86 |
| Carga financiera por habitante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(*) Solo datos del Ayuntamiento sin incluir sus OAAA independientes

Se observa una progresiva disminución del límite de endeudamiento respecto a ejercicios anteriores, debido al mayor aumento de los gastos corrientes frente al incremento de los ingresos corrientes, lo que puede ser indicativo de una menor capacidad de generar ahorro neto para futuras inversiones.

También indicar que los ingresos tributarios por habitante están en constante crecimiento así como los gastos corrientes por habitante.

IV. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS

a) Capítulo 1, Gastos de personal

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Presupto Definit. | Obligac. Reconoc | Pagos realizados | Euros | |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------------|
| | | | | | % 2003/02 | % oblig/Ppto. |
| 10.- ALTOS CARGOS | 774,20 | 40.484,00 | 40.480,72 | 40.480,72 | 5.128,72 | 99,99 |
| 12.- PERSONAL FUNCIONARIO | 444.231,54 | 511.330,00 | 495.030,85 | 495.030,85 | 11,44 | 96,81 |
| 13.- PERSONAL LABORAL | 1.273.942,61 | 1.458.470,31 | 1.456.344,16 | 1.455.569,06 | 14,32 | 99,85 |
| 16.- CUOTAS, PREST. GASTOS SOC | 861.001,08 | 997.994,08 | 908.822,31 | 809.396,29 | 5,55 | 91,06 |
| Total | 2.579.949,43 | 3.008.278,39 | 2.900.678,04 | 2.800.476,92 | 12,43 | 96,42 |

Este capítulo supone el 39,13% del total de gastos del ejercicio 2003 y el 43,69% de los gastos corrientes, comparando estas cifras con las del ejercicio anterior se observa que el porcentaje de este capítulo sobre el total de gastos se ha incrementado ligeramente, ya que en el ejercicio 2002 ascendió al 36,14%, pero el porcentaje sobre los gastos corrientes se ha mantenido, en el 2002 fue el 43,45%. También hay que tener en cuenta que los gastos corrientes crecieron un 11,81% respecto al ejercicio 2002, un incremento de 3,71 puntos inferior al ejercicio anterior.

El nivel de ejecución de estos gastos ha sido del 96,42 %, siendo el artículo 16 “Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador” el de menor ejecución con el 91,06%.

El incremento de los gastos de este capítulo respecto al año anterior ha sido el 12,43% debido al crecimiento habitual de los salarios (incremento de IPC, antigüedad, grado...) y a la nueva organización del Ayuntamiento tanto en el área administrativa como política.

Durante este ejercicio han finalizado las pruebas de promoción interna aprobadas por el Pleno de la Corporación el 28 de junio de 2002, mediante modificación de la plantilla orgánica. Posteriormente, se implantó el Estudio de la Organización de la Plantilla del Ayuntamiento de Zizur Mayor.

El artículo 10 “Altos cargos” experimentó un fuerte incremento respecto al ejercicio anterior, un 5.128,72%, puesto que a partir del 1 de julio de 2003, el Alcalde desempeña sus funciones en régimen de dedicación exclusiva y seis concejales del Ayuntamiento en régimen de dedicación parcial, todos ellos con alta en el Régimen General de la Seguridad Social.

La cuota de Montepío que correspondió a este Ayuntamiento ascendió a 283.765,21€ lo que supone el 9,78% de los gastos de personal y la subvención para la financiación de los montepíos fue de 94.681,95€, el 33,37% del gasto.

1) Tipo de trabajadores:

La plantilla orgánica para el 2003 aprobada por el Pleno de la Corporación en Sesión celebrada el 26 de marzo de 2003, incluye 80 puestos de trabajo con el siguiente detalle: nivel A: 3 personas, nivel B: 8 (de ellos 1 vacante), nivel C: 33 (4 vacantes), nivel D: 33 (13 vacantes) y nivel E: 3 todos a extinguir.

En esta plantilla se incluyen 7 personas que trabajan en los Patronatos de Cultura y Deportes.

2) Variaciones en la plantilla orgánica:

El Pleno de la Corporación en Sesión celebrada el 2 de octubre de 2003, aprobó una modificación a la citada plantilla orgánica que supone un incremento de 9 puestos de trabajo, un coordinador Deportivo-Gerente de Instalaciones Deportivas, nivel B y 8 agentes de Policía Municipal, nivel C, que actualmente están vacantes.

3) Relación de trabajadores a 31 de diciembre, separando fijos y temporales.

- Funcionarios 17
- Contrato Administrativo..... 1
- Laborales fijos 41
- Laborales temporales 14
- Inserción laboral..... 5

Además el Patronato de la Escuela de Música cuenta con 12 profesores y una oficial administrativo.

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

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Obligac. Reconoc | Pagos realizados | Euros | |
|----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------------|
| | | | | | % 2003/02 | % oblig/Ppto. |
| 20.- ARRENDAMIENTOS | 10.290,38 | 10.800,00 | 8.084,70 | 6.805,96 | -21,43 | 74,86 |
| 21.- REPARACIONES, MANT. Y CONS. | 382.776,83 | 394.172,80 | 360.639,41 | 326.898,90 | -5,78 | 91,49 |
| 22.- MATERIAL, SUMINISTROS Y OTR | 2.644.416,39 | 3.147.534,29 | 3.021.366,58 | 2.773.193,28 | 14,25 | 95,99 |
| 23.- INDEMN. POR RAZON DE SERV. | 68.451,40 | 75.665,08 | 69.726,92 | 63.490,79 | 1,86 | 92,15 |
| 24.- GASTOS DE PUBLICACIONES | | 20.141,69 | 18.107,12 | 18.107,12 | | 89,90 |
| 28.- IMPREVISTOS | | 390,00 | | | | 0,00 |
| Total | 3.105.935 | 3.648.703,86 | 3.477.924,73 | 3.188.496,05 | 11,98 | 95,32 |

El nivel de ejecución presupuestaria de este capítulo ha sido de un 95,32 % de lo presupuestado, con un incremento del 11,98 % respecto al 2002. También ha aumentado su peso sobre el total del presupuesto, pasando de un 41,12% en el 2001 y un 43,50% en el 2002, a un 46,92% en el 2003. El porcentaje de este capítulo sobre los gastos corrientes es del 52,39 %, más de la mitad.

Recordar que en este ejercicio el Centro de Educación Infantil de 0 a 3 años ha funcionado durante todo el año, por lo que el gasto ha sido mayor al del ejercicio anterior en el que solo funcionó durante 4 meses, ya que se abrió en septiembre. En el ejercicio 2002 se reconocieron obligaciones por 81.699,47 € y en este ejercicio por 256.344,70 € lo que ha supuesto un incremento del 313,77%.

c) Capítulo 3, Gastos financieros

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Obligac. Reconoc | Pagos realizados | Euros | |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------------|
| | | | | | % 2003/01 | % oblig/Ppto. |
| 34.- DE DEPOSITOS, FIANZAS Y OTROS | 2.050,63 | 4.703,16 | 3.559,77 | 3.559,51 | 73,59 | 75,69 |
| Total | 2.050,63 | 4.703,16 | 3.559,77 | 3.559,51 | 73,59 | 75,69 |

Corresponden a los intereses y comisiones derivados de la actividad financiera del Ayuntamiento ya que no hay concertados préstamos con entidades financieras.

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Obligac. Reconoc | Pagos realizados | Euros | |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------------|
| | | | | | % 2003/02 | % oblig/Ppto. |
| 46.- A ENTIDADES LOCALES | 5.987,83 | 6.300,09 | 6.300,09 | 6.300,09 | 5,21 | 100,00 |
| 48.- A FAMILIAS E INST. SIN FINES | 244.044,82 | 313.307,15 | 250.518,39 | 221.691,76 | 2,65 | 79,96 |
| Total | 250.032,65 | 319.607,24 | 256.818,48 | 227.991,85 | 2,71 | 80,35 |

El total de transferencias corrientes ha incrementado un 2,71 % con respecto al año anterior, lo que casi coincide con la inflación. Se ha ejecutado el 80,35% de lo presupuestado.

Aunque en el Presupuesto Consolidado, no se tienen en cuenta las operaciones entre el Ayuntamiento y sus Patronatos, indicar que el Ayuntamiento de Zizur Mayor ha concedido a sus Patronatos en los últimos tres años las siguientes subvenciones, con el incremento que se indica, respecto al año anterior:

| PATRONATO | 2001 | Incremento | 2002 | Incremento | 2003 |
|---------------------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|----------------|
| DE CULTURA DE ZIZUR MAYOR | 230.187,64 | 9,66% | 252.425,08 | 4 % | 262.520 |
| DE DEPORTES ARDOI | 157.525,26 | 8,43% | 170.807,64 | 26,62% | 216.270 |
| DE LA ESCUELA DE MUSICA | 122.606,47 | 10,86% | 135.918,89 | 3,01% | 140.015 |
| TOTAL | 510.319,37 | 9,57% | 559.151,61 | 10,67% | 618.805 |

Comentar que la subvención que ha experimentado una mayor subida respecto al ejercicio anterior ha sido, la concedida al Patronato de Deportes Ardoi para el ejercicio 2003, ha supuesto un incremento del 26,62%.

e) Capítulo 6, Inversiones reales

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Obligac. Reconoc | Pagos realizados | Euros | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|------------------|
| | | | | | % 2003/02 | % oblig/Ppto. |
| 60.- INV. EN INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS USO PÚBLICO | 114.514,61 | 215.564,19 | 121.463,10 | 92.140,42 | 6,07 | 56,35 |
| 62.- INV. ASOCIADAS AL FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS | 1.056.665,34 | 1.319.269,74 | 526.001,97 | 463.885,03 | -50,22 | 39,87 |
| 64.- INV. DE CARÁCTER INMATERIAL | 16.740,08 | 139.018,99 | 120.256,50 | 86.817,27 | 618,37 | 86,50 |
| Total | 1.187.920,03 | 1.673.852,92 | 767.721,57 | 643.842,72 | -35,37 | 45,86 |

En conjunto, el capítulo tiene un grado de ejecución del 45,86% sobre el importe presupuestado, ya que, al no concertarse el préstamo que debía financiarlas, se paralizaron.

La proporción del gasto de inversión sobre el total de gastos ejecutados fue del 10,36%, mientras que el año anterior había sido el 16,64%.

La ejecución de las inversiones experimentó en 2003 un descenso del 35,37% respecto al año anterior.

La inversión más significativa en el ejercicio 2003 ha sido la reforma del local de la Policía Municipal y ascendió a 218.918,91€ lo que supone el 28,52 % del total de las inversiones.

f) Capítulo 7, Transferencias de capital

Este Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos en el ejercicio 2003 no han realizado aportaciones con destino a financiar operaciones de capital.

g) Capítulos 8, Activos financieros

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Obligac. Reconoc | Pagos realizados | Euros | |
|---|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|
| | | | | | % 2003/02 | % oblig/Ppto. |
| 83.- CONCESION DE PRESTAMOS FUERA DEL SECTOR PUBLICO | 13.513,12 | 39.070,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | -55,60 | 15,36 |
| Total | 13.513,62 | 39.070,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | -33,04 | 34,59 |

Son gastos que corresponden a préstamos concedidos al personal municipal y que se reintegran mensualmente.

h) Capítulo 9, Pasivos financieros

En este capítulo se recogen las cantidades destinadas a la amortización de préstamos, como este Ayuntamiento no tiene deuda, el gasto en el ejercicio 2003 fue nulo.

V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El total de derechos reconocidos netos ascendió a 7.279.966,10 €, aumentando un 8,66% respecto al ejercicio anterior. Todos los capítulos de ingresos por Operaciones Corrientes u Ordinarias incrementaron, excepto el Capítulo V de Ingresos Patrimoniales que disminuyó un 19,12%. Los ingresos por Operaciones de Capital disminuyeron un 34,79%.

Haciendo un análisis más detallado por capítulos se indica:

a) Capítulo 1, Impuestos directos

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | Euros | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|-----------------|
| | | | | | % 2003/02 | % recon/Ppto |
| 11.- Sobre el capital | 1.610.253,60 | 1.570.000,00 | 1.684.436,82 | 1.555.103,20 | 4,61 | 107,29 |
| 13.- Sobre Actividades Económicas | 123.648,39 | 136.730,00 | 125.707,98 | 101.498,63 | 1,67 | 91,94 |
| Total | 1.733.901,99 | 1.706.730 | 1.810.144,8 | 1.656.601,83 | 4,40 | 106,06 |

Los derechos reconocidos netos por este capítulo ascendieron a 1.810.144,80 €, lo que supuso un incremento de 76.242,81 € en términos cuantitativos y un 4,40% en términos cualitativos respecto al año anterior. El grado de ejecución alcanzado es del 106,06 %.

Los impuestos directos sobre el capital han experimentado las siguientes variaciones respecto al ejercicio 2002:

- La contribución territorial rústica incrementó un 1,74%.
- La contribución territorial urbana incrementó en 103.504,32 €, es decir un 10,58%.
- El impuesto sobre vehículos de tracción mecánica incrementó en 24.428,43 €, un 7,48%.
- El impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana disminuyó en 53.787,71 €, es decir decreció un 17,75%.

Los impuestos sobre el capital representan el 93,06% de la estructura impositiva directa municipal, frente al 6,94% del impuesto de actividades económicas.

Los impuestos directos suponen el 25,86% de los ingresos corrientes y el 24,86% del total de ingresos del Ayuntamiento.

b) Capítulo 2, Impuestos indirectos

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | Euros | |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|-----------------|
| | | | | | % 2003/02 | % recon/Ppto |
| 28.- Otros impuesto indirectos | 212.761,83 | 405.930,00 | 320.771,34 | 304.262,30 | 50,77 | 79,02 |
| Total | 212.761,83 | 405.930,00 | 320.771,34 | 304.262,30 | 50,77 | 79,02 |

Este artículo está constituido únicamente por el I.C.I.O., que ha sufrido un incremento importante sobre el ejercicio anterior, el 50,77%.

Los derechos reconocidos han sido inferiores a los previstos, con un grado de ejecución del 79,02%, ya que se tuvieron en cuenta todas las posibles licencias que estaban pendientes.

En el cuadro siguiente se indican los tipos de gravamen con los que giró el Ayuntamiento los distintos impuestos y su comparación con los tramos permitidos por la normativa vigente:

| Figura tributaria | Porcentaje/Índice | |
|---|-------------------|---|
| | Ayuntamiento | Ley de Haciendas Locales ⁽¹⁾ |
| Contribución Territorial Rústica | 0,6268 | 0,10 - 0,80 |
| Contribución Territorial Urbana | 0,2770 | 0,10 - 0,50 |
| Impuesto de Actividades Económicas | 1,4 | 1 - 1,4 |
| Incremento de valor de los terrenos | 14 | 8 - 20 |
| hasta 5 años | 3,00 | 2,6 - 3,6 |
| hasta 10 años | 3,00 | 2,3 - 3,5 |
| hasta 15 años | 2,80 | 2,1 - 3,4 |
| hasta 20 años | 2,80 | 2,1 - 3,4 |
| Construcción, instalación y obras | 5 | 2 - 5 |

(1) De acuerdo con la legislación vigente para 2003

c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | Euros | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|-----------------|
| | | | | | % 2003/02 | % recon/Ppto |
| 33.- Contr.pres. serv. o real.activ.co.lo. | 1.172.257,78 | 1.230.508,78 | 1.361.722,89 | 1.349.962,71 | 16,16 | 110,66 |
| 35.- Contr. Ut. Priv.apro.esp.dom.pub.lo | 181.071,70 | 212.600,00 | 222.448,94 | 217.000,25 | 22,85 | 104,63 |
| 38.- Reintegros de pptos cerrados | 8.595,17 | 900,00 | 6.816,19 | 6.816,19 | - 20,70 | 757,35 |
| 39.- Otros ingresos | 16.493,83 | 15.500,00 | 23.949,37 | 23.949,37 | 45,20 | 154,51 |
| Total | 1.378.418,48 | 1.459.508,78 | 1.614.937,39 | 1.597.728,52 | 17,16 | 110,65 |

Los derechos reconocidos netos en este capítulo han aumentado un 17,16% respecto del 2002 y han supuesto el 110,65 % del importe previsto para el 2003.

Las contraprestaciones por la prestación de servicios o la realización de actividades de competencia del Ayuntamiento representan un 84,32 % del total de derechos reconocidos netos en este capítulo.

Como el año anterior el mayor incremento cuantitativo lo ha experimentado la partida 33016 "Servicio instalaciones deportivas, cuotas" que ha incrementado en 117.931,52 €, un 17,84% respecto al año 2002. También destacar que la partida 39100 "Multas" ha aumentado un 223,92% respecto al ejercicio anterior.

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | Euros | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|-----------------|
| | | | | | % 2003/02 | % recon/Ppto |
| 42.- Del Estado y Comunidades Autónomas | 11.097,05 | 8.000,00 | 15.523,43 | 13.130,60 | 39,89 | 194,04 |
| 45.- De la Comunidad Foral de Navarra | 2.879.611,80 | 3.087.828,40 | 3.178.459,94 | 3.080.174,81 | 10,38 | 102,94 |
| 46.- De Entidades Locales | 14.748,84 | 18.915,98 | 20.876,98 | 17.987,35 | 41,55 | 110,37 |
| 47.- De empresas privadas | 0,00 | 4.653,25 | 6.944,70 | 6.944,70 | | 149,24 |
| Total | 2.905.457,69 | 3.119.397,63 | 3.221.805,05 | 3.118.237,46 | 10,89 | 103,28 |

Este capítulo es el más importante dentro del presupuesto de ingresos ya que supone el 44,26 % del total de ingresos, lo que indica el grado de dependencia del Ayuntamiento de las transferencias corrientes. Su nivel de ejecución ha alcanzado el 103,28%, con una variación positiva del 10,89% respecto al 2002.

La partida más significativa del Ayuntamiento, es la de “Participación en los Tributos de la Hacienda Pública de Navarra (Fondo de Haciendas Locales)” ya que supone el 79,30 % de este capítulo y el 35,09% del total de presupuesto. Esta partida se ha ejecutado al 103,43% y ha tenido un incremento del 8,7% respecto al año 2002.

Recordar que para consolidar la ejecución del Presupuesto se han eliminado de este capítulo las subvenciones que el Ayuntamiento concede a sus distintos Organismos Autónomos y de las que ya se ha informado en el Capítulo 4 de gastos.

e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | % | Euros |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | | | | | % 2003/02 |
| 52.- Intereses de depósitos | 27.597,11 | 13.985,09 | 20.172,59 | 18.669,85 | -26,90 | 144,24 |
| 54.- Renta de bienes inmuebles | 6.829,95 | 5.855,00 | 6.369,28 | 5.901,04 | - 6,74 | 108,78 |
| 56.- Aprovecham de los Bienes Comunales | 5.739,00 | 5730,00 | 5.945,92 | 5.923,28 | 3,61 | 103,77 |
| Total | 40.166,06 | 25.570,09 | 32.487,79 | 30.494,17 | -19,12 | 127,05 |

El grado de ejecución de este capítulo ha sido superior al previsto, un 127,05%, además todos los conceptos tuvieron una ejecución superior al 100%. Pero los derechos reconocidos disminuyeron un 19,12% respecto al año anterior.

f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | % | Euros |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---|--------------|
| | | | | | | % 2003/02 |
| 60.- De terrenos | 0,00 | 13.800,00 | 12.080,00 | 11.185,00 | | 87,54 |
| 61.- De las demás inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 580,00 | 580,00 | | |
| Total | 0,00 | 13.800,00 | 12.660,00 | 11.765,00 | | 91,74 |

Los derechos reconocidos en este capítulo corresponden a las expropiaciones de terrenos afectados por los proyectos: “Reforma de la N-111 (Pamplona-Logroño) a su paso por la urbanización Zizur” y “Construcción de la autovía Pamplona-Logroño, tramo Zizur Mayor-Puente la Reina” y a la enajenación de equipos informáticos.

g) Capítulo 7, Transferencias de capital

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | Euros | |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|-----------------|
| | | | | | % 2003/02 | % recon/Ppto |
| 75.- Transf. De la comunidad Foral de Navarra | 411.188,95 | 31.290,00 | 25.839,13 | 7.990,00 | -93,72 | 82,58 |
| 77.- Transf. de empresas privadas, familias e Instituciones sin fines de lucro | | 0,00 | 97.118,00 | 97.118,00 | | |
| 79.- Otros ingresos que financian gastos de capital | | 133.870,00 | 133.870,34 | 133.870,34 | | 100,00 |
| Total | 411.188,95 | 165.160 | 256.827,47 | 238.978,34 | -37,54 | 155,50 |

En este capítulo se recogen:

- Las subvenciones recibidas del Departamento de Administración Local del Gobierno de Navarra para la realización de actividades de fomento y desarrollo de la calidad e innovación de los servicios públicos locales.
- La ejecución del aval de Construcciones Torrecilla, por las deficiencias existentes en las instalaciones deportivas municipales, imputables a la citada empresa y reparadas directamente por el Ayuntamiento, que fue pagado por Caja Navarra.
- El cobro del primer 50% del Convenio urbanístico firmado entre el Ayuntamiento de Zizur Mayor y la mercantil "Inversiones Río Aragón, S.A." para la modificación del PGOU de Zizur Mayor, en la parcela 67, polígono 2.

h) Capítulo 8, Activos financieros

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | Euros | |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|-----------------|
| | | | | | % 2003/02 | % recon/Ppto |
| 83.- Reint. Prest. Conced. Fuera Sector Público | 17.894,51 | 39.070,00 | 10.332,26 | 10.332,26 | -42,26 | 26,45 |
| 87.- Remanente de Tesorería | | 832.079,07 | | | | 0,00 |
| Total | 17.894,51 | 871.149,07 | 10.332,26 | 10.332,26 | -42,26 | 1,19 |

Sin tener en cuenta las previsiones del remanente de tesorería, que nunca van a generar derechos reconocidos, el nivel de ejecución ha sido del 26,45%, con una disminución del 42,26% respecto al 2002.

En este capítulo se recogen los ingresos por las devoluciones de los préstamos concedidos por el Ayuntamiento a su personal municipal.

i) Capítulo 9, Pasivos financieros

Los derechos reconocidos en este capítulo, tanto en el ejercicio 2003 como en el 2002 fueron nulos. Inicialmente se presupuestó un préstamo que no llegó a concertarse.

| Artículo Económico | Reconocido 2002 | Prespto Definit. | Derechos Reconoc | Recaudac. líquida | Euros | |
|--------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|-----------------|
| | | | | | % 2003/02 | % recon/Ppto |
| 91.- Préstamos recibidos | 0,00 | 926.970,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 926.970,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4.- EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA

El presupuesto consolidado 2003 del Ayuntamiento de Zizur Mayor presenta la siguiente ejecución funcional:

| GRUPOS | Obligaciones Reconocidas 2002 | Presupuesto Definitivo 2003 | Obligaciones Reconocidas 2003 | % 2003/02 | % oblig / ppto. | % s/total |
|---|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|-------------|
| 11 Organos de gobierno | 54.816,81 | 112.580,14 | 106.393,95 | 94,09% | 94,51% | 1,44% |
| 12 Administración General de la entidad | 718.187,52 | 999.919,47 | 923.126,01 | 28,54% | 92,32% | 12,45% |
| 22 Seguridad y protección civil | 496.497,80 | 929.594,17 | 865.761,82 | 74,37% | 93,13% | 11,68% |
| 31 Seguridad y protección social | 1.302.498,80 | 908.220,00 | 841.503,94 | -35,39% | 92,65% | 11,35% |
| 32 Promoción social | 132.567,34 | 182.280,00 | 159.178,59 | 20,07% | 87,33% | 2,15% |
| 41 Sanidad | 1.407,62 | 1.500,00 | 4.297,94 | 205,33% | 286,53% | 0,06% |
| 42 Educación | 1.478.120,93 | 1.108.069,21 | 1.052.414,56 | -28,80% | 94,98% | 14,20% |
| 43 Vivienda y urbanismo | 805.494,17 | 1.414.266,38 | 1.117.463,34 | 38,73% | 79,01% | 15,07% |
| 44 Bienestar comunitario | 339.560,58 | 316.120,00 | 301.856,14 | -11,10% | 95,49% | 4,07% |
| 45 Cultura y deporte | 1.752.709,92 | 2.645.366,20 | 1.964.850,44 | 12,10% | 74,28% | 26,51% |
| 46 Otros servicios comunitarios y sociales | 52.588,53 | 51.000,00 | 50.999,79 | -3,02% | 100,00% | 0,69% |
| 54 Investigación científica, técnica y aplicada | 0,00 | 19.700,00 | 19.700,00 | | 100,00% | 0,27% |
| 61 Regulación económica | 2.050,63 | 2.500,00 | 1.963,88 | -4,23% | 78,56% | 0,03% |
| 62 Regulación comercial | 2.900,21 | 3.100,00 | 3.192,19 | 10,07% | 102,97% | 0,04% |
| TOTAL | 7.139.400,86 | 8.694.215,57 | 7.412.702,59 | 3,83% | 85,26% | 100% |

De acuerdo con estos datos podemos indicar que el Ayuntamiento dedica más de un cuarto de sus gastos a Cultura y Deporte, en concreto el 26,51%. También son destacables los gastos en Vivienda y Urbanismo, el 15,07% del total, y en Educación, que ha supuesto el 14,20%.

La baja ejecución del presupuesto en los apartados de “Cultura y Deporte” y “Vivienda y Urbanismo” es debido a que no se realizaron inversiones en las instalaciones deportivas, ni en caminos y vías públicas, pero se informa que esta última, fue autorizada en el 2003 y se ha incorporado al 2004.

Respecto al ejercicio anterior hay que destacar los siguientes apartados funcionales:

- 11 “Organos de Gobierno”, incrementó un 94,09% como consecuencia del acuerdo adoptado por el Pleno del Ayuntamiento, en sesión celebrada el 27 de junio de 2003, en el que se aprueban las retribuciones, asistencias e indemnizaciones a los miembros de la Corporación por el ejercicio de sus cargos, con efecto desde el 1 de julio.
- 31 “Seguridad y Protección Social” disminuyó un 35,39 % por la nueva codificación de la Seguridad Social de los trabajadores del Ayuntamiento, ya que en el 2003 se ha clasificado en el mismo funcional que las retribuciones.
- 42 “Educación” ha disminuido un 28,80% porque en el ejercicio 2002 finalizaron los gastos de inversión y equipamiento del Centro de Educación Infantil.
- 44 “Bienestar comunitario” también ha disminuido un 11,10% ya que la inversión correspondiente al Parque fluvial comarcal descendió de 90.525,06 € en el ejercicio 2002 a 36.100,82€ en el 2003.

5.-CONTRATACIÓN.

Durante el ejercicio 2003 el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos han realizado los siguientes contratos.

a) Formas de adjudicación de contratos del ejercicio

| Tipo de contrato | Subasta | | Concurso | | Total | |
|----------------------------------|---------|---------|----------|-------------------|----------|-------------------|
| | nº | Importe | nº | Importe | nº | Importe |
| De obras | | | 1 | 10.828,52 | 1 | 10.828,52 |
| De suministros | | | 5 | 116.705,42 | 5 | 116.705,42 |
| De gestión de servicios públicos | | | | | | |
| De asistencia Patrimoniales | | | 2 | 37.910,00 | 2 | 37.910,00 |
| Otros | | | | | | |
| Total | | | 8 | 165.443,94 | 8 | 165.443,94 |

b) Procedimientos de adjudicación de los contratos del ejercicio

| Tipo de contrato | Abierto | | Restringido | | Negociado con publicidad | | Negociado sin publicidad | |
|----------------------------------|----------|-------------------|-------------|---------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | Nº | Importe | Nº | Importe | Nº | Importe | Nº | Importe |
| De obras | | | | | | | 1 | 10.828,52 |
| De suministros | 2 | 82.491,68 | | | 2 | 42.753,00 | 1 | 10.960,74 |
| De gestión de servicios públicos | | 0 | | | | | | |
| De asistencia Patrimoniales | 1 | 18.410,00 | | | | | | |
| Otros | | | | | | | | |
| Total | 3 | 100.901,68 | | | 2 | 42.753,00 | 2 | 21.789,26 |

c) Análisis de los contratos finalizados en el ejercicio

| Tipo de contrato | Licitación | Adjudicación | Ejecución | Diferencia en % | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|
| | Importe | Importe | Importe | Adjud/Licit. | Ejec/Adjud | Ejec/Licit. |
| De obras | 251.629,80 | 242.362,28 | 352.110,20 | -3,68% | 45,28% | 39,93% |
| De suministros | 122.000,00 | 116.705,42 | 117.145,09 | -4,34% | 0,38% | -3,98% |
| De gestión servicios públicos | | | | | | |
| De asistencia Patrimoniales | 156.715,23 | 143.662,88 | 143.662,85 | -8,33% | 0,00% | -8,33% |
| Otros | | | | | | |
| Total | 530.345,03 | 502.730,58 | 612.918,14 | -5,21% | 21,92% | 15,57% |

En estos datos no se han tenido en cuenta las prórrogas de contratos, en éstas el precio de adjudicación se actualiza de acuerdo con el Índice de Precios de Consumo de Navarra, ni tampoco se han recogido las modificaciones de contrato, que explicarían las diferencias entre el precio de ejecución y el de adjudicación en los contratos de obras.

6.- BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

I. Bases de presentación

a) Imagen fiel

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 viene establecido en los decretos forales números 270, 271 y 272, todos ellos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público, estructura presupuestaria y contabilidad para la Administración Local de Navarra. Su aplicación es obligatoria desde el 1 de enero de 2000.

II. Principios contables

a) Inversiones y bienes de uso general e inversiones gestionadas

Los bienes adquiridos o construidos 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. No obstante, no será de aplicación lo establecido respecto a dotación de amortizaciones y demás correcciones valorativas.

b) Inmovilizaciones inmateriales

Las inmovilizaciones inmateriales figuran contabilizadas a su precio de adquisición.

c) Inmovilizaciones materiales

Las inmovilizaciones materiales se reflejan al coste de adquisición.

Las mejoras en bienes existentes que alargan la vida útil de dichos activos son capitalizadas. Los gastos de mantenimiento y conservación se cargan a resultados en el momento en que se producen.

d) Inmovilizaciones financieras permanentes

Las inmovilizaciones financieras se reflejan al precio de adquisición o al de mercado si fuera menor.

e) Acreedores

Las deudas a largo y corto plazo figuran contabilizadas a su valor de reembolso, reflejándose eventuales intereses implícitos incorporados en el valor nominal o de reembolso bajo el epígrafe Gastos a distribuir en varios ejercicios. Dichos intereses se imputan a resultados siguiendo un criterio financiero.

f) Ingresos y gastos

Las transferencias y subvenciones concedidas, tanto corrientes como de capital, se valorarán por el importe entregado.

Las transferencias y subvenciones recibidas, tanto corrientes como de capital, se valorarán por el importe recibido.

III. Notas al balance de situación al 31 de diciembre de 2003

III.1. Inmovilizado

El inventario municipal data de 1993 y está pendiente de actualización.

En este ejercicio se ha iniciado la amortización del inmovilizado material e inmaterial de ejercicios anteriores al 2003 de acuerdo con la vida útil estimada que se indica.

| | <u>Vida útil estimada</u> |
|--------------------------------------|---------------------------|
| Construcciones | 35 años |
| Maquinaria, instalaciones y utillaje | 10 años |
| Mobiliario | 10 años |
| Elementos de transporte | 10 años |
| Equipos para procesos de datos | 5 años |
| Inmovilizado inmaterial | 5 años |

Las inversiones de cada ejercicio comenzarán a amortizarse en el ejercicio siguiente.

Además, una vez concluidas las inversiones en infraestructuras y bienes destinados al uso general, se ha procedido a su baja en contabilidad, por importe de 1.758.291,03€, con cargo a la cuenta de "Patrimonio entregado al uso general".

III.2 Deudores

Los saldos de deudores a 31/12/2003 ascienden a 685.946,93 € con el siguiente detalle:

| | <u>Saldo 31/12/2003</u> |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Deudores por reintegros de gastos | 1.180,18 |
| Deudores por derechos reconocidos | 675.472,76 |
| Otros deudores no presupuestarios | 9.293,99 |
| Total | 685.946,93 |

III.3 Deudas a corto plazo

Las deudas a corto plazo tienen un saldo de 794.594,22 € a 31/12/2003 con el siguiente desglose:

| | <u>Saldo 31/12/2003</u> |
|---|-------------------------|
| Acreedores por obligaciones reconocidas | 631.216,42 |
| Acreedores por devolución de ingresos | 279,25 |
| Entidades públicas | 101.431,72 |
| Otros acreedores no presupuestarios | 61.666,83 |
| Total | 794.594,22 |

7.- OTROS COMENTARIOS

I. Situación fiscal del Ayuntamiento

El Ayuntamiento de Zizur Mayor ha cumplido con sus obligaciones fiscales en el ejercicio 2003, quedando abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios.

II. Urbanismo

- **En el año 2003, se ha tramitado el nuevo Plan Municipal de Zizur Mayor:**

- Aprobación del Avance, el 20 de enero de 2003.
- Aprobación Inicial del Plan Municipal, el 26 de Marzo de 2003
- Aprobación Provisional del Avance, el 2 de octubre de 2003
- Aprobación Definitiva por la Comisión de Ordenación del Territorio, el 24 de diciembre de 2003.

El Plan Municipal incluye la Unidad de Ejecución U-1 del Sector Ardoi con las siguientes determinaciones:

- Superficie aproximada: 743.393,00 m²
- Uso característico: Residencial y Terciario
- Número máximo de viviendas: 1.560, más las correspondientes a la parcela prevista para cesión al Banco Foral de Suelo.
- Viviendas de Protección Oficial: 780 viviendas como mínimo, sujetas a algún régimen de protección pública.
- Aprovechamiento previsto:
 - 392 viviendas de Protección Oficial Régimen General43.120 m² construidos.
 - 388 viviendas de Precio Tasado.....48.112 m² construidos.
 - 168 viviendas libres plurifamiliares.....20.832 m² construidos.
 - 472 viviendas libres unifamiliares adosadas84.960 m² construidos.
 - 140 viviendas libres exentas o pareadas 29.000 m² construidos.
 - Usos terciarios en planta baja de edificaciones residenciales 4.500 m² construidos.
 - Usos terciarios en edificios exentos 116.747 m² construidos.

- **Convenios Urbanísticos:**

- Convenio Urbanístico con propietarios del suelo en el Sector Ardoi del Nuevo Plan Municipal, se firmó el 17 de marzo de 2003 y fue ratificado el 20 de octubre de 2003.
- Convenio de suelo y vivienda entre el Ayuntamiento de Zizur Mayor y el Gobierno de Navarra, firmado el 18 de diciembre de 2003.

• **Concesión de Licencias de Obra:**

PRESUPUESTO

| | |
|---|----------------|
| • 4 licencias para la construcción de tres viviendas unifamiliares libres y una colectiva de 26 viviendas | 2.015.026,18 € |
| • Una licencia para la construcción de un hotel..... | 3.105.359,69 € |
| • 15 licencias para reformas de locales, sociedades y la casa parroquial. | 249.267,66 € |
| • 54 licencias para reformas de viviendas | 959.909,51 € |
| • 2 licencias para habilitación de trasteros..... | 9.586,24 € |
| • 7 licencias para canalizaciones de teléfono, gas y electricidad. | 6.806,30 € |
| • Una licencia para derribo. | 61.305,03 € |

• **Concesión de Licencias de Primera Utilización**

- Se concedieron 14 Licencias de Primera utilización para 46 viviendas libres, para trasteros y por la reforma y ampliación de otra vivienda.
- También se concedieron 4 licencias para parcelación y 2 para segregación.

• **Concesión de Licencias de Apertura y Actividades Clasificadas**

- Licencias de Apertura para locales 25 y una para garajes .
- Licencias de Actividades Clasificadas 4.

III. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

Los acontecimientos que han surgido después de la fecha de cierre no afectan a las Cuentas Anuales Consolidadas del Ayuntamiento.

Zizur Mayor, 27 de abril de 2004

LA INTERVENTORA, Yolanda Azanza Ilzarbe

8.- ANEXO

Anexo I.- Definición de los Indicadores utilizados:

- *Grado de ejecución de ingresos* = $\frac{\text{Total derechos reconocidos}}{\text{Presupuesto definitivo}} \times 100$
- *Grado de ejecución de gastos* = $\frac{\text{Total obligaciones reconocidas}}{\text{Presupuesto definitivo}} \times 100$
- *Cumplimiento de los cobros* = $\frac{\text{Total cobros}}{\text{Total derechos reconocidos}} \times 100$
- *Cumplimiento de los pagos* = $\frac{\text{Total pagos}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$
- *Nivel de endeudamiento* = $\frac{\text{Carga financiera (caps. 3 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes (caps. 1-5)}} \times 100$
- *Límite de endeudamiento* = $\frac{\text{Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. funcionam. (caps. 1, 2 y 4)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Capacidad de endeudamiento* = *Límite* - *Nivel de endeudamiento*
- *Ahorro neto* = $\frac{\text{Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. y financ. (caps. 1-4 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Índice de personal* = $\frac{\text{Obligaciones reconocidas personal (cap. 1)}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$
- *Índice de inversión* = $\frac{\text{Gastos de inversión (caps. 6 y 7)}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$
- *Dependencia subvenciones* = $\frac{\text{Derechos reconocidos por transferencias (caps. 4 y 7)}}{\text{Total derechos reconocidos}} \times 100$
- *Ingresos por habitante* = $\frac{\text{Total derechos reconocidos}}{\text{Población de derecho}}$
- *Gastos por habitante* = $\frac{\text{Total obligaciones reconocidas}}{\text{Población de derecho}}$
- *Gastos corrientes por habitante* = $\frac{\text{Total obligaciones reconocidas (cap. 1 al 4)}}{\text{Población de derecho}}$
- *Presión fiscal ó Ingresos tributarios por habitante* = $\frac{\text{Ingresos tributarios (caps. 1, 2 y 3)}}{\text{Población de derecho}}$
- *Carga financiera por habitante* = $\frac{\text{Cargas financieras (caps. 3 y 9)}}{\text{Población de derecho}}$

Anexo II.- Relación de puestos de trabajo año 2003

CONTRATADOS LABORALES Y ADMINISTRATIVOS

| Denominación Puesto | Nivel | C. Nivel | C. Compens | Puesto Trabajo | C. Mando | C. Disponib. | C. Riesgo | C. Incomp |
|---|-------|----------|------------|----------------|----------|--------------|-----------|-----------|
| Interventor-Tesorero | A | | | | | | | 35 % |
| Técnico Administración Pública | A | | | 25 % | 10 % | 7 % | | |
| Coordinador Deportivo-Cultural | B | | | 20 % | 20 % | 10 % | | |
| Jefe Servicios Urbanísticos | B | | | 35 % | | | | |
| Jefe Trabajadora Social | B | | | 15 % | 20 % | 10 % | | |
| Trabajadora Social SAD | B | | | 13 % | 10 % | 7 % | | |
| Trabajadora Social | B | | | 13 % | 5 % | 7 % | | |
| Técnico Euskera | B | | | 13 % | 5 % | 4 % | | |
| Técnico Deportes | B | | | 13 % | 5 % | 4 % | | |
| Técnico Cultura | B | | | 13 % | 5 % | 7 % | | |
| Educador | C | 12 % | | 13 % | | 4 % | | |
| Oficial Admon. Personal y Archivo-Secretaría | C | 12 % | 8,43 % | 20 % | | 10 % | | |
| Oficial Administrativo Urbanismo-Secretaría | C | 12 % | | 20 % | | 10 % | | |
| Oficial Admon. Rentas-Recaudación-Secretaría | C | 12 % | | 20 % | | 10 % | | |
| Oficial Administrativo S. Social Base | C | 12 % | | | | | | |
| Oficial Administrativo Cultura | C | 12 % | | | | | | |
| Oficial Administrativo Deportes | C | 12 % | | | | | | |
| Oficial Administrativo Atención Público | C | 12 % | | | | | | |
| Oficial Administrativo Urbanismo | C | 12 % | | | | | | |
| Oficial Administrativo Rentas y Recaudación | C | 12 % | | | | | | |
| Oficial Administrativo Intervención | C | 12 % | | | | | | |
| Capataz de Jardines | C | 12 % | | 10 % | 10 % | | 7 % | |
| Capataz de Obras | C | 12 % | | 10 % | 10 % | | 7 % | |
| Oficial 2ª Jardinería-Fitosanitario | D | 12 % | 18,47 % | 10 % | | | 10 % | |
| Oficial 2ª Obras-Enterrador | D | 12 % | 18,47 % | 15 % | | 7,5 % | 10 % | |
| Oficial 2ª Obras | D | 12 % | 20 % | 10 % | | | 7 % | |
| Operario Obras-Enterrador | D | 12 % | | | | 7,5 % | 10 % | |
| Operario Obras (2) | D | 12 % | | | | | 7 % | |
| Operario Jardinería-Maquinaria | D | 12 % | | 8 % | | | 7 % | |
| Operario Jardines (4) | D | 12 % | | | | | 7 % | |
| Conserje (2) | D | 12 % | 3,42 % | 5 % | | | | |
| Conserje (2) | D | 12 % | 3,42 % | | | | | |
| Trabajadora Familiar (7) | D | 12 % | | 11 % | | | 4 % | |
| Auxiliar Administrativo Servicios Sociales | D | 12 % | 3,42 % | | | | | |
| Auxiliar Administrativo Deportes | D | 12 % | 3,42 % | | | | | |
| Auxiliar Administrativo Cultura | D | 12 % | 3,42 % | | | | | |
| Auxiliar Administrativo Secretaría (3) | D | 12 % | 3,42 % | | | | | |
| Auxiliar Administrativo Serv.Económicos (2) | D | 12 % | 3,42 % | | | | | |
| Peón Jardinería (3)(*) (1 si complemento, 2 no) | E | 15 % | 0,41 % | | | | 7 % | |

(*) Continúan con un Complemento de Especialización de un 14,85 %

FUNCIONARIOS

| Denominación Puesto | Nivel | C. Nivel | C. Especifico | C.Trabajo,T,Noct., Fest | Puesto Trabajo | C. Jefe | C. Exclusiv. |
|-------------------------------|-------|----------|---------------|-------------------------|----------------|---------|--------------|
| Secretario | A | | | | 13 % | | 55 % |
| Jefe Policía Municipal (1) | C | 12 % | 32 % | | | 30 % | |
| Agente Policía Municipal (15) | C | 12 % | 22 % | 6 % | | | |