



Ambito de la
Administración Local

Ayuntamiento de Barañáin

Ejercicio 2005



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA

Marzo de 2007



Índice

I. INTRODUCCIÓN	3
II. OBJETIVO	4
III. ALCANCE	5
IV. OPINIÓN.....	6
IV.1. En relación con la liquidación del presupuesto consolidado de 2005.....	6
IV.2. Reflejo de la situación patrimonial a 31 de diciembre de 2005	6
IV.3. Legalidad.....	6
IV.4. Situación financiera a 31 de diciembre de 2005.....	6
IV.5. Información adicional y notas explicativas	7
IV.6. Seguimiento de las recomendaciones	7
IV.7. Conclusión general.....	7
V. COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	8
V.1. Contratación administrativa.....	8
V.2. Otras recomendaciones de gestión.....	8
V.3. Contingencias y hechos posteriores.....	10
V.4. Urbanismo.....	10
VI. LA FUNDACIÓN AUDITORIO DE BARAÑÁIN.....	11
ANEXOS.....	12
Anexo I. Fundación Auditorio Barañáin/Barañain Auditorioa Fundazioa	
Anexo II. Memoria de las cuentas del ejercicio 2005	





I. Introducción

El Ayuntamiento de Barañáin cuenta con 22.295 habitantes y presenta las siguientes cifras significativas a 31-12-2005:

Entidad	Obligaciones reconocidas	Derechos reconocidos	Personal a 2005
Ayuntamiento	11.453.850	10.708.406	143
Lagunak	1.971.815	1.985.370	19
Luís Morondo	790.087	782.550	15
Total	14.215.752	13.476.326	177

El Consistorio, con fecha 17 de enero de 2003, constituyó y puso bajo su patrocinio la Fundación Auditorio Barañáin, cuyo objeto es la gestión y administración del Centro de Artes Escénicas de Barañáin. En este ejercicio registra ingresos por 551.652 euros y gastos por 812.668 euros, lo que supone un déficit de 261.016 euros.

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, a través de la que presta los servicios del ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de residuos sólidos urbanos y el transporte urbano comarcal.



II. Objetivo

De acuerdo con la Ley Foral 6/1990, de 2 de 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 realizado la fiscalización de la gestión económico-financiera, y de la ejecución de los Presupuestos de Gastos e Ingresos del Ayuntamiento de Barañáin y de sus organismos autónomos correspondientes al ejercicio 2005.

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 Publicas 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 publico, 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 Barañáin y de sus organismos autónomos correspondiente al ejercicio 2005.
- b) El reflejo de la situación patrimonial a 31 de diciembre de 2005, de acuerdo a 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 a 31 de diciembre de 2005.
- 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 Barañáin.
- f) El grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Cámara en su último informe de fiscalización correspondiente al ejercicio 2004.



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 Barañáin (en adelante, Ayuntamiento) y de sus organismos autónomos, Servicio Municipal Lagunak y Escuela de Música Luis Morondo, que comprenden el estado de liquidación del presupuesto, el resultado presupuestario y el remanente de tesorería del ejercicio 2005 y el balance de situación a 31 de diciembre de 2005, todos ellos consolidados, así como información complementaria y notas explicativas a dichos estados financieros, correspondiente al ejercicio 2005.

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 las normas de fiscalización, aprobados por la Comisión de Coordinación y de los Organismos Públicos de Control Externo del Estado Español, y aplicando todas aquellas pruebas que hemos considerado necesarias de acuerdo con las circunstancias y con la problemática puesta de manifiesto en los trabajos anteriores.

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

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 Barañáin y de sus organismos autónomos para el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2005, elaborados bajo la responsabilidad del Ayuntamiento.

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

IV.1. En relación con la liquidación del presupuesto consolidado de 2005

El estado de liquidación del presupuesto consolidado de 2005 adjunto y las notas correspondientes reflejan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la actividad realizada y la situación presupuestaria a 31 de diciembre de 2005.

IV.2. Reflejo de la situación patrimonial a 31 de diciembre de 2005

El balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2005 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 data de 1992 y esta 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 2005

Con un presupuesto definitivo consolidado de 16.455.477 euros y un ejecutado de 13.668.029 euros de gasto y 12.929.202 euros de ingresos, presenta un nivel de ejecución del 83 por ciento en gastos y un 78 por ciento en ingresos.

En el ejercicio 2005 las transferencias suponen el 51 por ciento de los ingresos del Ayuntamiento y los impuestos y tasas el 46 por ciento. Los impuestos directos se ejecutan en un 94 por ciento y los indirectos en un 12 por ciento al no construirse las viviendas que justificaban la previsión presupuestaria. Por otro lado, las transferencias corrientes se ejecutan en un 99 por ciento.

Al cierre del ejercicio se ha obtenido un déficit consolidado de 739.427 euros siendo el resultado presupuestario ajustado de 745.864 euros de déficit.

El endeudamiento en este ejercicio asciende a 2.347.150 euros, para hacer frente al pago de las inversiones realizadas en ejercicios anteriores, frente a 2.527.770 euros del ejercicio anterior.

La situación financiera del Ayuntamiento al cierre de ejercicio se caracteriza por un ahorro neto positivo del 1,04 por ciento y un remanente de tesorería consolidado negativo de 845.892 euros.





IV.5. Información adicional y notas explicativas

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

IV.6. Seguimiento de las recomendaciones

En general, puede afirmarse que se han considerado las principales recomendaciones de carácter administrativo contable del informe relativo al ejercicio de 2004, 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 indicar que el Ayuntamiento gestiona adecuadamente sus presupuestos. No obstante, en nuestra opinión el Ayuntamiento debería considerar las siguientes cuestiones:

Desde un punto de vista financiero, el Ayuntamiento tiene limitada su capacidad para generar recursos propios. Esta situación demanda básicamente la realización de:

- a) Proyecciones económica-financieras sobre las necesidades priorizadas del Ayuntamiento y sus fuentes de financiación.
- b) Estudios sobre la presión fiscal aplicable.
- c) Análisis sobre el coste de los servicios y su repercusión a los ciudadanos.
- d) Estudios previos en la toma de decisiones sobre la prestación de nuevos servicios no básicos u obligatorios.

Todo ello orientado a asegurar la viabilidad financiera del municipio, que en los últimos ejercicios experimenta una disminución de sus ingresos y un aumento considerable de los gastos corrientes, según se detalla en la memoria.

En cuanto a los organismos autónomos, deben completarse y actualizarse sus estatutos, reflejando el grado de autonomía real de los mismos y los mecanismos efectivos de control y tutela ejercidos por el Ayuntamiento sobre su actividad.

Todo ello sin olvidar que las operaciones de estos organismos, como entidades públicas, están sujetas a intervención pública, por lo que deben diseñarse desde la Intervención Municipal los procedimientos oportunos para el ejercicio real de esa función.





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, al análisis de las inversiones.

V.1.1. Compras de suministros y prestación de servicios

Hemos analizado el siguiente expediente de contratación de servicios realizado en el ejercicio:

Contrato	Procedimiento	Licitación	Adjudicación
Limpieza de los centros escolares	Concurso	425.000	397.500

De su examen se concluye la adecuación de la tramitación del contrato a las exigencias legales.

Hemos realizado asimismo un análisis de las principales partidas de esta área de gastos, comprobando que se ajustan a la normativa legal aplicable.

En el Ayuntamiento se aplica un procedimiento normalizado para la gestión de compras, constando por escrito sus trámites y áreas responsables.

V.1.2. Inversiones

Dada la situación financiera por la que atraviesa el Ayuntamiento no se han producido procesos de adjudicación de obras e inversiones en el ejercicio. El grado de ejecución de este epígrafe es del 29 por ciento.

Las obligaciones reconocidas proceden de obras iniciadas en ejercicios anteriores cuyas últimas certificaciones se registran en este ejercicio.

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 opinión de esta Cámara debe adoptar el Ayuntamiento al objeto de mejorar sus sistemas de organización, procedimientos, contabilidad y control interno.

V.2.1. Organización general

- *Aprobar un Reglamento de Régimen Interior, en el que se definan y distribuyan las competencias entre los órganos ejecutivos del Ayuntamiento.*





- *Adaptar los estatutos de la Escuela de Música a la actual organización y funcionamiento real del Ayuntamiento, en particular los aspectos relativos a las funciones de control ejercidas por el propio Ayuntamiento, a la capacidad real de la autonomía de gestión de la Escuela y al papel asignado a la Intervención municipal.*

- *Todo acto de los organismos autónomos del que se deriven obligaciones o derechos debe estar sujeto a la correspondiente intervención o control interno.*

V.2.2. Inventario, inmovilizado y deudores (balance)

- *Actualizar y aprobar el inventario municipal, dado que el elaborado en 1992 no fue aprobado ni se ha ido actualizando.*

- *Diseñar y aplicar procedimientos que permitan una actualización permanente del inventario municipal, definiendo e implantando procedimientos de contabilización de las altas, bajas y archivo de documentación del inmovilizado de acuerdo con los criterios contables aplicables a estas cuentas.*

- *Revisar y depurar los saldos contables que conforman el inmovilizado y las subvenciones recibidas para la adquisición de éste, al objeto de que los mismos reflejen correctamente los bienes del Ayuntamiento.*

- *Completar el proceso de escrituración y registro de los bienes municipales.*

- *Analizar la utilidad y rentabilidad de los locales y bajeras propiedad del Ayuntamiento.*

- *Contabilizar en el balance la provisión correspondiente a los derechos pendientes de cobro de difícil recaudación.*

V.2.3. Modificaciones y estados presupuestarios

- *Procurar que la Comisión Especial de Cuentas apruebe la Cuenta General Única dentro del plazo legalmente establecido.*

- *Aprobar el Presupuesto General Único y la plantilla orgánica con anterioridad al inicio del ejercicio al que se refiere.*

V.2.4. Ingresos tributarios, tasas y precios públicos

- *Realizar la aprobación definitiva de las ordenanzas antes del primer día del ejercicio presupuestario en que estas sean de aplicación de conformidad con la Ley 6/90 de Administración Local.*





V.3. Contingencias y hechos posteriores

Actualmente el Ayuntamiento se encuentra incurso en ciertos procedimientos contencioso-administrativos, de los que pudieran seguirse consecuencias económicas, de difícil evaluación en el actual momento procesal.

V.4. Urbanismo

Durante el ejercicio 2005 se ha aprobado una modificación de ordenación urbanística para la construcción de un parking y un pequeño centro comercial en la Plaza de los Sauces.

Hasta la fecha, el ayuntamiento no ha realizado ningún tipo de procedimiento para adecuarse a lo estipulado en la ley de 28 de marzo de 2003 y, debido al agotamiento del suelo de la localidad, la aplicación de esta nueva ley no supondrá modificación del plan urbanístico.





VI. La Fundación Auditorio de Barañáin

El 17 de enero de 2003 el Ayuntamiento constituyó y puso bajo su patrocinio la Fundación Auditorio Barañáin / Barañain Auditorioa Fundazioa, cuyo objeto es la gestión y administración del Centro de Artes Escénicas de Barañáin, de titularidad municipal.

Durante el ejercicio 2004, el ayuntamiento ha aportado 278.428 euros para su funcionamiento.

Las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2005, auditadas por un auditor externo y revisadas por el interventor del ayuntamiento, se presentan en el Anexo I.

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

Pamplona, 13 de marzo de 2007

El presidente, Luis Muñoz Garde





Anexos



**Anexo I. Fundación Auditorio Barañain/Barañain Auditorioa Fundazioa**

Balances de situación abreviados al 31 de diciembre d 2005 y 2004

(Expresados en euros sin decimales)

ACTIVO

	31-12-2005	31-12-2004
Inmovilizado	294.865	307.508
Inmovilizado inmaterial	231.177	260.900
Inmovilizado material	63.688	46.608
Gastos a distribuir en varios ejercicios	22.118	33.392
Activo circulante	91.738	103.836
Usuarios y otros deudores	79.780	92.054
Tesorería	11.958	11.782
Total Activo	408.721	444.736

PASIVO

Fondos propios	-140.457	-19.771
Dotación fundacional	311.250	150.000
Excedentes negativos de ejercicios anteriores	-169.771	-25.354
Excedente del ejercicio	-281.936	-144.417
Acreeedores a largo plazo	236.566	236.566
Deudas con entidades de crédito	236.566	236.566
Acreeedores a corto plazo	227.941	227.941
Deudas con entidades de crédito	62.370	62.370
Acreeedores comerciales	140.597	140.597
Otras deudas no comerciales	24.974	24.974
Total Pasivo	444.736	444.736





Cuentas de resultados abreviadas para el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2005 y 2004

(Expresadas en euros sin decimales)

GASTOS	2005	2004	INGRESOS	2005	2004
Consumo de explotación	26.125	35.429	Ingres. de la entidad por activ. propia: subv., donac., legad.	278.428	407.516
Gastos de personal	256.039	246.342	Ventas y otros ingresos ordinarios de la activ. mercantil	121.370	196.461
Dotación para amort. inmovilizado	41.102	21.478	Otros ingresos	151.854	249.793
Otros gastos	421.402	690.604			
Variación de las provisiones actividad	68.000	-			
	812.668	993.853		551.652	853.770
Ingresos financieros	125	478	Resultados negativos de explotación	261.016	140.083
Rtdos. financieros positivos	-	-	Gastos financieros	14.762	5.312
			Resultados financieros negativos	14.637	4.834
			Resultados negativos de las actividades ordinarias	275.653	144.917
Ingresos extraordinarios	4.783	500	Gastos de ejercicios anteriores	11.066	-
Resultados extraordinarios positivos	-	500	Resultados extraordinarios negativos	6.283	-
			Pérdidas antes de impuestos	281.936	144.417
Impuesto sobre sociedades	-	-	Excedente negativo del ejercicio (desahorro)	281.936	144.417





Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Ayuntamiento de Barañáin

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio e
Informe de fiscalización

Al 31 de diciembre de 2005



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08



INDICE

	Página
1 ESTADOS CONTABLES	5
2 PRESENTACIÓN	21
3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	23
I Introducción	23
II Liquidación presupuestaria del ejercicio	24
III Informe sobre la liquidación presupuestaria	25
IV Notas a la ejecución de los gastos	31
V Notas a la ejecución de los ingresos	48
VI Escuela de Música Luis Morondo	60
VII Servicio Municipal Lagunak	63
4 EJECUCIÓN FUNCIONAL	69
5 CONTRATACIÓN	73
6 BALANCE DE SITUACIÓN	73
I Bases de presentación	73
II Notas al balance	74
7 ANEXOS	75
I Incrementos de gasto financiados con Remanente de Tesorería	75
II Definición de los indicadores utilizados	76
III Relación de Inversiones – Grado de ejecución	79
IV Relación de Pasivos Financieros (Situación al 31/12/2005)	82
V Informe Ejecución Presupuesto 2005 Escuela de Música Luis Morondo	84
VI Informe Ejecución Presupuesto 2005 Servicio Municipal Lagunak	85



1.- ESTADOS CONTABLES.-

Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Barañáin (euros)

2005

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Derechos Reconoc.	Derechos Liquidados	Cobros Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Impuestos Directos	1	3.105.000,00	0,00	3.105.000,00	2.925.136,34	2.816.798,06	108.338,28	94,21%	27,32%
Impuestos Indirectos	2	910.500,00	0,00	910.500,00	109.941,46	95.633,72	14.307,74	12,07%	1,03%
Tasas y Otros Ing.	3	1.320.400,00	0,00	1.320.400,00	1.116.347,80	970.207,03	146.140,77	84,55%	10,42%
Trasnf. Corrientes	4	6.108.200,00	0,00	6.108.200,00	6.187.327,98	5.989.513,79	197.814,19	101,30%	57,78%
Ingresos Patrimoniales	5	101.000,00	0,00	101.000,00	69.579,24	67.219,44	2.359,80	68,89%	0,65%
Enejanac. Inv. Reales	6	2.558.000,00	0,00	2.558.000,00	242.544,08	242.544,08	0,00	9,48%	2,26%
Transf. de Capital	7	206.000,00	0,00	206.000,00	57.528,80	22.210,10	35.318,70	27,93%	0,54%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Variac. Pasivos Financ	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
		14.309.100,00	0,00	14.309.100,00	10.708.405,70	10.204.126,22	504.279,48	74,84%	100,00%

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Obligac. Reconoc.	Obligac. Liquidados	Pagos Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Gastos de Personal	1	5.547.000,00	-18.100,00	5.528.900,00	5.396.306,47	5.208.194,79	188.111,68	97,60%	47,11%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	4.054.150,00	-134.800,00	3.919.350,00	3.377.951,91	2.721.222,63	656.729,28	86,19%	29,49%
Gtos. Financieros	3	75.000,00	-50,00	74.950,00	54.001,05	53.581,15	419,90	72,05%	0,47%
Trasnf. Corrientes	4	1.583.400,00	-31.100,00	1.552.300,00	1.359.202,90	1.147.821,91	211.380,99	87,56%	11,87%
Inversiones Reales	6	2.447.700,00	-148.000,00	2.299.700,00	664.997,73	584.453,99	80.543,74	28,92%	5,81%
Transf. de Capital	7	421.350,00	0,00	421.350,00	420.840,13	190.840,13	230.000,00	99,88%	3,67%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Pasivos Financieros	9	180.500,00	50,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	0,00	100,00%	1,58%
		14.309.100,00	-332.000,00	13.977.100,00	11.453.850,19	10.086.664,60	1.367.185,59	81,95%	100,00%



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañain (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación del Presupuesto de la Escuela de Musica (euros)

2005

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Derechos Reconoc.	Derechos Liquidados	Cobros Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Impuestos Directos	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Impuestos Indirectos	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Tasas y Otros Ing.	3	293.800,00	0,00	293.800,00	295.743,36	290.743,36	5.000,00	100,66%	37,79%
Trasnf. Corrientes	4	528.000,00	0,00	528.000,00	484.780,77	423.715,15	61.065,62	91,81%	61,95%
Ingresos Patrimoniales	5	700,00	0,00	700,00	2.025,59	2.025,59	0,00	289,37%	0,26%
Enejanac. Inv. Reales	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Transf. de Capital	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Activos Financieros	8	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Variac. Pasivos Financ	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
		822.500,00	5.500,00	828.000,00	782.549,72	716.484,10	66.065,62	94,51%	100,00%

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Obligac. Reconoc.	Obligac. Liquidados	Pagos Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Gastos de Personal	1	694.000,00	0,00	694.000,00	684.464,76	671.490,35	12.974,41	98,63%	86,63%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	123.000,00	5.500,00	128.500,00	102.806,78	82.021,60	20.785,18	80,01%	13,01%
Gtos. Financieros	3	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Trasnf. Corrientes	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Inversiones Reales	6	5.400,00	0,00	5.400,00	2.815,30	2.340,30	475,00	52,14%	0,36%
Transf. de Capital	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Pasivos Financieros	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
		822.500,00	5.500,00	828.000,00	790.086,84	755.852,25	34.234,59	95,42%	100,00%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación del Presupuesto Servicio Municipal Lagunak (euros)

2005									
Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Derechos Reconoc.	Derechos Liquidados	Cobros Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Impuestos Directos	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
Impuestos Indirectos	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
Tasas y Otros Ing.	3	1.561.200,00	0,00	1.561.200,00	1.508.891,46	1.503.972,76	4.918,70	96,65%	76,00%
Trasnf. Corrientes	4	280.000,00	0,00	280.000,00	218.484,27	154.325,17	64.159,10	78,03%	11,00%
Ingresos Patrimoniales	5	29.800,00	0,00	29.800,00	27.994,47	26.605,27	1.389,20	93,94%	1,41%
Enejanac. Inv. Reales	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
Transf. de Capital	7	0,00	200.000,00	200.000,00	230.000,00	0,00	230.000,00	115,00%	11,58%
Activos Financieros	8	0,00	35.200,00	35.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Variac. Pasivos Financ	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
		1.871.000,00	235.200,00	2.106.200,00	1.985.370,20	1.684.903,20	300.467,00	94,26%	100,00%

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Obligac. Reconoc.	Obligac. Liquidados	Pagos Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Gastos de Personal	1	584.800,00	43.000,00	627.800,00	614.683,22	569.145,91	45.537,31	97,91%	31,17%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	1.045.850,00	-11.000,00	1.034.850,00	1.030.485,04	857.618,27	172.866,77	99,58%	52,26%
Gtos. Financieros	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
Trasnf. Corrientes	4	48.350,00	-32.000,00	16.350,00	14.629,00	10.134,00	4.495,00	89,47%	0,74%
Inversiones Reales	6	192.000,00	235.200,00	427.200,00	312.017,95	262.265,40	49.752,55	73,04%	15,82%
Transf. de Capital	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
Pasivos Financieros	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
		1.871.000,00	235.200,00	2.106.200,00	1.971.815,21	1.699.163,58	272.651,63	93,62%	100,00%



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañain (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación del Presupuesto Consolidado (euros)

2005

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Derechos Reconoc.	Derechos Liquidados	Cobros Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Impuestos Directos	1	3.105.000,00	0,00	3.105.000,00	2.925.136,34	2.816.798,06	108.338,28	94,21%	22,62%
Impuestos Indirectos	2	910.500,00	0,00	910.500,00	109.941,46	95.633,72	14.307,74	12,07%	0,85%
Tasas y Otros Ing.	3	3.175.400,00	0,00	3.175.400,00	2.920.982,62	2.764.923,15	156.059,47	91,99%	22,59%
Trasnf. Corrientes	4	6.599.076,54	0,00	6.599.076,54	6.573.469,56	6.311.846,11	261.623,45	99,61%	50,84%
Ingresos Patrimoniales	5	131.500,00	0,00	131.500,00	99.599,30	95.850,30	3.749,00	75,74%	0,77%
Enejanac. Inv. Reales	6	2.558.000,00	0,00	2.558.000,00	242.544,08	242.544,08	0,00	9,48%	1,88%
Transf. de Capital	7	206.000,00	200.000,00	406.000,00	57.528,80	22.210,10	35.318,70	14,17%	0,44%
Activos Financieros	8	0,00	40.700,00	40.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Variac. Pasivos Financ	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
		16.685.476,54	240.700,00	16.926.176,54	12.929.202,16	12.349.805,52	579.396,64	76,39%	100,00%

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Obligac. Reconoc.	Obligac. Liquidados	Pagos Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Gastos de Personal	1	6.825.800,00	24.900,00	6.850.700,00	6.695.454,45	6.448.831,05	246.623,40	97,73%	48,98%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	5.223.000,00	-140.300,00	5.082.700,00	4.511.243,73	3.660.862,50	850.381,23	88,76%	33,00%
Gtos. Financieros	3	75.100,00	-50,00	75.050,00	54.001,05	53.581,15	419,90	71,95%	0,40%
Transf. Corrientes	4	1.314.626,54	-63.100,00	1.251.526,54	1.056.708,44	902.247,91	154.460,53	84,43%	7,73%
Inversiones Reales	6	2.645.100,00	87.200,00	2.732.300,00	979.830,98	849.059,69	130.771,29	35,86%	7,17%
Transf. de Capital	7	191.350,00	0,00	191.350,00	190.840,13	190.840,13	0,00	99,73%	1,40%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Pasivos Financieros	9	180.500,00	50,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	0,00	100,00%	1,32%
		16.455.476,54	-91.300,00	16.364.176,54	13.668.628,78	12.285.972,43	1.382.656,35	83,53%	100,00%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Operaciones entre el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos

Ayuntamiento

Gastos

Descripción	Cap	Previsión Inicial	Modificación Aumento (Dismin)	Previsión Definitiva	Obligaciones Reconocidas	Obligaciones Liquidadas	Pagos Pendientes
Transferencias Corrientes	4	317.123,46	0,00	317.123,46	317.123,46	255.708,00	61.415,46
Transferencias de Capital	7	230.000,00	0,00	230.000,00	230.000,00	0,00	230.000,00

Escuela de Música

Ingresos

Descripción	Cap	Previsión Inicial	Modificación Aumento (Dismin)	Previsión Definitiva	Derechos Reconocidos	Derechos Liquidados	Cobros Pendientes
Transferencias Corrientes	4	312.398,00	0,00	312.398,00	312.398,00	253.033,00	59.365,00

Lagunak

Ingresos

Descripción	Cap	Previsión Inicial	Modificación Aumento (Dismin)	Previsión Definitiva	Derechos Reconocidos	Derechos Liquidados	Cobros Pendientes
Transferencias Corrientes	4	4.725,46	0,00	4.725,46	4.725,46	2.675,00	2.050,46
Transferencias de Capital	7	0,00	200.000,00	200.000,00	230.000,00	0,00	230.000,00

Se produce una diferencia de 1,269,38€ entre los datos de la Escuela de Música y los del Ayuntamiento y de 394,34€ con los de la Sociedad Lagunak

En los estados presupuestarios de la Escuela de Música aparecen los datos netos finales, mientras que en los del Ayuntamiento, las anulaciones se han imputado al ejercicio 2006, que es cuando se termina el expediente. La diferencia tanto en Obligaciones Reconocidas como en Pagos pendientes corresponde a las anulaciones realizadas en 2006: O/ 200600002580 (1,247,65 €) y O/200600002579 (21,73 €)

En Lagunak: la subvención para la carrera popular y para el Trofeo de natación la contabilizan también por el neto, mientras que en el Ayuntamiento la anulación se imputa a 2006: O/ 200600008504 (162,56€) y O/ 200600008505 (231,78 €)



BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005-AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

(€)

ACTIVO			PASIVO		
DESCRIPCIÓN	importe año cierre		DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre	
A INMOVILIZADO			A FONDOS PROPIOS		
1 INMOVILIZADO MATERIAL	16.959.693,63		1 PATRIMONIO Y RESERVAS	13.749.317,16	
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	153.200,63		2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	0,00	
3 INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	3.913.621,68		3 SUBVENCIONES DE CAPITAL	5.139.654,70	
4 BIENES COMUNALES	0,00		B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS		
5 INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00		4 PROVISIONES	0,00	
B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			C ACREEDORES A LARGO PLAZO		
6 GASTOS CANCELAR	0,00		4 EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	2.346.659,33	
C CIRCULANTE			D ACREEDORES A CORTO PLAZO		
7 EXISTENCIAS	0,00		5 ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	3.083.054,91	
8 DEUDORES	1.279.188,25		6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	133,54	
9 CUENTAS FINANCIERAS	1.278.754,22				
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00				
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	734.361,23				
TOTAL ACTIVO	24.318.819,64		TOTAL PASIVO	24.318.819,64	

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005-ESCUELA DE MUSICA

(€)

ACTIVO			PASIVO		
DESCRIPCIÓN	importe año cierre		DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre	
A INMOVILIZADO			A FONDOS PROPIOS		
1 INMOVILIZADO MATERIAL	150.865,86		1 PATRIMONIO Y RESERVAS	336.263,03	
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00		2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	30.218,74	
3 INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	0,00		3 SUBVENCIONES DE CAPITAL	3.293,36	
4 BIENES COMUNALES	0,00		B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS		
5 INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00		4 PROVISIONES	0,00	
B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			C ACREEDORES A LARGO PLAZO		
6 GASTOS CANCELAR	0,00		4 EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	0,00	
C CIRCULANTE			D ACREEDORES A CORTO PLAZO		
7 EXISTENCIAS	0,00		5 ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	59.185,44	
8 DEUDORES	69.422,64		6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	
9 CUENTAS FINANCIERAS	208.672,07				
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00				
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00				
TOTAL ACTIVO	428.960,57		TOTAL PASIVO	428.960,57	



BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005-SOCIEDAD LAGUNAK

(€)

ACTIVO		PASIVO	
DESCRIPCIÓN	importe año cierre	DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre
A INMOVILIZADO		A FONDOS PROPIOS	
1 INMOVILIZADO MATERIAL	1.007.326,50	1 PATRIMONIO Y RESERVAS	-22.496,85
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	888.376,88
3 INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	0,00	3 SUBVENCIONES DE CAPITAL	242.020,24
4 BIENES COMUNALES	0,00	B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
5 INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00	4 PROVISIONES	0,00
B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		C ACREEDORES A LARGO PLAZO	
6 GASTOS CANCELAR	0,00	4 EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	0,00
C CIRCULANTE		D ACREEDORES A CORTO PLAZO	
7 EXISTENCIAS	0,00	5 ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	293.590,60
8 DEUDORES	368.216,15	6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00
9 CUENTAS FINANCIERAS	25.948,22		
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00		
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00		
TOTAL ACTIVO	1.401.490,87	TOTAL PASIVO	1.401.490,87

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005-CONSOLIDADO

(€)

ACTIVO		PASIVO	
DESCRIPCIÓN	importe año cierre	DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre
A INMOVILIZADO		A FONDOS PROPIOS	
1 INMOVILIZADO MATERIAL	18.117.885,99	1 PATRIMONIO Y RESERVAS	14.063.083,34
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	153.200,63	2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	918.595,62
3 INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	3.913.621,68	3 SUBVENCIONES DE CAPITAL	5.384.968,30
4 BIENES COMUNALES	0,00	B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
5 INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00	4 PROVISIONES	0,00
B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		C ACREEDORES A LARGO PLAZO	
6 GASTOS CANCELAR	0,00	4 EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	2.346.659,33
C CIRCULANTE		D ACREEDORES A CORTO PLAZO	
7 EXISTENCIAS	0,00	5 ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	3.144.415,49
8 DEUDORES	1.425.411,58	6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	133,54
9 CUENTAS FINANCIERAS	1.513.374,51		0,00
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00		0,00
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	734.361,23		0,00
TOTAL ACTIVO	25.857.855,62	TOTAL PASIVO	25.857.855,62



RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2005 (€)-AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	12.520.592,04	10.708.405,70
Obligaciones reconocidas netas	13.059.602,20	11.453.850,19
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-539.010,16	-745.444,49
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	165.582,46	12.064,26
Desviación Financiación negativa	261.765,08	107.554,64
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	-442.827,54	-649.954,11

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2005 (€)-ESCUELA DE MUSICA

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	797.380,93	782.549,72
Obligaciones reconocidas netas	771.927,97	790.086,84
RESULTADO PRESUPUESTARIO	25.452,96	-7.537,12
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	0,00	0,00
Desviación Financiación negativa	0,00	0,00
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	4.914,51	5.500,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	30.367,47	-2.037,12



RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2005 (€)-SOCIEDAD LAGUNAK

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	1.652.971,69	1.985.370,20
Obligaciones reconocidas netas	1.656.576,92	1.971.815,21
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-3.605,23	13.554,99
AJUSTES		
esviación Financiación positivas	0,00	140.127,57
Desviación Financiación negativa	0,00	0,00
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	30.943,74	32.700,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	27.338,51	-93.872,58

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2005 (€)-CONSOLIDADO

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	14.671.321,09	12.929.202,16
Obligaciones reconocidas netas	15.188.483,52	13.668.628,78
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-517.162,43	-739.426,62
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	165.582,46	152.191,83
Desviación Financiación negativa	261.765,08	107.554,64
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	35.858,25	38.200,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	-385.121,56	-745.863,81



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

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.



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañain (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	912.909,47	661.890,13	-27,50%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	536.095,61	504.279,48	-5,93%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	1.182.704,33	717.410,86	-39,34%
(+) Ingresos extrapresupuestario	66.741,90	57.497,91	-13,85%
(-) Derechos de difícil recaudación	-872.439,54	-617.164,58	-29,26%
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	-192,83	-133,54	-30,75%
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	1.610.628,71	3.063.786,39	90,22%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	1.262.600,41	1.367.185,59	8,28%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	65.963,29	42.559,64	-35,48%
(+) Ppto. Ingresos	284.237,02	1.671.631,13	488,11%
(+) Gastos extrapresupuestarios	2.929,51	1.678,55	-42,70%
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva	-5.101,52	-19.268,52	277,70%
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	579.869,80	1.259.485,70	117,20%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS			
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	-117.849,44	-1.142.410,56	869,38%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	213.342,37	6.202,49	-97,09%
Remanente de tesorería por recursos afectados			
Remanente de tesorería para gastos generales	-331.191,81	-1.148.613,05	246,81%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

ESCUELA DE MUSICA

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	28.321,07	66.232,79	133,86%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	28.120,00	66.065,62	134,94%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	3.131,85	3.247,85	3,70%
(+) Ingresos extrapresupuestario	101,07	109,17	8,01%
(-) Derechos de difícil recaudación	-3.031,85	-3.189,85	5,21%
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	0,00	0,00	#¡DIV/0!
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	120.768,14	59.185,44	-50,99%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	97.308,35	34.234,59	-64,82%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	554,09	54,09	-90,24%
(+) Ppto. Ingresos	0,00	0,00	#¡DIV/0!
(+) Gastos extrapresupuestarios	22.905,70	24.896,76	8,69%
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva			#¡DIV/0!
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	315.861,61	208.672,07	-33,94%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS			
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	223.414,54	215.719,42	-3,44%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada			#¡DIV/0!
Remanente de tesorería por recursos afectados			
Remanente de tesorería para gastos generales	223.414,54	215.719,42	-3,44%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

SOCIEDAD LAGUNAK

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación	
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	91.837,06	348.441,25	279,41%	
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	84.372,47	300.467,00	256,12%	
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	1.550,00	38.617,24	2391,43%	
(+) Ingresos extrapresupuestario	6.714,59	29.131,91	333,86%	
(-) Derechos de difícil recaudación	-800,00	-19.774,90	2371,86%	
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	0,00	0,00	#¡DIV/0!	
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	201.933,22	293.590,60	45,39%	
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	183.025,79	272.651,63	48,97%	
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	0,00	1.182,86	#¡DIV/0!	
(+) Ppto. Ingresos	0,00	0,00	#¡DIV/0!	
(+) Gastos extrapresupuestarios	18.907,43	19.756,11	4,49%	
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva	0,00	0,00	#¡DIV/0!	
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	194.083,36	25.948,22	-86,63%	
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS				
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	83.987,20	80.798,87	-3,80%	
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada		0,00	140.127,57	#¡DIV/0!
Remanente de tesorería por recursos afectados				
Remanente de tesorería para gastos generales	83.987,20	-59.328,70	-170,64%	



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 - CONSOLIDADO

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	1.027.367,60	785.148,71	-23,58%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	642.888,08	579.396,64	-9,88%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	1.187.386,18	759.275,95	-36,05%
(+) Ingresos extrapresupuestario	73.557,56	86.738,99	17,92%
(-) Derechos de difícil recaudación	-876.271,39	-640.129,33	-26,95%
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	-192,83	-133,54	-30,75%
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	1.927.630,07	3.125.146,97	62,12%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	1.537.234,55	1.382.656,35	-10,06%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	66.517,38	43.796,59	-34,16%
(+) Ppto. Ingresos	284.237,02	1.671.631,13	488,11%
(+) Gastos extrapresupuestarios	44.742,64	46.331,42	3,55%
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva	-5.101,52	-19.268,52	277,70%
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	1.089.814,77	1.494.105,99	37,10%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS			
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	189.552,30	-845.892,27	-546,26%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	213.342,37	146.330,06	-31,41%
Remanente de tesorería por recursos afectados			
Remanente de tesorería para gastos generales	-23.790,07	-992.222,33	4070,74%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailetza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – *Nafarroa*)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08



2.-PRESENTACIÓN

INFORME DEL ALCALDE

Analizamos las cuentas del ejercicio presupuestario 2005 del Ayuntamiento de Barañáin y de los organismos autónomos municipales Escuela de Música "Luis Morondo" y Servicio Municipal "Lagunak".

Del análisis de los datos económicos del cierre de cuentas 2005, este alcalde quiere realizar las siguientes consideraciones:

1.- Del Análisis de los datos económicos del Ayuntamiento se desprende:

1.1.- El gasto medio por habitante en Barañáin, en el año 2005, ha sido de 505 euros por habitante, uno de los bajos de la Comarca de Pamplona, manteniéndose una calidad de servicios municipales que nadie cuestiona.

1.2.- Se ha realizado una contención de los gastos siendo el gasto en 2005 un 12,30% inferior al 2004, reduciendo 1,61 millones de euros sobre el ejercicio anterior. Se contienen también los gastos de funcionamiento aumentando tan solo el 0,63% respecto del ejercicio anterior frenando la tendencia de los últimos cinco años donde se ha implantado nuevos servicios sin conseguir incrementar los ingresos corrientes.

1.3.- Se ha frenado la tendencia del ahorro bruto negativo de los últimos años y el ahorro negativo del año 2004 cerrando el ejercicio con un ahorro bruto de 274.871,54 euros y un ahorro Neto de 40.320,54 euros. Ello significa que además de pagar los gastos de funcionamiento y carga financiera hemos podido financiar inversiones por 40.320,54 euros.

1.4.- Los gastos de inversión han sido de 1,09 millones de euros, quedando finalmente el Remanente de Tesorería en menos 1.142.410,56 euros. Ha aumentado el déficit a costa de realizar inversiones.

1.5.- Se ha frenado la ejecución de inversiones para no incrementar más todavía el déficit, ejecutándose el 28,92% de lo presupuestado.

1.6.- Se ha alcanzado un grado de ejecución del 81,95% de lo presupuestado, similar al del 2004.

1.7.- Los gastos de personal (Capítulo I) han crecido un 3,07% por debajo del IPC anual. El peso que soporta el Ayuntamiento del gasto del Montepío sigue siendo excesiva con una aportación neta del Ayuntamiento de 597.926,09 euros descontada la subvención del Gobierno de Navarra. Esto representa el 11% de todo el gasto de personal. El gasto corriente (Capítulo II) se incrementa el 1,68% respecto al ejercicio anterior estando por debajo del IPC anual cosa que no ocurría desde hace muchos años.

1.8.- Las Transferencias Corrientes (Capítulo IV) se reducen un 2,88% respecto al 2004.

1.9.- En Inversiones Reales (Capítulo VI) se realizaron 0,66 millones de euros, limitando a terminar los proyectos iniciados en 2004 y frenando el gasto para no generar un mayor déficit.

1.10.- En Transferencias de Capital (Capítulo VII) aumenta en gran medida sobre el año 2004 (un 2.822%), suponiendo 0,41 millones de euros sobre el año 2004. Esto se debe a la aportación al Capital Social del Auditorio, a la subvención de obras de Lagunak y al convenio del Parque Fluvial.

1.11.- En Ingresos se reduce un 14,47% suponiendo un montante global de 10,7 millones de euros. Los ingresos corrientes aumentan un 8,27% sobre el año anterior y los ingresos de Capital disminuyen sustancialmente ejecutándose tan solo el 10,86%, debido sobre todo a no ejecutar la venta de Locales y la subvención de inversiones en Colegios Públicos y en la Subvención para la Revisión del Plan General.

1.12.- Al existir un cierre del año 2005 con déficit, la Ley Foral 2/1995 en su artículo 230, obliga a tomar medidas consistentes en una reducción de gastos del actual presupuesto en igual cuantía que el déficit producido en la aprobación del próximo presupuesto.



2.- Del análisis de los datos de la Escuela de Música “Luis Morondo” se desprende:

2.1.- Se cierra el ejercicio con un pequeño déficit de Resultado Ajustado de 2.037,12 euros.

2.2.- Se alcanza una ejecución de gasto del 95,42% con una composición del gasto muy similar al año anterior.

2.3.- La ejecución de Ingresos ha sido del 95,09%.

2.4.- Los ingresos procedentes de Gobierno de Navarra vía subvenciones han disminuido sensiblemente, pasando a suponer un 22,19% lo que supone 11 puntos menos que lo recomendado (un tercio). Ello supone que la subvención del Ayuntamiento como la matrícula de los padres se incremente en igual medida.

2.5.- Se mantiene un Remanente de Tesorería de 215.719,42 euros siendo de libre disposición.

3.- Del análisis de los datos del Servicio Municipal “Lagunak” se desprende:

3.1.- Se incrementa el gasto un 19,03% sobre el año 2004 y se genera un déficit ajustado de 93.872,58 euros, al no recogerse en gastos los 200.000 euros del convenio con el Ayuntamiento para inversiones.

3.2.- Se ejecutó el 93,62% del presupuesto de gastos, manteniendo de forma similar la estructura del gasto que en el ejercicio anterior. El Programa General tiene un peso del 78,67%, el Programa Deportivo un 20,06% y el Cultural un 1,27%. Todos los programas aumentan sobre el año anterior sobre todo el General y Deportivo.

3.3.- El Interventor recomienda que en las bases de ejecución se recoja la vinculación entre los gastos e ingresos de las distintas secciones deportivas, con el fin de que los gastos se condicionen de alguna manera a la obtención real de los ingresos presupuestados.

3.4.- El Ahorro Bruto se reduce hasta alcanzar los 95.573 euros y el Remanente de Tesorería se vuelve negativo por un importe de 59.328,70 euros.

3.5.- Por ello se obliga a tomar medidas consistentes en una reducción de gastos del actual presupuesto en igual cuantía que el déficit producido en la aprobación del próximo presupuesto.

Barañáin, 27 de Septiembre de 2006.

EL ALCALDE-PRESIDENTE
Iosu Senosiain Ibañez



3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

I. INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento de Barañáin, situado en la Comarca de Pamplona, colindante con Pamplona, cuenta con una población de 22.686 habitantes, según el padrón de 2005.

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

- Servicio Municipal "Lagunak".
- Escuela de Música "Luis Morondo".

Las cifras más significativas en 2005 del Ayuntamiento y sus organismos se indican en el cuadro siguiente:

			Miles.€	
Entidad		Obligaciones reconocidas		Derechos reconocidos
Ayuntamiento		11.453,85		10.708,41
Servicio Municipal Lagunak		1.971,82		1.985,37
Escuela de Música Luis Morondo		790,09		782,55
Total		14.215,76		13.476,33

Mancomunidades

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, a través de la que presta los servicios del ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de residuos sólidos urbanos y el Transporte Urbano Comarcal.



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – *Nafarroa*)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

II.-LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2005.

1. Principios y criterios contables aplicados al estado de liquidación del presupuesto

Se han aplicado las normas establecidas en la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra, en el Decreto Foral 270/1998 de desarrollo de la Ley Foral 2/1995 en materia de presupuestos y gasto público así como en el Decreto Foral 271/1998 de desarrollo de la Ley Foral 2/1995 en materia de estructura presupuestaria.

Se indicarán las variaciones en relación con la aplicación de las anteriores normas o las explicaciones a las mismas en los casos que se estime necesario para una mejor comprensión de los principios y normas contables aplicados.



III.-INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

1) Aspectos generales:

Fecha de aprobación del presupuesto : 6 de julio de 2005

Presupuesto inicial: 14.309.100,00 €

Modificaciones según tipos:

Tipo	EUROS
Suplem. Crédito	0,00 €
Transferencia de crédito (+)	306.123,00 €
Transferencia de crédito (-)	312.623,00 €
Crédito Extraordinario	6.500,00 €
Incorporación de Remanente	570.017,94 €
Bajas por anulación	902.017,94 €

Presupuesto definitivo: 13.977.100,00 €

2) Grado de ejecución

Grado de ejecución del presupuesto de gastos.....	80,05 %
Grado de ejecución del presupuesto de ingresos.....	74,84 %
Grado de realización de las obligaciones reconocidas.....	88,06 %
Grado de realización de los derechos reconocidos.....	95,29 %
Grado de realización de los saldos pendientes de cobro y pendientes de pago de ejercicios anteriores:	
Pendiente de pago.....	92,85 %
Pendiente de cobro.....	24,05 %

3) Obligaciones financiadas con remanente de tesorería.-

En la ejecución del Presupuesto 2005 no se financió ninguna Obligación con el Remanente de Tesorería.

4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada.-

Las desviaciones de financiación existentes son las siguientes:



Proyecto	Generadas en el ejercicio		Acumuladas	
	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
Cubierto patio Colegio Eulza	0,00	-95.639,54	0,00	-95.639,54
Recalce cimentación Colegio Alaiz	12.064,26	0,00	0,00	0,00
Obras guardería 0-3 años	0,00	0,00	0,00	-216.043,31
Asfaltados y cambios de iluminación	0,00	-11.915,10	76.511,76	0,00
Totales	12.064,26	-107.554,64	76.511,76	-311.682,85

5) Estimación de los saldos de dudoso cobro

Se han considerado de dudoso cobro el 50% de los saldos presupuestarios pendientes de cobro correspondientes al ejercicio 2004 y el 100% de los correspondientes a ejercicios anteriores, así como el 100% de aquellos conceptos no presupuestarios con antigüedad superior a año y medio desde la fecha de cierre del ejercicio.

6) Resultado Presupuestario.-

El Resultado Presupuestario ascendió a 745.444,49 € de Déficit, provocado por un total de 10.708.405,70 € de Derechos Liquidados y un total de 11.453.850,19 € de Obligaciones reconocidas al cierre de ejercicio.

Tal y como ya se ha comentado en otras ocasiones, y con el fin de saber realmente cual es el Resultado del Ejercicio y no llegar a conclusiones erróneas deben tenerse en cuenta aquellos gastos financiados con Remanente Líquido de Tesorería y las Desviaciones de Financiación, tanto positivas como negativas.

De esta forma obtenemos lo que se denomina Resultado Presupuestario Ajustado, que disminuye ligeramente y pasa a ser de 649.954,11 € de Déficit.

7) Remanente de tesorería.-

El Remanente de Tesorería al 31 de diciembre era negativo, y ascendía a -1.142.410,56 €, lo que supone una continuación de la tendencia experimentada en los últimos años, pero con un salto cuantitativo muy importante respecto al ejercicio anterior.

La tendencia a la baja en el Remanente se inició en el ejercicio 2001, tal y como puede observarse en la tabla siguiente:



Año	Remanente de Tesorería
2000	7.999.882,66 €
2001	5.719.226,32 €
2002	4.617.086,64 €
2003	716.238,28 €
2004	-117.849,44 €
2005	-1.142.410,56 €

No obstante, como ya se ha comentado al hablar de las desviaciones de financiación, existen determinados ingresos que ya han sido contabilizados y que deben ser "reservados", pues son subvenciones destinadas exclusivamente a financiar unas inversiones cuyo gasto aun no ha sido totalmente reconocido y que será imputado al próximo ejercicio.

Dicho remanente de tesorería afectado asciende a 6.202,49 €, con lo que el Remanente para Gastos Generales queda finalmente cuantificado en -1.148.613,05 €. La evolución de este parámetro para el mismo periodo anterior fue la siguiente:

Año	Remanente de Tesorería para gastos generales
2000	6.715.521,54 €
2001	5.628.859,55 €
2002	4.362.392,90 €
2003	111.123,41 €
2004	-331.191,81 €
2005	-1.148.613,05 €

Respecto a esta situación, igual que ya se hizo con el cierre del ejercicio 2004, debe informarse de lo que prescribe la Ley Foral 2 /1995 de Haciendas Locales de Navarra en su artículo 230:

“Artículo 230.

1. En caso de liquidación del Presupuesto con remanente de Tesorería negativo, el Pleno de la Corporación o el órgano competente del organismo autónomo, según corresponda, deberán proceder, en la primera sesión que celebren, a la reducción de gastos del nuevo Presupuesto por cuantía igual al déficit producido. La expresada reducción sólo podrá revocarse por acuerdo del Pleno, a propuesta del Presidente, y previo informe del Interventor, cuando el desarrollo normal del Presupuesto y la situación de la Tesorería lo consintiesen.

2. Si la reducción de gastos no resultase posible, se podrá acudir al concierto de una operación de crédito por su importe, siempre que la cancelación de la misma quede establecida para antes de la renovación de la Corporación.



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

3. De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos números anteriores, el Presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit virtual de cuantía no inferior al mencionado déficit. “

Por lo tanto, deberán adoptarse las medidas oportunas para dar cumplimiento al citado artículo.

8) Indicadores.-

En la pagina siguiente se presenta una batería de indicadores para cada uno de los organismos: Ayuntamiento, Escuela de Música y Sociedad Lagunak, y finalmente los mismos indicadores pero tomando datos consolidados de los tres presupuestos.

En el Anexo 2 se presentan las fórmulas utilizadas para su cálculo.



	AYUNTAMIENTO			ESCUELA DE MÚSICA			LAGUNAK			CONSOLIDADO		
	2003	2004	2005	2003	2004	2005	2003	2004	2005	2003	2004	2005
Pres.Definitivo (Ingresos)	22.877.332,13	15.691.182,00	14.309.100,00	754.230,00	801.200,00	828.000,00	1.409.500,00	1.687.300,00	2.106.200,00	24.770.313,35	17.880.058,43	16.696.176,54
Pres.Definitivo (Gastos)	22.877.332,13	15.691.182,00	13.977.100,00	754.230,00	801.200,00	828.000,00	1.409.500,00	1.687.300,00	2.106.200,00	24.770.313,35	17.880.058,43	16.364.176,54
Der.Reconocidos	10.438.753,56	12.520.592,04	10.708.405,70	755.489,09	797.380,93	782.549,72	1.384.087,48	1.652.971,69	1.985.370,00	12.307.581,35	14.671.321,09	12.929.201,96
Cobros	9.270.477,05	11.984.496,43	10.204.126,22	735.071,89	769.260,93	716.484,10	1.321.935,91	1.568.599,22	1.684.903,20	11.061.119,70	14.028.433,01	12.349.805,52
Oblig. Reconocidas	14.179.260,55	13.059.602,20	11.453.850,19	724.520,98	771.927,97	790.086,84	1.373.922,88	1.656.576,92	1.971.815,21	16.006.955,63	15.188.483,52	13.668.628,78
Pagos	11.937.975,78	11.797.001,79	10.086.664,60	686.465,82	674.619,62	755.852,25	1.277.048,97	1.473.551,13	1.699.163,58	13.635.125,42	13.651.248,97	12.285.972,43
Carga Fin. (3 y 9)	0,00	13.098,67	234.551,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.098,67	234.551,05
Ingresos Corrientes (1 al 5)	9.621.814,88	9.613.644,06	10.408.332,82	755.489,09	797.380,93	782.549,72	1.384.087,48	1.652.971,69	1.755.370,20	11.490.642,67	11.764.373,11	12.629.129,28
Gastos corrientes (1 al 4)	9.292.091,20	10.083.549,67	10.187.462,33	719.227,57	762.440,38	787.271,54	1.222.934,93	1.435.159,28	1.659.797,26	10.963.504,92	11.981.525,76	12.317.407,67
Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4)	9.292.091,20	10.070.451,00	10.133.461,28	719.227,57	762.440,38	787.271,54	1.222.934,93	1.435.159,28	1.659.797,26	10.963.504,92	11.968.427,09	12.263.406,62
Oblig. Reconocidas personal (1)	4.862.560,72	5.235.541,35	5.396.306,47	609.893,52	664.999,09	684.464,76	519.175,24	514.014,94	614.683,22	5.991.629,48	6.414.555,38	6.695.454,45
Subvenciones potestativas (48)	561.662,78	605.637,22	568.170,88	600,00	0,00	0,00	0,00	36.601,10	14.629,00	562.262,78	642.238,32	582.799,88
Gastos de inversión (6 y 7)	4.887.169,35	2.976.052,53	1.085.837,86	5.293,41	9.487,59	2.815,30	150.987,95	221.417,64	312.017,95	5.043.450,71	3.206.957,76	1.101.047,54
Der.Reconocidos por Transferencias(4 y 7)	6.437.432,18	5.773.621,99	6.244.856,78	486.169,97	525.750,98	484.780,77	94.311,70	246.080,03	448.484,27	6.747.165,07	6.245.829,43	6.878.498,25
Población de derecho	22.421	22.529	22.686	22.421	22.529	22.686	22.421	22.529	22.686	22.421	22.529	22.686
Ingresos tributarios (1, 2 y 3)	3.841.063,60	3.943.812,32	4.151.425,60	268.367,09	269.817,05	295.743,36	1.274.070,62	1.390.157,66	1.508.891,46	5.383.501,31	5.603.787,03	5.956.060,42
Grado de ejecución de ingresos	45,63%	79,79%	74,84%	100,17%	99,52%	94,51%	98,20%	97,97%	94,26%	49,69%	82,05%	77,44%
Grado de ejecución de gastos	61,98%	83,23%	81,95%	96,06%	96,35%	95,42%	97,48%	98,18%	93,62%	64,62%	84,95%	81,87%
Cumplimiento de los cobros	88,81%	95,72%	95,29%	97,30%	96,47%	91,56%	95,51%	94,90%	84,87%	89,87%	95,62%	95,52%
Cumplimiento de los pagos	84,19%	90,33%	88,06%	94,75%	87,39%	95,67%	92,95%	88,95%	86,17%	85,18%	89,88%	89,88%
Nivel de endeudamiento	0,00%	0,14%	2,25%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,11%	1,86%
Límite de endeudamiento	3,43%	-4,75%	2,64%	4,80%	4,38%	-0,60%	11,64%	13,18%	5,44%	4,59%	-1,73%	2,90%
Capacidad de endeudamiento	3,43%	-4,89%	0,39%	4,80%	4,38%	-0,60%	11,64%	13,18%	5,44%	4,59%	-1,85%	1,04%
Ahorro bruto (Importe)	329.723,68	-456.806,94	274.871,54	36.261,52	34.940,55	-4.721,82	161.152,55	217.812,41	95.572,94	527.137,75	-204.053,98	365.722,66
Ahorro bruto (%)	3,43%	-4,75%	2,64%	4,80%	4,38%	-0,60%	11,64%	13,18%	5,44%	4,59%	-1,73%	2,90%
Ahorro neto (Importe)	329.723,68	-469.905,61	40.320,49	36.261,52	34.940,55	-4.721,82	161.152,55	217.812,41	95.572,94	527.137,75	-217.152,65	131.171,61
Ahorro neto (%)	3,43%	-4,89%	0,39%	4,80%	4,38%	-0,60%	11,64%	13,18%	5,44%	4,59%	-1,85%	1,04%
Índice de personal (% s/gasto)	34,29%	40,09%	47,11%	84,18%	86,15%	86,63%	37,79%	31,03%	31,17%	37,43%	42,23%	48,98%
Índice de personal (% s/gasto corriente)	52,33%	51,92%	52,97%	84,80%	87,22%	86,94%	42,45%	35,82%	37,03%	54,65%	53,54%	54,36%
Índice de inversión (%s/gasto)	34,47%	22,79%	9,48%	0,73%	1,23%	0,36%	10,99%	13,37%	15,82%	31,51%	21,11%	8,06%
Índice de personal (% s/ingr.corr.)	50,54%	54,46%	51,85%	80,73%	83,40%	87,47%	37,51%	31,10%	35,02%	52,14%	54,53%	53,02%
Índice de subvenciones concedidas (% s/ingr.corr.)	5,84%	6,30%	5,46%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%	2,21%	0,83%	4,89%	5,46%	4,61%
Dependencia de subvenciones	61,67%	46,11%	58,32%	64,35%	65,93%	61,95%	6,81%	14,89%	22,59%	54,82%	42,57%	53,20%
Ingresos por habitante	465,58	555,75	472,03	33,70	35,39	34,49	61,73	73,37	87,52	548,93	651,22	569,92
Gastos por habitante	632,41	579,68	504,89	32,31	34,26	34,83	61,28	73,53	86,92	713,93	674,17	602,51
Gastos corrientes por habitante	414,44	447,58	449,06	32,08	33,84	34,70	54,54	63,70	73,16	488,98	531,83	542,95
Presión fiscal (Ingr. tributarios por habitante)	171,32	175,05	183,00	11,97	11,98	13,04	56,82	61,71	66,51	240,11	248,74	262,54
Carga financiera por habitante	0,00	0,58	10,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	10,34
Remanente de Tesorería	716.238,28	-117.849,44	-1.142.410,56	199.341,19	223.414,54	215.719,42	85.022,79	83.987,20	80.798,87	1.000.602,26	189.552,30	-845.892,27
Remanente de Tesorería Afectado	605.114,87	213.342,37	6.202,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.127,57	605.114,87	213.342,37	146.330,06
Remanente para Gastos Generales	111.123,41	-331.191,81	-1.148.613,05	199.341,19	223.414,54	215.719,42	85.022,79	83.987,20	-59.328,70	395.487	-23.790	-992.222
Remanente para Gastos Generales (porcentaje)	1,15%	-3,45%	-11,04%	26,39%	28,02%	27,57%	6,14%	5,08%	-3,38%	3,44%	-0,20%	-7,86%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – *Nafarroa*)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08



IV. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS.

IV-I.- AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

El total de Obligaciones Reconocidas al 31 de diciembre ascendía a 11.453.850,19 €, con una disminución del 12,30% respecto al ejercicio anterior.

Esto supuso la realización de un gasto inferior en 1,61 millones de € al ejecutado en el ejercicio anterior. Se comprueba una contención de los gastos de funcionamiento, pues han aumentado tan sólo un 0,63% respecto al ejercicio anterior, pasando de 10,07 millones de euros en 2004 a 10,13 millones de euros en 2005. Esta contención es un buen dato, pero a la vez demuestra la dificultad para reducir dichos gastos, pues a pesar de las medidas que se adoptaron durante el ejercicio, con una reducción de 332.000 € de gasto corriente sobre el presupuesto inicialmente aprobado por el Pleno, no se ha conseguido evitar que aumente.

El problema surge porque, como ya se ha comentado en muchas ocasiones, la evolución experimentada en los últimos años por el gasto y el ingreso corriente ha sido muy diferente, hasta el punto de que, para el periodo 2000-2005, los ingresos corrientes liquidados en 2005 son tan solo un 2,13% más elevados que los de 2000, mientras que los gastos de funcionamiento de 2005 han sido un 52,09% más que los de entonces.

En el siguiente cuadro se presenta la evolución experimentada por estos parámetros para el periodo citado:

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Totales periodo	Variación 2000-2005	
								Importe	%
Total ingresos	11.545.044,36	9.322.350,96	10.931.571,04	10.438.753,56	12.520.592,04	10.708.405,70	65.466.718	-836.638,66	-7,25%
% Var S/ ej. Anterior		-19,25%	17,26%	-4,51%	19,94%	-14,47%			
Ingresos corrientes	10.191.163,92	9.029.810,20	9.429.508,00	9.621.814,88	9.613.644,06	10.408.332,82	58.294.274	217.168,90	2,13%
% Var S/ ej. Anterior		-11,40%	4,43%	2,04%	-0,08%	8,27%			
Ingr. Corr. / Total ingr.	88,27%	96,86%	86,26%	92,17%	76,78%	97,20%			
Total gastos	8.717.312,47	11.385.261,18	12.130.425,47	14.179.260,55	13.059.602,20	11.453.850,19	70.925.712	2.736.537,72	31,39%
% Var S/ ej. Anterior		30,61%	6,54%	16,89%	-7,90%	-12,30%			
Gastos de funcionamiento	6.662.892,31	7.491.994,52	8.540.577,00	9.292.091,20	10.070.451,00	10.133.461,28	52.191.467	3.470.568,97	52,09%
% Var S/ ej. Anterior		12,44%	14,00%	8,80%	8,38%	0,63%			
Gatos de func. / Total gastos	76,43%	65,80%	70,41%	65,53%	77,11%	88,47%			
Ahorro Bruto	3.528.271,61	1.537.815,68	888.931,00	329.723,68	-456.806,94	274.871,54	6.102.806,57	-3.253.400,07	-92,21%



Carga Financiera	308.757,95	389.365,69	0,00	0,00	13.099,00	234.551,00	0,00	-74.206,95	-24,03%
Ahorro Neto	3.219.513,66	1.148.449,99	888.931,00	329.723,68	-469.905,94	40.320,54	6.102.806,57	-3.179.193,12	-98,75%

Un aspecto a destacar es que, a pesar de que las cifras no son nada halagüeñas, en 2005 se ha conseguido invertir la tendencia a la baja en las cifras de Ahorro Neto de los últimos años.

En 2004 se tocó fondo en este parámetro, produciéndose un ahorro neto negativo de 469.905,64 €, lo cual significaba que se habían utilizado ingresos extraordinarios para financiar gastos corrientes. En 2005, en cambio, se produjo un Ahorro Neto de 40.320,54 €, es decir que después de pagar los gastos de funcionamiento y la carga financiera, aun se generaba un ahorro de 40.320,54 € para financiar los gastos por inversión que se acometieran.

Si observamos que dichos gastos por inversión ascendieron en 2005 a 1,09 millones de euros, podremos entender los motivos de que el Remanente de Tesorería pase de 117.849,44 € negativo en 2004 a 1.142.410,56 € igualmente negativo en 2005.

Es decir, que una vez más las inversiones se han realizado a costa de un mayor déficit.

El grado de ejecución alcanzado fue de un 81,95%, siendo una vez más el capítulo de inversiones el que menor ejecución tuvo, alcanzando tan sólo un 28,92%.

Haciendo un análisis más detallado por capítulos tenemos lo siguiente:

a) Capítulo 1, Gastos de personal

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
10.- Altos cargos	167.577,00	171.800,00	171.471,59	151.907,09	2,32%	99,81%
11.- Pers. Ev. gabinetes	128.884,48	126.000,00	125.614,71	125.614,71	-2,54%	99,69%
12.- Pers. Funcionario	919.810,64	918.300,00	914.489,16	914.489,16	-0,58%	99,59%
13.- Pers. Laboral	2.221.574,71	2.433.580,00	2.345.876,45	2.325.332,00	5,60%	96,40%
16.- Gtos. Sociales empresa	1.797.694,52	1.879.220,00	1.838.854,56	1.690.851,83	2,29%	97,85%
TOTAL	5.235.541,35	5.528.900,00	5.396.306,47	5.208.194,79	3,07%	97,60%

Los gastos por este capítulo ascendieron, como puede observarse, a 5.396.306,47 €, incrementándose un 3,07% sobre el año anterior; su peso específico ha aumentado nuevamente, pasando de un 40,09 % del total de gastos en el año 2004 a un 47,11 % en 2005.

Si el cálculo lo hacemos tomando como referencia sólo los gastos de funcionamiento la proporción apenas varía, pasando de un 51,92 % en 2004 a un 52,97% en 2005.



Esta cifra, tal y como ya se ha indicado en otras ocasiones, es muy elevada, y supone un grado de rigidez muy alto, pues el margen de maniobra del Ayuntamiento para su reducción es escaso, dado el carácter de fijo de la gran mayoría de la plantilla municipal y la evidente tendencia al alza de los sucesivos convenios laborales.

En este capítulo, además de las retribuciones de empleados y Corporativos, se recogen también los gastos por cotizaciones sociales como Seguridad Social y Montepío, por cuyo concepto se gastaron 1,72 millones de €.

En relación con la cuota de Montepío que correspondió a este Ayuntamiento debe indicarse que ascendió a 929.900,61 €, lo cual supone por sí sólo el 17,23 % del total de gastos de personal, y una vez más, en este apartado el Ayuntamiento no tiene capacidad de decisión alguna, pues la cuota se fija tomando como base datos como por ejemplo el nº de habitantes.

Hay que decir, no obstante que para compensar en parte dicha aportación se recibe del Gobierno de Navarra una subvención que en el año 2005 ascendió a 331.974,52 €, por lo que el coste neto para el Ayuntamiento fue de 597.926,09 €.

El grado de ejecución de este capítulo fue de un 97,60%, y las partidas con mayor saldo pendiente de ejecución fueron las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			Ejecución S/Pres.def	
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	O	Importe	% Ejec
61	43200	13000	Urbanismo Fijos	468.500,00	468.500,00	444.767,06	23.732,94	94,93%
30	42100	13100	Guardería eventuales	270.000,00	270.000,00	247.750,33	22.249,67	91,76%
70	45100	13000	Cultura Fijos	100.000,00	100.000,00	82.278,90	17.721,10	82,28%
40	32300	13100	Empleo Social Protegido Eventuales	130.600,00	130.600,00	113.277,83	17.322,17	86,74%
05	12100	16301	Formación empleados	15.000,00	14.307,00	0,00	14.307,00	0,00%
40	31100	13000	Servicios Sociales Fijos	135.000,00	135.000,00	124.210,72	10.789,28	92,01%
05	31400	16001	Cuotas Seguridad Social	819.000,00	795.520,00	785.484,25	10.035,75	98,74%
05	12104	13101	Refuerzos puntuales	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%

Por el contrario, las partidas más importantes que tuvieron una ejecución superior al importe presupuestado y tomaron saldo de la bolsa de vinculación a la que pertenecían fueron las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			Ejecución S/Pres.def	
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	O	Importe	% Ejec
70	45100	13100	Cultura Eventuales	27.000,00	27.000,00	32.892,00	-5.892,00	121,82%
05	12130	16313	Ayuda de estudios laborales	6.000,00	6.000,00	11.967,45	-5.967,45	199,46%
30	42100	13000	Guardería Fijos	97.000,00	102.100,00	109.343,41	-7.243,41	107,09%



40	31300	13100	Atención Domiciliaria Eventuales	12.000,00	12.000,00	21.027,38	-9.027,38	175,23%
30	42200	13100	Educación eventuales	25.000,00	25.000,00	38.303,95	-13.303,95	153,22%
61	43200	13100	Urbanismo Eventuales	170.000,00	170.000,00	184.278,41	-14.278,41	108,40%
				337.000,00	342.100,00	397.812,60	-55.712,60	116,29%

Las partidas que mayor incremento experimentaron respecto al ejercicio anterior fueron las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		2005-2004 (O)	
Org	Func	Econ		Definitivo	O	Definitivo	O	Importe	% Var
05	31400	16001	Cuotas Seguridad Social	731.044,00	740.201,72	795.520,00	785.484,25	45.282,53	6,12%
05	12130	13004	Paga rendimiento laborales	0,00	0,00	35.000,00	34.999,64	34.999,64	#¡DIV/0!
05	12130	16303	Prestaciones sanitarias laborales	0,00	0,00	31.693,00	28.387,99	28.387,99	#¡DIV/0!
01	12101	13000	Servicios Internos fijos	93.831,00	94.407,54	123.000,00	121.765,15	27.357,61	28,98%
31	32200	13100	Personal Oficina de Formación y Empleo: AEDL	0,00	0,00	26.000,00	24.998,68	24.998,68	#¡DIV/0!
30	42100	13000	Guardería Fijos	83.759,00	85.315,13	102.100,00	109.343,41	24.028,28	28,16%
30	42200	13000	Educación Fijos	107.181,00	105.811,33	129.300,00	128.544,81	22.733,48	21,48%

Las partidas más significativas por su montante económico en este capítulo son las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005	
Org	Func	Econ		Definitivo	O
05	31400	16004	Cuota Montepío	930.000,00	929.900,61
05	31400	16001	Cuotas Seguridad Social	795.520,00	785.484,25
61	43200	13000	Urbanismo Fijos	468.500,00	444.767,06
03	22200	12001	Básicas Policía Municipal	434.200,00	434.079,44
30	42100	13100	Guardería eventuales	270.000,00	247.750,33
03	22200	12002	Complementarias Policía Municipal	189.000,00	186.012,76
61	43200	13100	Urbanismo Eventuales	170.000,00	184.278,41
03	22200	12099	Otras Retribuciones Policía Municipal	160.000,00	160.792,70
01	61100	13000	Hacienda Fijos	130.000,00	130.092,89
30	42200	13000	Educación Fijos	129.300,00	128.544,81
01	12100	13000	Administración General Fijos	133.000,00	125.844,77
40	31100	13000	Servicios Sociales Fijos	135.000,00	124.210,72
01	12101	13000	Servicios Internos fijos	123.000,00	121.765,15



La relación de trabajadores a 31 de diciembre era la siguiente:

Laboral fijo	66
Laboral temporal	36
Funcionarios	24
Funcionarios"eventuales"	1
Libre designación	3
Concejales	3
Empleo Social Protegido	10
Total	143

Hay que mencionar que en la relación de empleados laborales figuran 102 entre fijos y eventuales, pero de ellos hay 28 que tienen una reducción de jornada.

Si el cálculo lo hacemos con empleados a jornada completa, estos 28 se convertirían en 14,42 empleados, por lo que el número total quedaría en 129,42.

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

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	€			
			Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
20.- Arrendamientos	26.120,19	36.900,00	27.539,73	22.314,33	5,43%	74,63%
21.- Rep. , mant., conservac	696.469,44	833.800,00	742.643,75	551.805,19	6,63%	89,07%
22.- Mat. Suministros y otros	2.994.552,66	3.039.650,00	2.605.446,07	2.144.842,80	-12,99%	85,72%
23.- Indem. Por servicio	4.936,46	9.000,00	2.322,36	2.260,31	-52,95%	25,80%
TOTAL	3.722.078,75	3.919.350,00	3.377.951,91	2.721.222,63	-9,25%	86,19%

El total de gastos por este capítulo ascendió a 3,38 millones de €, y se reduce un 9,25% respecto al ejercicio anterior. A pesar de ello, su peso específico sobre el total de gastos se incrementa ligeramente, pasando de un 28,50% de los mismos en 2004 a un 29,49% en 2005.

Estos datos deben ser matizados, pues existe una partida cuantitativamente importante que cambió su codificación para 2005 y que provoca una distorsión a la hora de comparar este capítulo en los dos años.

Esta partida es la correspondiente al convenio que anualmente se firma con el Auditorio, que en 2004 se imputaba al capítulo 2 y en 2005 se desglosó en dos partidas: una correspondiente al capítulo 4 "Transferencias corrientes" y otra al capítulo 7 "Transferencias de capital", con lo cual la comparación entre los tres capítulos afectados queda distorsionada.



Si hacemos una comparación homogénea resultarían los siguientes datos:

Variación 2004-2005 por cambio de codificación en
convenio Auditorio

	2004	2005	% Var
Cap. 2	3.722.078,75	3.377.951,91	
Convenio Auditorio	400.000,00	0,00	
Neto	3.322.078,75	3.377.951,91	1,68%
Cap. 4	1.122.830,90	1.359.202,90	
Convenio Auditorio	0,00	268.750,00	
Neto	1.122.830,90	1.090.452,90	-2,88%
Cap. 7	14.402,00	420.840,13	
Convenio Auditorio	0,00	161.250,00	
Neto	14.402,00	259.590,13	1702,46%
Total convenio Auditorio	400.000,00	430.000,00	7,50%

Por lo tanto, como puede observarse en el cuadro anterior, si eliminamos la incidencia que provoca en la comparación este cambio de codificación, la variación de este capítulo 2 sería de un incremento del 1,68% respecto al ejercicio anterior. Esto supone que por primera vez en muchos años el incremento experimentado por este capítulo es inferior al IPC, lo cual es un aspecto positivo.

Los incrementos experimentados por este capítulo en los últimos años han sido los siguientes:

Año	Incremento capítulo	Incremento IPC
2001	19,21%	2,7%
2002	14,45%	4,0%
2003	16,91%	2,6%
2004	8,37%	3,2%
2005	(*)-1,68%	3,7%

(*) (La cifra que se considera en 2005 es la "normalizada")



Comparativamente respecto al ejercicio anterior las partidas que mayor incremento han tenido son las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		2005-2004 (O)	
Org	Func	Econ		Definitivo	O	Definitivo	O	Importe	% Var
40	31105	22712	Otras Contrat. Progr.intervenc.jóvenes 12-18 años	0,00	0,00	98.600,00	77.195,22	77.195,22	#¡DIV/0!
40	31104	22712	Otras Contrat. Progr.intervenc.niños/as 6-12 años	0,00	0,00	34.800,00	33.289,76	33.289,76	#¡DIV/0!
61	44400	22701	Contrato Limpieza Viaria	450.000,00	447.251,51	465.000,00	463.316,64	16.065,13	3,59%
61	44700	22707	Acciones Medioambientales Agenda 21 Local	12.000,00	0,00	11.500,00	15.156,85	15.156,85	#¡DIV/0!
40	31105	22699	Gastos Diversos progr. jóvenes 12-18 años	0,00	0,00	19.700,00	14.318,74	14.318,74	#¡DIV/0!
04	31301	22712	Otras Contrataciones Promoción Social Mujer	65.000,00	58.690,74	61.400,00	71.010,11	12.319,37	20,99%
70	45104	22607	Gastos Diversos Otras Actividades Culturales	7.000,00	5.071,44	10.000,00	16.068,22	10.996,78	216,84%
80	45206	21200	Mantenimiento Instalaciones Deportivas	9.000,00	7.250,92	19.000,00	17.499,08	10.248,16	141,34%
30	42200	22714	Otras Contrataciones Colegios Públicos	21.600,00	8.823,69	21.600,00	18.435,14	9.611,45	108,93%
30	42200	21201	Limpieza Colegios Públicos	329.000,00	324.477,50	334.000,00	333.909,98	9.432,48	2,91%

Hay que mencionar también que el programa "Plan Preventivo", para 2005 se desglosó en dos: "Intervención en jóvenes 12-18 años" e "Intervención en niños/as 6-12 años", lo cual también provoca distorsiones a la hora de comparar partidas entre los dos años.

La variación del programa completo de un año a otro fue la siguiente:

Variación 2004-2005 capítulo 2 Plan Preventivo

Código			Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		2005-2004 (O)	
Org	Func	Econ		Definitivo	O	Definitivo	O	Importe	% Var
40	31101	21200	Mantenimiento Local Plan Preventivo	1.500,00	1.565,57	1.000,00	0,00	-1.565,57	-100,00%
40	31101	21300	Otro Mat. Inventariable Plan Preventivo	1.000,00	65,25	150,00	0,00	-65,25	-100,00%
40	31101	22004	Material Vario Plan Preventivo	2.000,00	2.819,39	0,00	0,00	-2.819,39	-100,00%
40	31101	22101	Electricidad Locales Plan Preventivo	3.000,00	1.330,14	0,00	0,00	-1.330,14	-100,00%
40	31101	22102	Agua Locales Plan Preventivo	300,00	114,78	300,00	0,00	-114,78	-100,00%
40	31101	22109	Productos de Limpieza locales Plan Preventivo	450,00	294,13	0,00	0,00	-294,13	-100,00%
40	31101	22200	Teléfono Local Plan Preventivo	2.000,00	0,00	100,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
40	31101	22699	Gastos Diversos Plan Preventivo	8.000,00	7.914,12	0,00	0,00	-7.914,12	-100,00%



40	31101	22712	Otras Contrataciones Plan Preventivo	118.900,00	112.224,31	0,00	0,00	-112.224,31	-100,00%
40	31104	21200	Mantenimiento ludoteca	0,00	0,00	4.850,00	7.481,15	7.481,15	#iDIV/0!
40	31104	21300	Mantenimiento instalaciones ludoteca	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
40	31104	21301	Mantenim. instalaciones ludoteca (Contratado)	0,00	0,00	0,00	176,76	176,76	#iDIV/0!
40	31104	22004	Material Vario ludoteca	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
40	31104	22101	Electricidad ludoteca	0,00	0,00	3.000,00	1.452,04	1.452,04	#iDIV/0!
40	31104	22102	Agua y Basuras Ludoteca	0,00	0,00	0,00	118,92	118,92	#iDIV/0!
40	31104	22109	Productos de Limpieza ludoteca	0,00	0,00	800,00	277,90	277,90	#iDIV/0!
40	31104	22699	Gastos Diversos ludoteca	0,00	0,00	2.000,00	316,51	316,51	#iDIV/0!
40	31104	22712	Otras Contrat. Progr.intervenc.niños/as 6-12 años	0,00	0,00	34.800,00	33.289,76	33.289,76	#iDIV/0!
40	31105	21300	Mantenim. instalac. Progr.interv. jóvenes 12-18 añ	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
40	31105	22004	Material Vario Progr.jovenes 12-18 años	0,00	0,00	1.600,00	895,25	895,25	#iDIV/0!
40	31105	22602	Publicidad y propaganda Progr.jóvenes 12-18 años	0,00	0,00	1.600,00	605,52	605,52	#iDIV/0!
40	31105	22689	Gastos diversos formación sexual en jóvenes	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
40	31105	22699	Gastos Diversos progr. jóvenes 12-18 años	0,00	0,00	19.700,00	14.318,74	14.318,74	#iDIV/0!
40	31105	22712	Otras Contrat. Progr.intervenc.jóvenes 12-18 años	0,00	0,00	98.600,00	77.195,22	77.195,22	#iDIV/0!
			Total Capítulo 2 (Plan Preventivo)	137.150,00	126.327,69	186.300,00	136.127,77	9.800,08	7,76%

El grado de ejecución alcanzado fue de un 86,19%, y en este sentido deben destacarse por su bajo nivel de ejecución las siguientes partidas:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			Def-O	
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	O	Importe	% Ejec
70	45104	22711	Otras Contrataciones Otras Activ. Culturales	130.000,00	120.000,00	93.833,67	26.166,33	78,19%
40	31105	22712	Otras Contrat. Progr.intervenc.jóvenes 12-18 años	98.600,00	98.600,00	77.195,22	21.404,78	78,29%
01	12100	22699	Otros Gastos Diversos	30.000,00	24.000,00	6.978,19	17.021,81	29,08%
40	31105	22689	Gastos diversos formación sexual en jóvenes	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00%
50	46304	22689	Infraestructura Semana Juventud	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00%
70	45104	22602	Publicidad y propaganda Actividades Culturales	30.000,00	24.000,00	11.695,05	12.304,95	48,73%
01	32310	22606	Gtos. varios Progr. Integración Social Inmigración	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00%
05	12114	22605	Asistencia en Materia de Calidad	24.000,00	17.100,00	5.192,16	11.907,84	30,36%
70	45104	22721	Otras contrataciones cursos y talleres	60.000,00	50.000,00	38.638,05	11.361,95	77,28%



30	42200	21200	Mantenimiento Colegios Públicos	40.000,00	51.800,00	40.630,04	11.169,96	78,44%
01	12100	22622	Edición guía Barañáin	30.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
01	61100	22699	Gastos diversos Baraberrri SL	30.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
61	43203	21800	Mantenimiento mobiliario urbano	13.500,00	13.500,00	4.279,80	9.220,20	31,70%
50	46302	21300	Mantenim. Instal. Centro Recursos Juventud	1.500,00	9.500,00	460,47	9.039,53	4,85%
20	42503	22714	Otras Contrataciones aprendizaje	15.500,00	15.500,00	6.492,00	9.008,00	41,88%
50	46304	22717	Contratación orquestas Semana Juventud	9.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00%
61	43201	22004	Mobiliario para Jardines	8.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00%
31	32201	22714	Otras contrataciones promoción de empleo	15.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00%

Mención especial merecen aquellas partidas que han tenido una ejecución nula, y que son las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			Def-O	
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	O	Importe	% Ejec
40	31105	22689	Gastos diversos formación sexual en jóvenes	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00%
50	46304	22689	Infraestructura Semana Juventud	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00%
01	32310	22606	Gtos. varios Progr. Integración Social Inmigración	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00%
01	12100	22622	Edición guía Barañáin	30.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
01	61100	22699	Gastos diversos Baraberrri SL	30.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
50	46304	22717	Contratación orquestas Semana Juventud	9.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00%
61	43201	22004	Mobiliario para Jardines	8.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00%
31	32201	22714	Otras contrataciones promoción de empleo	15.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00%
31	32201	22699	Gastos diversos promoción de empleo	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00%
50	46306	22699	Actividades Fin de Semana Infraestructura	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00%
61	43202	22605	Promoción de aparcamientos	12.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00%
01	32310	22712	Contrat. Serv. Prog. Integrac. Social Inmigración	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00%
31	46340	22602	Publicidad y propaganda Participación ciudadana	8.000,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00%
50	46304	22699	Gastos Diversos Semana de la Juventud	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00%



50	46306	22717	Actividades Fin de Semana Orquestas	13.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00%
70	45104	22612	Edición premios Certamen Literario	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00%
50	46300	22717	Otras Contrataciones Juventud	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00%
30	42103	22734	Gestión guardería 0-3 Años	9.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00%
50	46300	21300	Otro Mat. Inventariable Juventud	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00%
31	46340	22004	Material Vario participación ciudadana	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00%
70	45310	22004	Material Vario Fiestas	3.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00%
31	32201	22602	Publicidad y propaganda promoción de empleo	3.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00%
80	45205	22699	Gastos Diversos Cursos Deportes	1.400,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00%
01	12201	21200	Mantenimiento Juzgado de Paz	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
40	31101	21200	Mantenimiento Local Plan Preventivo	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
70	45102	21200	Mantenimiento Auditorio	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
40	31104	21300	Mantenimiento instalaciones ludoteca	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
40	31105	21300	Mantenim. instalac. Progr.interv. jóvenes 12-18 añ	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
62	41300	22602	Campañas Informativas	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
30	42400	22714	Programa Educación Cívica	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
40	31104	22004	Material Vario ludoteca	1.000,00	800,00	0,00	800,00	0,00%
80	45201	22004	Material Vario Escuelas Deportivas	600,00	600,00	0,00	600,00	0,00%
70	45102	21300	Mantenimiento Instalaciones Auditorio	500,00	500,00	0,00	500,00	0,00%
30	42400	21200	Mantenimiento Otros Centros Educativos	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00%
04	31301	21300	Otro Mat. Inventariable Promoción Social Mujer	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00%
40	31101	22102	Agua Locales Plan Preventivo	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00%
40	31303	22109	Productos de Limpieza Pisos de Alquiler	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00%
50	45320	22699	Gastos Diversos Campamentos	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00%
40	31302	21200	Mantenimiento Centro de Acogida	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00%
40	31101	21300	Otro Mat. Inventariable Plan Preventivo	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00%
40	31302	21300	Otro Mat. Inventariable Centro de Acogida	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00%
40	31302	22004	Material Vario Centro de Acogida	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00%



40	31302	22104	Calefacción Centro de Acogida	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00%
40	31302	22109	Productos de Limpieza Centro de Acogida	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00%
40	31101	22200	Teléfono Local Plan Preventivo	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00%
30	42400	22602	Publicidad y Propaganda	4.000,00	100,00	0,00	100,00	0,00%
				233.800,00	158.200,00	0,00	158.200,00	0,00%

Como puede observarse, el importe total de las partidas con ejecución nula ascendió a 158.200,00 €

Las partidas más importantes que tuvieron una ejecución superior al importe presupuestado y que tomaron saldo de la bolsa de vinculación a la que pertenecían fueron las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			Def-O	
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	O	Importe	% Ejec
70	45104	22607	Gastos Diversos Otras Actividades Culturales	10.000,00	10.000,00	16.068,22	-6.068,22	160,68%
01	12100	22602	Publicidad y Propaganda	27.000,00	27.000,00	33.509,40	-6.509,40	124,11%
70	45310	22711	Otras Contrataciones Fiestas	72.000,00	72.000,00	79.768,70	-7.768,70	110,79%
04	31301	22712	Otras Contrataciones Promoción Social Mujer	61.400,00	61.400,00	71.010,11	-9.610,11	115,65%
01	12103	21202	Cuotas Comunidad Locales Municipales	12.000,00	12.000,00	21.696,06	-9.696,06	180,80%

Las partidas más significativas por su cuantía dentro de este capítulo fueron las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			% S/ Total
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	O	
61	44400	22701	Contrato Limpieza Viaria	465.000,00	465.000,00	463.316,64	13,72%
30	42200	21201	Limpieza Colegios Públicos	334.000,00	334.000,00	333.909,98	9,88%
80	45206	22709	Otras Contrataciones Instalaciones Deportivas	168.000,00	140.000,00	139.126,96	4,12%
61	43300	22101	Electricidad Alumbrado Público	117.000,00	117.000,00	110.925,87	3,28%
50	46302	22727	Gestión Centro Recursos Juventud	99.400,00	99.400,00	99.235,56	2,94%
70	45104	22711	Otras Contrataciones Otras Activ. Culturales	130.000,00	120.000,00	93.833,67	2,78%



80	45202	22709	Otras Contrataciones Deporte de Participación	94.000,00	93.000,00	88.317,47	2,61%
70	45310	22711	Otras Contrataciones Fiestas	72.000,00	72.000,00	79.768,70	2,36%
40	31105	22712	Otras Contrat. Progr.intervenc.jóvenes 12-18 años	98.600,00	98.600,00	77.195,22	2,29%
61	43202	22102	Agua Urbanización	72.500,00	72.500,00	73.576,13	2,18%
04	31301	22712	Otras Contrataciones Promoción Social Mujer	61.400,00	61.400,00	71.010,11	2,10%

c) Capítulo 3. Gastos financieros.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	€				
		Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
31.- Prest. Mon. Nacional	13.098,67	74.950,00	54.001,05	53.581,15	312,26%	72,05%
34.- Inter. Depositos, Fianzas,...	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL	13.098,67	74.950,00	54.001,05	53.581,15	312,26%	72,05%

En este capítulo se recogen los intereses abonados por la Corporación, derivados de los distintos préstamos que se encuentren pendientes de amortización.

El gasto por este concepto ascendió a 54.001,05 €, de los cuales 12.899,82 € correspondieron a los intereses devengados por el préstamo de tesorería y 41.101,23 € a los intereses procedentes del préstamo a largo plazo que se concertó en agosto de 2004.

Este capítulo aumentó considerablemente respecto al ejercicio anterior: el incremento fue de 40.902 € en términos absolutos y de un 312,26% en términos relativos.

d) Capítulo 4. Transferencias corrientes.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	€				
		Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
41.- Transf a Org. Autónomos	290.500,00	305.500,00	305.500,00	249.583,00	5,16%	100,00%
44.- Transf. a Emp. de la entidad	0,00	270.750,00	268.750,00	268.750,00	#¡DIV/0!	99,26%
45.- Transf. a la Com. Foral	47.685,44	49.300,00	49.095,34	49.095,34	2,96%	99,58%
46.- Transf. A entidades loc.	169.008,24	168.000,00	167.686,68	125.765,01	-0,78%	99,81%
47.- Transf. a Emp. Privadas	0,00	700,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
48.- Transf. Familias ...	605.637,22	758.050,00	568.170,88	454.628,56	-6,19%	74,95%
TOTAL	1.112.830,90	1.552.300,00	1.359.202,90	1.147.821,91	22,14%	87,56%

El total de subvenciones concedidas por el Ayuntamiento ascendió a 1,36 millones de €, lo cual supuso un incremento del 22,14 % respecto al año anterior.

El grado de ejecución alcanzado fue de un 87,56%, y este capítulo pasó de suponer el 8,52% sobre el total de gastos en 2004 a representar el 11,87€ del total en 2005.

Tal y como ya se ha indicado más atrás al hablar de la repercusión que provocaba en el capítulo 2 de gastos el cambio de codificación de la partida que recoge la aportación



municipal al Auditorio, también este capítulo 4 se ve afectado. En la página 34 de este informe se observaba que si eliminamos de la comparación la distorsión que provocaba dicha partida, el Capítulo 4 “Transferencias Corrientes” se reduce un 2,88% respecto al ejercicio anterior.

Las partidas más significativas por su cuantía fueron las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	O	% S/ Total
70	42300	41000	Subvención Escuela de Música	305.500,00	305.500,00	305.500,00	2,67%
70	45102	44900	Aportación gestión Auditorio	268.750,00	268.750,00	268.750,00	2,35%
01	44600	46300	Cuota Transporte Comarcal	168.000,00	168.000,00	167.686,68	1,46%
70	45106	48900	Subvención Convenios de Colaboración	100.000,00	94.000,00	78.898,00	0,69%
40	46200	48200	Ayuda al Tercer Mundo	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,63%

Las partidas que mayor incremento han experimentado respecto al ejercicio anterior son las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		2005-2004 (O)	
Org	Func	Econ		Definitivo	O	Definitivo	O	Importe	% Var
70	45102	44900	Aportación gestión Auditorio	0,00	0,00	268.750,00	268.750,00	268.750,00	#¡DIV/0!
70	42300	41000	Subvención Escuela de Música	290.500,00	290.500,00	305.500,00	305.500,00	15.000,00	5,16%
40	46200	48200	Ayuda al Tercer Mundo	60.000,00	57.866,67	72.000,00	72.000,00	14.133,33	24,42%
01	11100	48900	Subvención grupos municipales	14.200,00	14.199,86	25.100,00	25.098,00	10.898,14	76,75%
04	31301	48201	Subvenciones Colectivos de Mujeres	12.000,00	8.151,56	18.000,00	16.850,00	8.698,44	106,71%
70	45106	48900	Subvención Convenios de Colaboración	90.000,00	71.940,00	94.000,00	78.898,00	6.958,00	9,67%
50	46300	48900	Subvenciones Juventud	12.000,00	2.242,68	18.000,00	7.615,00	5.372,32	239,55%
40	31102	48200	Subvenciones a entidades sin ánimo de lucro	24.000,00	24.000,00	29.000,00	29.000,00	5.000,00	20,83%



Por el contrario, las que más han disminuido son:

Código			Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		2005-2004 (O)	
Org	Func	Econ		Definitivo	O	Definitivo	O	Importe	% Var
80	45203	48900	Subvención Campeonatos Populares	25.000,00	27.463,70	26.500,00	10.825,46	-16.638,24	-60,58%
80	45201	48900	Subvención Escuelas Deportivas	25.100,00	28.691,48	18.000,00	11.711,49	-16.979,99	-59,18%
01	46200	48201	Ayudas para emergencias	24.000,00	25.000,00	24.000,00	6.000,00	-19.000,00	-76,00%
01	46200	48202	Ayudas para hermanamientos	26.000,00	20.000,00	13.000,00	0,00	-20.000,00	-100,00%
80	45204	48900	Subvención Competición y Espectáculo	29.000,00	25.310,00	35.000,00	3.960,00	-21.350,00	-84,35%
				129.100,00	126.465,18	116.500,00	32.496,95	-93.968,23	-74,30%

En los casos de la subvención para Campeonatos Populares y la de Escuelas Deportivas la reducción se debe a un cambio de criterio en la imputación de gastos , y no a una disminución real de los mismos:

En ambos casos, las actividades que se subvencionan se desarrollan durante un periodo que coincide con el curso escolar. Hasta 2004 el 100% del gasto se imputaba al presupuesto del año en que se iniciaba la actividad, así la subvención correspondiente al curso 2003/2004 se imputaba al ejercicio 2003, la de 2004/2005 al de 2004 y así sucesivamente.

Sin embargo, para el ejercicio 2005 se estimó que, para una mejor aplicación del principio de devengo, era más correcto imputar a cada ejercicio los gastos que efectivamente se generan en el mismo, independientemente del curso al que pertenezcan.

De esta manera, y por ser el año 2005 el primero del nuevo sistema, sólo se imputan los gastos correspondientes al periodo octubre-diciembre, mientras que los correspondientes a enero-junio se imputarán al ejercicio siguiente.

Una comparación más homogénea, y que da una visión más real de la variación respecto al año anterior sería la siguiente:

	2004/2005	2005/2006		
	Imputado a 2004	Imputado a 2005	Imputado a 2006	Total 2005/2006
Campeonato futbito	22.940,00 €	8.800,00 €	14.140,00 €	22.940,00 €
EBD balonmano	13.158,00 €	5.161,08 €	8.601,82 €	13.762,90 €
EBD baloncesto	15.533,48 €	6.550,41 €	11.398,18 €	17.948,59 €



e) **Capítulo 6. Inversiones reales.-**

€

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac.		% n/n-1	% obligPpto.
			Reconoc.	Pagos realizados		
60.- Inv. Infraestructura	602.245,23	722.000,00	165.660,22	162.979,46	-72,49%	22,94%
62.- inv. Func. Servicios	2.333.830,35	1.547.700,00	478.427,35	419.174,25	-79,50%	30,91%
64.- Inv. Inmaterial	25.574,95	30.000,00	20.910,16	2.300,28	-18,24%	69,70%
68.- Inv. Bienes patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL	2.961.650,53	2.299.700,00	664.997,73	584.453,99	-77,55%	28,92%

El gasto por este capítulo ascendió a 0,66 millones de €, y la disminución sobre el ejercicio anterior fue de un 77,55 %, lo que supuso 2,3 millones de euros menos de gasto por este concepto.

Este ejercicio, en lo referido a este apartado de inversiones, fue de mero trámite, no habiéndose iniciado prácticamente ninguna nueva inversión, y limitándose el gasto a la terminación de los proyectos iniciados en 2004.

La proporción sobre el total de gastos ejecutados disminuye nuevamente, pasando de un 22,68% del total en el ejercicio 2004 a tan sólo un 5,81% en 2005.

Este capítulo es tradicionalmente uno de los que menor grado de ejecución alcanza. En 2005 tuvo una ejecución del 28,92%, habiéndose quedado sin ejecutar inversiones por un importe de 1,63 millones de euros.

Si en lugar de tomar como referencia las obligaciones reconocidas hacemos la comparación con los compromisos adquiridos (adjudicaciones realizadas), el saldo pendiente de ejecutar disminuye hasta 1,21 millones de €, y el grado de ejecución en este supuesto asciende hasta el 40,94%.

En el Anexo 3 se presenta una relación de todas las inversiones presupuestadas, ordenadas según el saldo pendiente de ejecución, de menor a mayor.

Aquellas partidas que han tenido una ejecución nula tanto en cuanto a Obligaciones Reconocidas como a Adjudicaciones Realizadas suman un total de 241.650 euros, y son, ordenadas por consignación presupuestaria, las siguientes:

Código			Denominación	Presupuesto 2005			
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	D	O
61	43200	62400	Vehículos urbanismo	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
61	43202	60116	Reparación de aceras	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
61	43203	60100	Parques infantiles	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00



61	43201	60108	Edificio singular lago	40.000,00	20.000,00	0,00	0,00
61	12201	62201	Adecuación juzgado de paz	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
03	22200	62500	Equipamiento Policía Municipal	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00
61	43201	60107	Inversiones en jardinería	34.000,00	14.000,00	0,00	0,00
61	45290	62203	Ejecución de gradas	30.000,00	10.000,00	0,00	0,00
61	43202	60117	Carril bici	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
61	45206	62203	Acceso independiente Polideportivo	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
01	45290	62500	Gradas móviles Lagunak	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
80	45206	62501	Equipamiento Vestuarios	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
50	46302	62500	Equipamiento Centro Recursos Juventud	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
80	45200	62500	Equipamiento Deportes	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
61	43200	62501	Equipamiento Locales Urbanismo	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
20	42506	62600	Equipamiento Informático Euskaltegi	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
40	31100	62500	Mobiliario S.S.Base	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
61	43200	62500	Emisora para urbanismo	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
01	12201	62500	Mobiliario y Equipo de Oficina Juzgado de Paz	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
30	42103	62500	Equipamiento Guardería 0-3 años	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
40	31105	62600	Equipamiento Informático local progr.jóvenes 12-18	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
40	31302	62500	Equipamiento Piso de Acogida	150,00	150,00	0,00	0,00
61	45290	62000	Adquisición terrenos lagunak	100,00	100,00	0,00	0,00
61	45290	62003	Inversiones en ampliación terrenos lagunak	100,00	100,00	0,00	0,00
61	12103	62201	Adecuación otros locales municipales	100,00	100,00	0,00	0,00
40	31300	62300	Equipamiento Servicio Atención Domiciliaria	100,00	100,00	0,00	0,00
40	31303	62500	Mobiliario Pisos de Alquiler	100,00	100,00	0,00	0,00
61	43200	64800	Revisión Plan Municipal	120.000,00	0,00	0,00	0,00
61	44700	62900	Instalac. Solares Fotovoltaicas Edif. Municipales	90.000,00	0,00	0,00	0,00
70	45102	62201	Obras Acondicionamiento Sótanos Complejo Cultural	40.000,00	0,00	0,00	0,00
				551.650,00	241.650,00	0,00	0,00



f) Capítulo 7, Transferencias de capital.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	€				
		Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
71.- Transf. De Org. Autonomos	0,00	230.000,00	230.000,00	0,00	#¡DIV/0!	100,00%
74.- Transf. A Emp. de la Entidad	0,00	161.250,00	161.250,00	161.250,00	#¡DIV/0!	100,00%
75.- Transferencias C.F.N.	14.402,00	30.100,00	29.590,13	29.590,13	105,46%	98,31%
77.- Transf. A empr. Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
Total	14.402,00	421.350,00	420.840,13	190.840,13	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

En este capítulo se recogen las aportaciones del Ayuntamiento para financiar operaciones de capital, y el gasto ascendió a 420.840,13 €, aumentando un 2.822,10% respecto al año anterior en términos relativos, lo que supuso 0,41 millones de euros más de gasto que el ejercicio anterior.

Las causas de este fuerte incremento son básicamente tres:

1.- Cambio de codificación en la subvención a la Fundación Auditorio.- Genera un aumento de 161.250 €, tal y como quedó explicado en la página 34 de este informe.

2.- Creación de dos partidas para subvencionar inversiones acometidas directamente por el servicio municipal Lagunak.- Genera un aumento de 230.000 €.

3.- La aportación del Ayuntamiento al Parque Fluvial del Río Arga se duplicó, generando un aumento de 15.188,13 €.

g) Capítulo 8, Activos financieros.-

En este capítulo se recogen los gastos por la adquisición de activos financieros y la concesión de préstamos, y el gasto en el ejercicio 2005 fue nulo.

h) Capítulo 9, Pasivos financieros.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	€				
		Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
91.-Amort. Prestamos	0,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	#¡DIV/0!	100,00%
TOTAL	0,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	#¡DIV/0!	100,00%

En este capítulo se recogen las cantidades destinadas por el Ayuntamiento a la amortización de préstamos.

Como es sabido, durante 2004 se concertó un crédito de 2,5 millones de euros a 14 años, la amortización correspondiente a la primera anualidad se produjo en 2005, y ascendió a 180.550 €, que es la cifra que figura como gasto en el presente capítulo.



V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El total de ingresos liquidados ascendió a 10.708.405,70 €, reduciéndose un 14,47% respecto al año anterior, lo que supuso una disminución de 1.812.186,34 €

Para analizar los motivos de esta reducción conviene agrupar los ingresos en bloques:

Ingresos: variación 2004-2005

	2004		2005		Variación	
	Importe	% S/total	Importe	% S/total	Importe	%
Ingresos corrientes	9.613.644,06	76,78%	10.408.332,82	97,20%	794.688,76	8,27%
Ingresos de capital	2.906.947,98	23,22%	300.072,88	2,80%	-2.606.875,10	-89,68%
Total ingresos	12.520.592,04	100,00%	10.708.405,70	100,00%	-1.812.186,34	-14,47%

Así puede observarse que los ingresos corrientes han aumentado un 8,27% respecto al año anterior, pasando de una liquidación de 9,61 millones de euros en 2004 a 10,41 millones en 2005.

En cambio los ingresos de capital han disminuido en 2,61 millones de euros, lo que no solamente ha absorbido el anterior incremento de corrientes sino que además ha provocado una reducción global de los citados 1,8 millones de euros.

Los mayores incrementos producidos en los ingresos corrientes fueron los siguientes:

Código	Denominación	DR Netos 04	DR Netos 05	Diferencia 05-04	
				Importe	% Var
45508	Guardería	0,00	465.354,38	465.354,38	#¡DIV/0!
45600	Participación Fondo de Haciendas Locales	4.716.985,74	4.877.363,00	160.377,26	3,40%
11202	Contribución territorial urbana	1.589.995,68	1.661.785,21	71.789,53	4,52%
39100	Multas y Sanciones	128.133,78	172.663,54	44.529,76	34,75%
11300	Impuesto sobre vehiculos de tracción mecánica	730.896,29	759.038,89	28.142,60	3,85%
28200	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obr	89.636,60	109.941,46	20.304,86	22,65%



Por el contrario, las mayores reducciones en ingresos corrientes fueron:

Código	Denominación	DR Netos 04	DR Netos 05	Diferencia 05-04	
				Importe	% Var
51801	Intereses Descalificaciones	22.925,47	-969,09	-23.894,56	-104,23%
11400	Impuesto sobre incremento de valor de terrenos	356.316,01	283.233,20	-73.082,81	-20,51%

Desde el punto de vista del grado de ejecución se alcanzó un 74,84% de los previstos, quedándose sin liquidar 3,6 millones de euros sobre los 14,3 previstos.

Nuevamente si analizamos la ejecución distinguiendo entre ingresos corrientes y de inversión veremos que ha sido muy distinta en ambos bloques:

	2004			2005		
	Previstos	Liquidados	% Ejecución	Previstos	Liquidados	% Ejecución
Ingresos corrientes	10.928.082,00	9.613.644,06	87,97%	11.545.100,00	10.408.332,82	90,15%
Ingresos de capital	4.763.100,00	2.906.947,98	61,03%	2.764.000,00	300.072,88	10,86%
Total ingresos	15.691.182,00	12.520.592,04	79,79%	14.309.100,00	10.708.405,70	74,84%

Así podemos observar que mientras los ingresos corrientes se ejecutaron en un 90,15%, los de capital tan sólo lo hicieron en un 10,86%.

Los conceptos de ingresos corrientes que menor ejecución tuvieron fueron los siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
28200	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	910.500,00	109.941,46	1,03%	1,06%	800.558,54	12,07%
33201	Licencias urbanísticas	420.000,00	48.796,17	0,46%	0,47%	371.203,83	11,62%
11400	Impuesto sobre incremento de valor de terrenos	425.000,00	283.233,20	2,64%	2,72%	141.766,80	66,64%
45600	Participación Fondo de Haciendas Locales	5.000.000,00	4.877.363,00	45,55%	46,86%	122.637,00	97,55%
13000	Impuesto de Actividades Económicas	300.000,00	221.079,04	2,06%	2,12%	78.920,96	73,69%
33015	Tasas y P. Públicos por actividades culturales	54.700,00	31.025,00	0,29%	0,30%	23.675,00	56,72%



45524	Subv. G.N. formación y empleo	49.500,00	27.045,54	0,25%	0,26%	22.454,46	54,64%
-------	-------------------------------	-----------	-----------	-------	-------	-----------	--------

Por el contrario, los conceptos más significativos con una ejecución superior a la prevista fueron:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
45508	Guardería	235.000,00	465.354,38	4,35%	4,47%	-230.354,38	198,02%
39100	Multas y Sanciones	75.000,00	172.663,54	1,61%	1,66%	-97.663,54	230,22%
11300	Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica	730.000,00	759.038,89	7,09%	7,29%	-29.038,89	103,98%

En el caso de los ingresos de capital, los que menor ejecución tuvieron fueron:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
61001	Venta Locales	2.558.000,00	241.144,08	2,25%		2.316.855,92	9,43%
75532	Subvenc. G.N. Revisión Plan General	96.000,00	0,00	0,00%		96.000,00	0,00%
75502	Subvención Inversiones en Colegios Públicos	100.000,00	12.064,26	0,11%		87.935,74	12,06%

Y los de mayor ejecución:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
75529	Subvención G.N. Calidad y Modernización	0,00	14.357,75	0,13%		-14.357,75	#¡DIV/0!
75508	Subvención Inversiones en Guardería	0,00	13.157,50	0,12%		-13.157,50	#¡DIV/0!
75526	Subvención G.N. acciones Agenda XXI Local	0,00	11.600,00	0,11%		-11.600,00	#¡DIV/0!

Esta situación que se ha producido ya fue anticipada en el informe de intervención elaborado con motivo del Presupuesto 2005, donde se indicaba que los ingresos previstos en concepto de ICIO y de Licencias Urbanísticas eran de difícil consecución, y en lo referido a los previstos por venta de locales se decía:



“En este sentido debe indicarse una vez más tal y como se viene indicando en los informes de intervención de los últimos presupuestos aprobados por la Corporación que, puesto que estos ingresos sirven para financiar las inversiones presupuestadas, para evitar que ocurra lo mismo que en ejercicios anteriores, deberían iniciarse los trámites para su venta por subasta, pues de lo contrario no habrá tiempo material para ejecutar la venta durante el presente ejercicio, con lo que, en caso de ejecutarse las inversiones que financian, una vez más se provocaría un déficit, con el agravante de que en esta ocasión no existe un Remanente de Tesorería que pueda cubrirlo.”

Haciendo un análisis más detallado por capítulos tenemos:

a) Capítulo 1, Impuestos directos.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos			
			Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
11.- Sobre el Capital	2.677.207,98	2.805.000,00	2.704.057,30	2.615.510,21	1,00%	96,40%
13.- Sobre Activ. Económicas	213.731,36	300.000,00	221.079,04	201.287,85	3,44%	73,69%
TOTAL	2.890.939,34	3.105.000,00	2.925.136,34	2.816.798,06	1,18%	94,21%

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 2,93 millones de €, lo que supuso un incremento de 34.197 € en términos cuantitativos y de un 1,18% en términos cualitativos respecto al año anterior. El grado de ejecución alcanzado fue de un 94,21%, ligeramente inferior al conseguido en 2004, que fue de un 95,82 %.

Los conceptos que figuran en este capítulo son tan sólo cuatro, y la evolución que han experimentado respecto al ejercicio anterior puede observarse en el siguiente cuadro:

Código	Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		Diferencia 05-04	
		Definitivo 04	DR Netos 04	Definitivo 05	DR Netos 05	Importe	% Var
11202	Contribución territorial urbana	1.592.000,00	1.589.995,68	1.650.000,00	1.661.785,21	71.789,53	4,52%
11300	Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica	730.000,00	730.896,29	730.000,00	759.038,89	28.142,60	3,85%
13000	Impuesto de Actividades Económicas	270.000,00	213.731,36	300.000,00	221.079,04	7.347,68	3,44%
11400	Impuesto sobre incremento de valor de terrenos	425.000,00	356.316,01	425.000,00	283.233,20	-73.082,81	-20,51%
		3.017.000,00	2.890.939,34	3.105.000,00	2.925.136,34	34.197,00	1,18%

b) Capítulo 2, Impuestos indirectos.-



Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	€	
					% n/n-1	% rec./Ppto.
28,- Otros Imptos. Indirectos	89.636,60	910.500,00	109.941,46	95.633,72	22,65%	12,07%
TOTAL	89.636,60	910.500,00	109.941,46	95.633,72	22,65%	12,07%

El único concepto de este capítulo es el referido al "Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras", por el que se liquidaron 109.941,46 €, 20.304,86 € más que el año anterior, lo que supuso un incremento del 22,65 %.

Respecto a este concepto cabe hacer un doble comentario:

1. Por una parte debe destacarse incremento que se produce respecto al ejercicio anterior, que supone además invertir momentáneamente la tendencia a la baja que se observa en los últimos años:

Año	Ingresos Liquidados
2000	915.727,68 €
2001	146.812,41 €
2002	133.210,36 €
2003	90.833,06 €
2004	89.636,60 €
2005	109.941,46 €

2. Por otra parte hay que hacer mención del bajo grado de ejecución alcanzado por este capítulo, quedándose en tan solo un 12,07%. El motivo, como ya es conocido, y al igual que en ejercicios anteriores, está en que ninguna de las distintas actuaciones urbanísticas que se habían previsto realizar fue llevada a cabo.

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 Urbana	0,20	0,10 - 0,50
Impuesto de Actividades Económicas	1,28	1 - 1,4
Incremento de valor de los terrenos	8	8 - 20
Hasta 5 años	3	2,2 - 3,3
Hasta 10 años	3	2,1 - 3,2
Hasta 15 años	3	2,0 - 3,1
Hasta 20 años	3	2,0 - 3,1
Construcción, instalación y obras	5	2 - 5

(1) De acuerdo con la legislación vigente para 2002



Como puede observarse el Ayuntamiento gira todos sus impuestos dentro de los márgenes establecidos por la normativa vigente, estando en algunos casos en el límite máximo permitido, como en el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

Tal y como ya se indicó en la memoria de los ejercicios 2001 ,2002, 2003 y 2004, en el caso de la Contribución Territorial Urbana puede parecer que el tipo de gravamen es muy bajo, pero debe tenerse en cuenta que a la hora de calcular la cuota interviene también el Valor Catastral de las distintas unidades urbanas, por lo que puede ocurrir que Ayuntamientos con unos tipos de gravamen muy altos giren unas cuotas muy bajas por tener unos valores catastrales muy bajos, y a la inversa.

El Ayuntamiento de Barañáin aprobó una nueva Ponencia de Valoración con efectos para el año 2001, y dicha revisión supuso en muchos casos duplicar los valores catastrales. Por ello, para evitar la repercusión en el Impuesto que ello hubiera supuesto se redujo drásticamente el tipo de gravamen hasta el 0,177% para el año 2002, aumentándose posteriormente hasta el 0,183% para 2003 ,al 0,19% para 2004 y al 0,20% para 2005.

c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	€	
					% n/n-1 #iDIV/0!	% rec./Ppto. #iDIV/0!
30.- Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	#iDIV/0!
33.- Prest. Serv. o Actividades	476.078,72	870.500,00	514.258,76	495.174,69	8,02%	59,08%
35.- Util. Privativa Dominio Pub.	303.050,07	315.300,00	335.621,18	300.846,81	10,75%	106,45%
38.- Reintegro de Cerrados	2.242,44	600,00	19.387,26	19.387,26	764,56%	3231,21%
39.- Otros Ingresos	181.865,15	134.000,00	247.080,60	154.798,27	35,86%	184,39%
TOTAL	963.236,38	1.320.400,00	1.116.347,80	970.207,03	15,90%	84,55%

Los ingresos liquidados por este capítulo ascendieron a 1.116.347,80 €, aumentando un 15,90% respecto al año anterior, lo que se tradujo en 153.111,42 € más de liquidación.

La proporción sobre el total de ingresos liquidados aumentó, pasando de un 7,69% en 2004 a un 10,42% en 2005.

Los conceptos que mayor incremento han experimentado respecto al año anterior han sido los siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		Diferencia 05-04	
		Definitivo 04	DR Netos 04	Definitivo 05	DR Netos 05	Importe	% Var
39100	Multas y Sanciones	80.000,00	128.133,78	75.000,00	172.663,54	44.529,76	34,75%
39904	Otros ingresos diversos	6.000,00	5.764,78	6.000,00	24.749,98	18.985,20	329,33%
35108	Telefónica, Iberdrola, Gas Navarra, Retena	150.000,00	142.264,44	155.000,00	160.116,23	17.851,79	12,55%
38000	Reintegro de presupuestos cerrados	600,00	2.242,44	600,00	19.387,26	17.144,82	764,56%



35104	Puestos, barracas, ect..	60.000,00	54.820,00	60.000,00	64.161,40	9.341,40	17,04%
33080	Cuotas comedor Guardería	40.200,00	38.692,15	44.200,00	46.737,09	8.044,94	20,79%
33014	Cuotas Guardería	60.000,00	64.132,58	72.600,00	72.074,84	7.942,26	12,38%

Por el contrario, los conceptos que mayor disminución tuvieron fueron los siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		Diferencia 05-04	
		Definitivo 04	DR Netos 04	Definitivo 05	DR Netos 05	Importe	% Var
33016	Cuotas instalaciones deportivas	79.300,00	82.898,43	79.600,00	76.049,80	-6.848,63	-8,26%
35101	Vallas, andamios, contenedores....	6.000,00	14.852,94	6.000,00	9.098,70	-5.754,24	-38,74%
33201	Licencias urbanísticas	286.000,00	54.401,66	420.000,00	48.796,17	-5.605,49	-10,30%

El grado de ejecución fue de un 84,55%, liquidándose 204.052,20 € menos que los presupuestados .

Los conceptos que menor grado de ejecución tuvieron fueron los siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
33201	Licencias urbanísticas	420.000,00	48.796,17	0,46%	0,47%	371.203,83	11,62%
33015	Tasas y P. Públicos por actividades culturales	54.700,00	31.025,00	0,29%	0,30%	23.675,00	56,72%

Por el contrario, los conceptos más importantes que tuvieron una liquidación superior a los ingresos previstos y que compensaron en parte las cifras anteriores fueron los siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
39100	Multas y Sanciones	75.000,00	172.663,54	1,61%	1,66%	-97.663,54	230,22%
38000	Reintegro de presupuestos cerrados	600,00	19.387,26	0,18%	0,19%	-18.787,26	3231,21%



39904	Otros ingresos diversos	6.000,00	24.749,98	0,23%	0,24%	-18.749,98	412,50%
33082	Cuotas deporte juvenil y adultos	67.000,00	79.343,00	0,74%	0,76%	-12.343,00	118,42%
33101	Licencias apertura establecimientos	12.000,00	22.295,24	0,21%	0,21%	-10.295,24	185,79%

d) Capítulo 4. Transferencias corrientes.-

€

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
42.- Del Estado y Com. Aut.	36.107,73	29.000,00	29.711,19	24.544,45	-17,72%	102,45%
45.- De la Com. Foral Navarra	5.522.266,28	6.057.900,00	6.157.366,79	5.964.969,34	11,50%	101,64%
46.- De Entidades Locales	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	#iDIV/0!
47.- De Empresas Privadas	0,00	21.300,00	250,00	0,00	#iDIV/0!	1,17%
48.- De Inst. sin animo de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	#iDIV/0!
TOTAL	5.558.374,01	6.108.200,00	6.187.327,98	5.989.513,79	11,32%	101,30%

Este capítulo es como siempre el más importante dentro del presupuesto de ingresos. Los derechos reconocidos netos ascendieron a 6,19 millones de €, aumentando un 11,32 % respecto al ejercicio anterior.

Los conceptos que mayor incremento tuvieron respecto al ejercicio 2003 fueron los siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		Diferencia 05-04	
		Definitivo 04	DR Netos 04	Definitivo 05	DR Netos 05	Importe	% Var
45508	Guardería	241.500,00	0,00	235.000,00	465.354,38	465.354,38	#iDIV/0!
45600	Participación Fondo de Haciendas Locales	4.898.000,00	4.716.985,74	5.000.000,00	4.877.363,00	160.377,26	3,40%
45539	Subv. G.N. contratac.personal auxiliar biblioteca	0,00	0,00	0,00	9.800,00	9.800,00	#iDIV/0!
45511	Programas específicos servicios sociales	115.000,00	118.324,66	116.700,00	127.397,81	9.073,15	7,67%

Por el contrario, los conceptos que más disminuyeron respecto al ejercicio anterior fueron:

Código	Denominación	Presupuesto 2004		Presupuesto 2005		Diferencia 05-04	
		Definitivo 04	DR Netos 04	Definitivo 05	DR Netos 05	Importe	% Var
45510	Actividades Euskera	36.000,00	35.209,73	36.000,00	20.768,26	-14.441,47	-41,02%
45529	Subv. G.N. Calidad y Modernización	0,00	16.900,00	0,00	5.192,16	-11.707,84	-69,28%



45509	Plan de euskaldunización	5.000,00	10.176,58	5.000,00	1.341,36	-8.835,22	-86,82%
-------	--------------------------	----------	-----------	----------	----------	-----------	---------

Los ingresos obtenidos por transferencias corrientes supusieron el 57,78% del total de ingresos liquidados, lo que nos da una idea del grado de dependencia de las mismas que tiene el Ayuntamiento (en 2004 estos ingresos suponían el 44,39% del total).

Esta dependencia es aun mayor si el cálculo lo hacemos considerando solamente los ingresos corrientes, pues en este caso el porcentaje aumenta hasta alcanzar el 59,45% de los mismos, cifra ligeramente superior a la del ejercicio 2004, que fue de un 57,82%.

Dentro de este capítulo, el concepto más importante es la "Participación en el Fondo de Haciendas Locales", por el que se obtuvieron 4,88 millones de €, lo que suponía por sí solo el 46,86% del total de ingresos corrientes.

El grado de ejecución de este capítulo fue de un 101,30%, y los conceptos que, desde un punto de vista cuantitativo, tuvieron una mayor ejecución fueron:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
45508	Guardería	235.000,00	465.354,38	4,35%	4,47%	-230.354,38	198,02%
45511	Programas específicos servicios sociales	116.700,00	127.397,81	1,19%	1,22%	-10.697,81	109,17%
45539	Subv. G.N. contratac.personal auxiliar biblioteca	0,00	9.800,00	0,09%	0,09%	-9.800,00	#DIV/0!
45506	Actividades Juventud	6.000,00	15.259,79	0,14%	0,15%	-9.259,79	254,33%

Por el contrario, las de menor ejecución fueron:

Código	Denominación	Presupuesto 2005				Ejecución	
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total	% S/Ing.Corr	Saldo	% Ejec
45600	Participación Fondo de Haciendas Locales	5.000.000,00	4.877.363,00	45,55%	46,86%	122.637,00	97,55%
45524	Subv. G.N. formación y empleo	49.500,00	27.045,54	0,25%	0,26%	22.454,46	54,64%
45510	Actividades Euskera	36.000,00	20.768,26	0,19%	0,20%	15.231,74	57,69%
47001	Aportaciones De Empresas Privadas.Deportes	12.000,00	0,00	0,00%	0,00%	12.000,00	0,00%
47002	Aportaciones De Empresas Privadas.Cultura	8.700,00	250,00	0,00%	0,00%	8.450,00	2,87%
45513	Financiación Montepío	340.000,00	331.974,52	3,10%	3,19%	8.025,48	97,64%



e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales.-

Artículo Económico	€					
	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
51.- Int. De Préstamos Rec.	22.925,47	15.000,00	-969,09	-969,09	-104,23%	-6,46%
52.- Intereses de Depósitos	14.623,48	6.000,00	3.291,84	3.187,17	-77,49%	54,86%
54.- Renta Bienes Inmuebles	73.908,78	80.000,00	67.256,49	65.001,36	-9,00%	84,07%
55.- Conc. Y Aprov. Especiales	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL	111.457,73	101.000,00	69.579,24	67.219,44	-37,57%	68,89%

Los ingresos liquidados ascendieron a 69.579,24 €, y disminuyeron un 37,57% respecto a 2004, lo que supuso obtener 41.878,49 € menos que el año anterior.

El concepto más importante dentro del capítulo fue el de "Alquiler de locales", por el que se obtuvieron 67.256,49 €, suponiendo más del 96% del total de ingresos de este capítulo. Los ingresos por intereses de depósitos disminuyeron un 77,49%, pasando de un total de 14.623 euros en 2004 a 3.291 € en 2005.

El grado de ejecución fue del 68,89%, y todos los ingresos incluidos en este capítulo disminuyeron respecto al ejercicio anterior.

Este capítulo ha ido perdiendo relevancia en los últimos años, pues al ir disminuyendo primero las existencias de tesorería y aumentar el endeudamiento después, los ingresos por intereses de depósitos lógicamente han ido disminuyendo hasta prácticamente desaparecer en la actualidad.

f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales.-

Artículo Económico	€					
	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
61.- De las demás inversiones reales	164.000,00	2.558.000,00	242.544,08	242.544,08	47,89%	9,48%
TOTAL	164.000,00	2.558.000,00	242.544,08	242.544,08	47,89%	9,48%

Los ingresos liquidados por este capítulo ascendieron a 242.544,08 €, y la ejecución alcanzada fue de tan solo un 9,48%.

g) Capítulo 7, Transferencias de capital.-



Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	€		% n/n-1	% rec./Ppto.
			Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida		
70.- Transf. De la Admon. Gral.	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
75.- Transf. De la C.F.N.	215.247,98	206.000,00	57.528,80	22.210,10	-73,27%	27,93%
76.- Transf. De Entidades Locales	0,00	0,00	0,00		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
77.- Transf. Empresas Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL	215.247,98	206.000,00	57.528,80	22.210,10	-73,27%	27,93%

Los ingresos obtenidos por transferencias de capital ascendieron a 57.528,80 euros, disminuyendo un 73,27% respecto al año anterior.

De esta capítulo destacan dos aspectos:

1. El bajo grado de ejecución, que tan solo alcanzó el 27,93% de los ingresos previstos.
2. El bajo nivel de cobertura de las inversiones acometidas con subvenciones recibidas de Gobierno de Navarra.

La ejecución de los conceptos contenidos en este capítulo fue la siguiente:

Código	Denominación	Ejecución			Saldo	% Ejec
		Definitivo 05	DR Netos 05	% S/Total		
75532	Subvenc. G.N. Revisión Plan General	96.000,00	0,00	0,00%	96.000,00	0,00%
75502	Subvención Inversiones en Colegios Públicos	100.000,00	12.064,26	0,11%	87.935,74	12,06%
75534	Subvenc. G.N. Equipamiento informático CRJ	7.000,00	0,00	0,00%	7.000,00	0,00%
75501	Subvenciones Equipamiento P. Municipal	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	0,00%
75519	Subvención asfaltados y cambios de iluminación	0,00	6.349,29	0,06%	-6.349,29	#¡DIV/0!
75526	Subvención G.N. acciones Agenda XXI Local	0,00	11.600,00	0,11%	-11.600,00	#¡DIV/0!
75508	Subvención Inversiones en Guardería	0,00	13.157,50	0,12%	-13.157,50	#¡DIV/0!
75529	Subvención G.N. Calidad y Modernización	0,00	14.357,75	0,13%	-14.357,75	#¡DIV/0!
		206.000,00	57.528,80	0,54%	148.471,20	27,93%

h) Capítulo 8, Activos financieros.-



€

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
87.-Remanente Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-----	#¡DIV/0!

En este capítulo se recoge el total de modificaciones presupuestarias que fueron financiadas durante 2005 con el Remanente de Tesorería, que durante el citado ejercicio fue nulo.

i) Capítulo 9, Pasivos financieros.-

€

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
91.- Prestamos Recibidos	2.527.700,00		0,00	0,00	-100,00%	#¡DIV/0!
TOTAL	2.527.700,00	0,00	0,00	0,00	-----	#¡DIV/0!

En este capítulo se recogen los ingresos obtenidos mediante la concertación de préstamos, que durante el ejercicio 2005 fueron nulos.



VI.- ESCUELA DE MUSICA LUIS MORONDO

La ejecución del presupuesto 2005 de la Escuela de Música Luis Morondo arrojó un total de Obligaciones Reconocidas al 31 de diciembre de 790.086,84 €, y un total de Derechos Reconocidos de 782.549,72 €, con lo que el Resultado Presupuestario fue de 7.537,12 € de Déficit con lo que se invierte la tendencia de los últimos ejercicios en los que el resultado era siempre de superávit.

Tal y como ya se ha comentado al hablar del resultado presupuestario del Ayuntamiento, esta cifra debe ser modificada, considerándose también las desviaciones de financiación que se hayan producido durante el ejercicio y aquellos incrementos de gasto que se hayan financiado con Remanente de Tesorería; si hacemos estos cálculos obtenemos el denominado Resultado Presupuestario Ajustado, que pasa a ser de 2.037,12 € de Déficit, tal y como puede observarse en la página 12 de esta memoria, mientras que en 2004 el Resultado Ajustado ascendió a 30.367,47 € de Superávit.

La ejecución alcanzada por el presupuesto de gastos fue de un 95,42%, quedándose sin ejecutar 37.913,16 €.

Las partidas de gasto con mayor saldo pendiente de ejecución fueron las siguientes:

Func	Econ	Denominación	2005		Ejecución	
			Pres.def.	Oblig.Rec	Saldo	% Ejec
451	22699	Gastos diversos en alumnos	35.000,00	26.505,81	8.494,19	75,73%
451	22607	Gastos diversos en actividades pre-fiestas	12.000,00	7.865,09	4.134,91	65,54%
423	16001	Seg. Social Empresa Profesorado	154.400,00	150.278,26	4.121,74	97,33%

Los aspectos más significativos de la ejecución presupuestaria quedan plasmados en el informe aportado por el Director del centro, D. Miguel Esparza, y que se adjunta como Anexo nº 5.-

La ejecución al nivel de artículo económico y su comparación respecto al ejercicio anterior fue la siguiente:

€

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% oblig/Ppto.
13.- Pers. Laboral	513.398,79	534.200,00	528.789,04	528.789,04	3,00%	98,99%
16.- Gtos. Sociales empresa	151.600,30	159.800,00	155.675,72	142.701,31	2,69%	97,42%
21.- Rep. , mant., conservac	29.907,62	33.600,00	30.431,60	26.618,33	1,75%	90,57%
22.- Mat. Suministros y otros	65.896,08	93.400,00	71.570,06	54.598,15	8,61%	76,63%
23.- Indem. Por servicio	1.637,59	1.500,00	805,12	805,12	-50,84%	53,67%
34.- Inter. Depositos, Fianzas,...	0,00	100,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
48.- Transf. Familias ...	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	#¡DIV/0!
62.- inv. Func. Servicios	9.487,59	5.400,00	2.815,30	2.340,30	-70,33%	52,14%
TOTAL	771.927,97	828.000,00	790.086,84	755.852,25	2,35%	95,42%



La composición del gasto se mantiene muy similar al año anterior, aumentando ligeramente el apartado de personal y de gastos de mantenimiento a costa de una reducción de las inversiones:

Concepto	% sobre el total	
	2004	2005
Gastos de Personal	86,15	86,63
Gastos de funcionamiento	12,62	13,01
Inversiones	1,23	0,36
TOTALES	100,00	100,00

La ejecución alcanzada por el presupuesto de ingresos fue de un 94,51%, si bien para hallar la verdadera ejecución debemos eliminar del denominador el importe relativo al Remanente de Tesorería, que ascendía a 5.500€ y que, como ya se ha comentado en otras ocasiones, no supone una previsión real de ingresos, sino que proviene de una operación contable para cuadrar presupuestariamente un incremento de gastos.

Si no consideramos dicha cifra el grado de ejecución aumenta, alcanzando el 95,09%.

Los únicos conceptos de ingreso que tuvieron una ejecución inferior a las previsiones fueron los siguientes:

Código	Denominación	Pres.Def.	DR Netos	Ejecución	
				Saldo	% Ejec.
45500	Subv. Gobierno de Navarra	221.000,00	169.207,15	-51.792,85	76,56%
33015	Conciertos y festivales	28.100,00	18.528,00	-9.572,00	65,94%

La ejecución al nivel de artículos económicos fue la siguiente:

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	€		% n/n-1	% rec./Ppto.
			Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida		
33.- Prest. Serv. o Actividades	269.805,34	293.800,00	295.413,36	290.413,36	9,49%	100,55%
39.- Otros Ingresos	11,71	0,00	330,00	330,00	2718,10%	#¡DIV/0!
45.- De la Com. Foral Navarra	231.950,98	222.500,00	173.652,15	170.682,15	-25,13%	78,05%
46.- De Entidades Locales	293.800,00	305.500,00	311.128,62	253.033,00	5,90%	101,84%
52.- Intereses de Depósitos	1.812,90	700,00	2.025,59	2.025,59	11,73%	289,37%
87.-Remanente Tesorería	0,00	5.500,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
	797.380,93	828.000,00	782.549,72	716.484,10	-1,86%	94,51%



Por lo que se refiere a la composición de los ingresos tenemos:

CONCEPTO	2005		2004	
	Importe	% S/Total	Importe	% S/Total
MATRICULAS	276.885,36	35,38%	260.110,34	32,62%
SUBV. GOBIERNO DE NAVARRA	173.652,15	22,19%	231.950,98	29,09%
SUBV. AYUNTAMIENTO	311.128,62	39,76%	293.800,00	36,85%
INGRESOS POR CONCIERTOS	18.528,00	2,37%	9.695,00	1,22%
OTROS INGRESOS	2.355,59	0,30%	1.824,61	0,23%
	782.549,72	100,00%	797.380,93	100,00%

Se observa que los ingresos procedentes del Gobierno de Navarra vía subvenciones han disminuido sensiblemente, pasando de suponer un 29,09% del total en 2004 a un 22,19% en 2005.

Lógicamente esto provoca que otras fuentes de ingresos aumenten su peso específico, y así los ingresos por matrículas pasan de un 32,62% del total en 2004 a un 35,38% en 2005, y los correspondientes a subvenciones del Ayuntamiento aumentan desde el 36,85% hasta el 39,76%.

El Remanente de Tesorería al 31 de diciembre ascendía a 215.719,42 €, disminuyendo un 3,44% respecto al que existía al 31-12-04, que estaba cuantificado en 223.414,54 €.

Dado que no existen gastos con financiación afectada, este remanente es de libre disposición.



VII.- SERVICIO MUNICIPAL LAGUNAK.-

El total de Obligaciones Reconocidas al 31 de diciembre ascendía a 1.971.815,21 €, 315.238,29 € más que al cierre del ejercicio 2004, lo que supuso un incremento del 19,03%.

Los Derechos Reconocidos a igual fecha eran de 1.985.370,20 €, con lo que el Resultado Presupuestario fue de 13.554,99 € de Superávit.

Tal y como ya se ha comentado al hablar del resultado presupuestario tanto del Ayuntamiento como de la Escuela de Música, esta cifra debe ser modificada, considerándose también las desviaciones de financiación que se hayan producido durante el ejercicio y aquellos incrementos de gasto que se hayan financiado con Remanente de Tesorería; si hacemos estos cálculos obtenemos el denominado Resultado Presupuestario Ajustado, que pasa a ser de 93.872,58 € de Déficit, tal y como puede observarse en la página 13 de esta memoria, mientras que en 2004 el Resultado Ajustado ascendió a 27.338,51 € de superávit.

Para entender este cambio de signo en el resultado hay que percatarse de que dentro de los Derechos Reconocidos en el ejercicio 2005 hay 200.000 € que proceden de un convenio firmado con el Ayuntamiento por el que se subvencionaban inversiones por dicha cuantía, pero en las Obligaciones Reconocidas no figura dicho gasto, sino tan solo 59.872,43 €, por lo que se genera un superávit ficticio de 140.127,57 €.

La ejecución al nivel de artículos económicos fue la siguiente:

Artículo Económico	€					
	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
13.- Pers. Laboral	404.038,63	488.800,00	483.369,03	457.092,58	19,63%	98,89%
16.- Gtos. Sociales empresa	109.976,31	139.000,00	131.314,19	112.053,33	19,40%	94,47%
20.- Arrendamientos	2.783,72	1.600,00	1.548,30	1.548,30	-44,38%	96,77%
21.- Rep. , mant., conservac	90.312,94	101.400,00	100.987,85	89.767,38	11,82%	99,59%
22.- Mat. Suministros y otros	791.197,25	918.050,00	916.417,16	760.025,16	15,83%	99,82%
23.- Indem. Por servicio	249,33	13.800,00	11.531,73	6.277,43	4525,09%	83,56%
48.- Transf. Familias ...	36.601,10	16.350,00	14.629,00	10.134,00	-60,03%	89,47%
62.- inv. Func. Servicios	216.955,55	423.200,00	308.184,95	259.041,86	42,05%	72,82%
64.- Gtos. inv. carácter inmat.	4.462,09	4.000,00	3.833,00	3.223,54	-14,10%	95,83%
TOTAL	1.656.576,92	2.106.200,00	1.971.815,21	1.699.163,58	19,03%	93,62%

El presupuesto de gastos tuvo una ejecución del 93,62%, alcanzando la gran mayoría de los artículos, un porcentaje superior al 95%. Únicamente el artículo 62 "Inversión asociada al funcionamiento operativo de los servicios" tuvo una ejecución del 72'82%, quedando sin ejecutarse 115.015,05 € sobre la cifra prevista.

En el Anexo 6.- se presenta el informe sobre la ejecución presupuestaria elaborado por la gerente del Organismo Autónomo, Dña. Mª Ángeles Gorena, donde se recogen las variaciones más significativas y los motivos que las han provocado.



Desde el punto de vista de los programas, en cuanto al porcentaje de gastos que supone cada uno de los bloques respecto al total, se mantiene prácticamente la misma composición que en el ejercicio anterior, produciéndose un ligero aumento en el peso específico del Programa General (pasa del 77,30% del total en 2004 al 78,67% en 2005) y una leve disminución en el de los programas Deportivo y Cultural / Recreativo, que pasan del 21,22% al 20,06% y del 1,48% al 1,27% respectivamente.

No obstante, tal y como puede observarse en el siguiente cuadro, todos los programas aumentan cuantitativamente respecto al año anterior, especialmente el Programa General y el Deportivo:

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS 2004		GASTOS 2005		DIFERENCIA	
		IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% INCREMENTO
9X	PROGRAMA GENERAL	1.280.579,54	77,30	1.551.163,44	78,67	270.583,90	21,13%
8X	CULTURAL / RECREATIVO	24.549,53	1,48	25.126,59	1,27	577,06	2,35%
XX	DEPORTIVO	351.447,85	21,22	395.525,18	20,06	44.077,33	12,54%
TOTAL						315.238,29	19,03%

El desglose del programa deportivo según las distintas secciones es el siguiente:

CODIGO	ACTIVIDAD	GASTOS 2004		GASTOS 2005		DIFERENCIA	
		IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% INCREMENTO
12	FUTBOL	164.944,58	46,93%	187.265,11	47,35%	22.320,53	13,53%
06	HOCKEY PATINES	27.776,69	7,90%	33.694,75	8,52%	5.918,06	21,31%
09	PATINAJE VELOCIDAD	22.032,45	6,27%	28.830,50	7,29%	6.798,05	30,85%
05	GIMNASIA RITMICA	22.255,51	6,33%	25.381,48	6,42%	3.125,97	14,05%
02	BALONCESTO	20.194,86	5,75%	25.062,05	6,34%	4.867,19	24,10%
03	BALONMANO	21.133,56	6,01%	24.655,73	6,23%	3.522,17	16,67%
00	GENERAL	25.169,41	7,16%	20.655,52	5,22%	-4.513,89	-17,93%
07	MONTAÑA	16.428,35	4,67%	17.488,86	4,42%	1.060,51	6,46%
08	NATAACION	11.002,18	3,13%	10.954,31	2,77%	-47,87	-0,44%
10	PELOTA	8.059,54	2,29%	9.861,98	2,49%	1.802,44	22,36%
01	ATLETISMO	5.156,17	1,47%	4.533,63	1,15%	-622,54	-12,07%
14	CTO. SAN ESTEBAN	3.870,81	1,10%	4.050,96	1,02%	180,15	4,65%



04	CICLOTURISMO	2.318,76	0,66%	2.368,30	0,60%	49,54	2,14%
11	TENIS	1.104,98	0,31%	722,00	0,18%	-382,98	-34,66%
TOTAL		351.447,85	100,00%	395.525,18	100,00%	44.077,33	12,54%

Como puede observarse, aumentó un 12,54% respecto al año anterior, lo que supuso 44.077,33 € más de gasto, de los cuales la mitad (22.320,53 €) fueron provocados por la sección de fútbol.

Por lo que se refiere a los **ingresos**, estos se incrementaron un 20,11%, liquidándose 332.398,51 € más que el ejercicio anterior.

Los ingresos más significativos desde el punto de vista cuantitativo fueron los siguientes:

Código	CONCEPTO	Presupuesto 2005		
		Definitivo	DR Neto	% S/total
33016	Cuotas	1.310.000,00	1.312.053,54	66,09%
76201	Subv. Ayuntamiento inversiones varias	200.000,00	200.000,00	10,07%
45512	Subv. G.N. Fútbol	90.000,00	93.000,00	4,68%
33073	Natación gestion servicios	43.000,00	55.441,29	2,79%
47012	Patrocinios y Publicidad Fútbol	67.000,00	50.986,99	2,57%
33077	Gimnasio Gestión Servicios	50.000,00	30.339,75	1,53%
76202	Subv. Ayuntamiento a equipam. Gimnasio	0,00	30.000,00	1,51%
33075	Otros cursos y actividades	40.000,00	25.017,20	1,26%

La ejecución al nivel de artículos económicos fue la siguiente:

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos		% n/n-1	% rec./Ppto.
			Reconoc.	Recaud. Líquida		
30.- Ventas	0,00	5.000,00	80,00	80,00	#¡DIV/0!	1,60%
33.- Prest. Serv. O Actividades	1.376.020,10	1.530.800,00	1.493.808,88	1.489.872,89	8,27%	97,33%
39.- Otros Ingresos	14.137,56	25.400,00	15.002,58	14.019,87	-0,83%	55,20%
45.- De la Com. Foral Navarra	125.864,00	99.200,00	126.869,00	126.869,00	0,80%	127,89%
46.- De Entidades Locales	4.594,96	27.800,00	4.199,36	2.543,24	-44,65%	9,15%
47.- De Empresas Privadas	104.289,40	116.000,00	85.490,98	23.268,00	-77,69%	20,06%
48.- De Inst. sin animo de lucro	11.331,67	37.000,00	1.924,93	1.644,93	-85,48%	4,45%
52.- Intereses de Depósitos	3.225,80	4.800,00	999,91	991,11	-69,28%	20,65%
54.- Renta Bienes Inmuebles	13.508,20	15.000,00	13.074,56	11.694,16	-13,43%	77,96%
55.- Conc. Y Aprov. Especiales	0,00	10.000,00	13.920,00	13.920,00	#¡DIV/0!	139,20%
70.- Transf. De la Admon. Gral.	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
76.- Transf. De Entidades Locales	0,00	200.000,00	230.000,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
87.- Remanente Tesorería	0,00	35.200,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
	1.652.971,69	2.106.200,00	1.985.370,20	1.684.903,20	20,11%	94,26%



El grado de ejecución alcanzado fue del 94,26%, si bien, para hallar la verdadera ejecución, debemos eliminar del denominador el importe relativo al Remanente de Tesorería, que ascendía a 35.200€ y que, como ya se ha comentado en otras ocasiones, no supone una previsión real de ingresos, sino que proviene de una operación contable para cuadrar presupuestariamente un incremento de gastos.

Si no consideramos dicha cifra el grado de ejecución aumenta, alcanzando el 95,87%.

Los conceptos de ingreso más significativos que han tenido una ejecución superior a la prevista han sido los siguientes:

Código	CONCEPTO	Presupuesto 2005		Ejecución	
		Definitivo	DR Neto	Saldo	% Ejec
76202	Subv. Ayuntamiento a equipam. Gimnasio	0,00	30.000,00	30.000,00	#¡DIV/0!
45505	Subv. G.N. Gimnasia Rítmica	0,00	15.677,00	15.677,00	#¡DIV/0!
33073	Natación gestion servicios	43.000,00	55.441,29	12.441,29	128,93%
45509	Subv. G.N. Patinaje	3.000,00	8.751,00	5.751,00	291,70%
33056	Tenis gestion servicios	7.000,00	11.654,90	4.654,90	166,50%
55900	Exclusividad helados	10.000,00	13.920,00	3.920,00	139,20%
47022	Filialidad Osasuna	11.000,00	14.718,00	3.718,00	133,80%
33002	Cuota deportiva Baloncesto	5.400,00	8.915,00	3.515,00	165,09%
45512	Subv. G.N. Fútbol	90.000,00	93.000,00	3.000,00	103,33%
33016	Cuotas	1.310.000,00	1.312.053,54	2.053,54	100,16%

Por el contrario los conceptos más significativos con una ejecución inferior a la prevista fueron los siguientes:

Código	CONCEPTO	Presupuesto 2005		Ejecución	
		Definitivo	DR Neto	Saldo	% Ejec
87000	Remanente Tesorería	35.200,00	0,00	-35.200,00	0,00%
46212	Otras Subvenciones Fútbol	24.000,00	0,00	-24.000,00	0,00%
48905	Subv. F.N. Gimnasia Rítmica	23.400,00	0,00	-23.400,00	0,00%
33077	Gimnasio Gestión Servicios	50.000,00	30.339,75	-19.660,25	60,68%
47012	Patrocinios y Publicidad Fútbol	67.000,00	50.986,99	-16.013,01	76,10%
33075	Otros cursos y actividades	40.000,00	25.017,20	-14.982,80	62,54%



47002	Patrocinios y Publicidad Baloncesto	9.000,00	0,00	-9.000,00	0,00%
33012	Cuota deportiva Fútbol	14.000,00	7.657,00	-6.343,00	54,69%
33003	Cuota deportiva Balonmano	6.000,00	98,00	-5.902,00	1,63%
47000	Patrocinio General	6.000,00	800,00	-5.200,00	13,33%
30000	Ingresos tienda	5.000,00	80,00	-4.920,00	1,60%
39980	Otros ingresos Cultural	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00%
48902	Subv. F.N. Baloncesto	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00%
48999	Otras Subvenciones	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00%
48912	Subv. F.N. Fútbol	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00%

En este sentido debe recordarse una vez más lo que ya se indicó en el Informe de Intervención referido al Presupuesto de Lagunak para 2005: *“sería conveniente que en las bases de ejecución se recogiera la vinculación existente entre los gastos e ingresos de las distintas secciones deportivas, con el fin de que los gastos se condicionen de alguna manera a la obtención real de los ingresos presupuestados.*

De lo contrario, si los gastos presupuestados se ejecutan sin tener en cuenta la evolución de los ingresos previstos para cada una de las secciones deportivas, se provocará un déficit que deberá ser asumido el siguiente ejercicio por el resto de las secciones ó con cargo al presupuesto “general” del servicio.

De esta manera uno de los fines que se pretende, que es involucrar en la gestión del presupuesto y concienciar a las secciones deportivas, no se conseguiría”.

El Ahorro Bruto disminuye sensiblemente, pasando de 217.812 € en 2004 a 95.573 € en 2005.

Como ya se ha comentado en otras ocasiones, esta cifra es la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos de funcionamiento, y nos indica el ahorro que genera el organismo para acometer pequeñas inversiones.

El Remanente de Tesorería disminuyó drásticamente, pasando de 83.987 € en 2004 a ser negativo por un importe de 59.328,70 € al cierre del ejercicio 2005. Los motivos son los indicados al comentar el Resultado Presupuestario Ajustado.

Esta situación es grave, y al igual que en el caso del Ayuntamiento le es de aplicación el artículo 230 de la Ley Foral 2/1995, que obliga a tomar medidas consistentes en una reducción de gastos del actual presupuesto en igual cuantía que el déficit producido en la aprobación del próximo presupuesto con un superávit virtual de cuantía no inferior a dicho déficit.



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailtza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañain (Navarra – *Nafarroa*)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañain (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

4.-EJECUCIÓN FUNCIONAL

Liquidación funcional Ayuntamiento de Barañain

Funcional	Descripción	1 Gastos personal	2 Bienes Corr. y servicios	3 Gastos financieros	4 Transfer. corrientes	6 Inversiones reales	7 Transfer. capital	8 Activos financier.	9 Pasivos financieros	Total OR	% S/Total
1	Servicios de carácter general	784.754,56	330.568,92	0,00	65.284,19	125.700,34	0,00	0,00	0,00	1.306.308,01	11,40%
2	Protección civil y seguridad ciudadana	863.821,18	77.926,13	0,00	0,00	7.157,20	0,00	0,00	0,00	948.904,51	8,28%
3	Seguridad, Protección y Promoción social	2.070.061,92	281.049,84	0,00	105.821,83	124,02	0,00	0,00	0,00	2.457.057,61	21,45%
4	Promoción de bienes públicos de carácter social	1.440.946,49	2.627.840,37	0,00	1.188.096,88	532.016,17	420.840,13	0,00	0,00	6.209.740,04	54,22%
5	Promoción de bienes públicos de carácter económico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Promoción de bienes públicos de carácter general	236.722,32	60.566,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.288,97	2,60%
7	Actividad económica y regulación de sectores productivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Organismos Autónomos administrativos, comerciales, industriales, financieros ó análogos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Transferencias a administraciones públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
0	Deuda Pública	0,00	0,00	54.001,05	0,00	0,00	0,00	0,00	180.550,00	234.551,05	2,05%
		5.396.306,47	3.377.951,91	54.001,05	1.359.202,90	664.997,73	420.840,13	0,00	180.550,00	11.453.850,19	100,00%
Porcentajes s/total 2005		47,11%	29,49%	0,47%	11,87%	5,81%	3,67%	0,00%	1,58%	100,00%	



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación funcional Escuela de Música Luis Morondo

Funcional	Descripción	1 Gastos personal	2 Bienes Corr. y servicios	3 Gastos financieros	4 Transfer. corrientes	6 Inversiones reales	7 Transfer. capital	8 Activos financier.	9 Pasivos financieros	Total OR	% S/Total
1	Servicios de carácter general	31.040,43	58.745,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.786,30	11,36%
2	Protección civil y seguridad ciudadana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Seguridad, Protección y Promoción social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	Promoción de bienes públicos de carácter social	653.424,33	44.060,91	0,00	0,00	2.815,30	0,00	0,00	0,00	700.300,54	88,64%
5	Promoción de bienes públicos de carácter económico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Promoción de bienes públicos de carácter general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Actividad económica y regulación de sectores productivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Organismos Autónomos administrativos, comerciales, industriales, financieros ó análogos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Transferencias a administraciones públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
0	Deuda Pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		684.464,76	102.806,78	0,00	0,00	2.815,30	0,00	0,00	0,00	790.086,84	100,00%
Porcentajes s/total 2005		86,63%	13,01%	0,00%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación funcional Servicio Municipal Lagunak

Funcional	Descripción	1 Gastos personal	2 Bienes Corr. y servicios	3 Gastos financieros	4 Transfer. corrientes	6 Inversiones reales	7 Transfer. capital	8 Activos financier.	9 Pasivos financieros	Total OR	% S/Total
1	Servicios de carácter general	492.579,28	112.334,51	0,00	0,00	3.833,00	0,00	0,00	0,00	608.746,79	30,87%
2	Protección civil y seguridad ciudadana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Seguridad, Protección y Promoción social	122.103,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.103,94	6,19%
4	Promoción de bienes públicos de carácter social	0,00	918.150,53	0,00	14.629,00	308.184,95	0,00	0,00	0,00	1.240.964,48	62,94%
5	Promoción de bienes públicos de carácter económico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Promoción de bienes públicos de carácter general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Actividad económica y regulación de sectores productivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Organismos Autónomos administrativos, comerciales, industriales, financieros ó análogos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Transferencias a administraciones públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
0	Deuda Pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		614.683,22	1.030.485,04	0,00	14.629,00	312.017,95	0,00	0,00	0,00	1.971.815,21	100,00%
Porcentajes s/total 2005		31,17%	52,26%	0,00%	0,74%	15,82%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación funcional Consolidada del presupuesto de gastos

Funcional	Descripción	1 Gastos personal	2 Bienes Corr. y servicios	3 Gastos financieros	4 Transfer. corrientes	6 Inversiones reales	7 Transfer. capital	8 Activos financier.	9 Pasivos financieros	Total OR	% S/Total
1	Servicios de carácter general	1.308.374,27	501.649,30	0,00	65.284,19	129.533,34	0,00	0,00	0,00	2.004.841,10	14,67%
2	Protección civil y seguridad ciudadana	863.821,18	77.926,13	0,00	0,00	7.157,20	0,00	0,00	0,00	948.904,51	6,94%
3	Seguridad, Protección y Promoción social	2.192.165,86	281.049,84	0,00	105.821,83	124,02	0,00	0,00	0,00	2.579.161,55	18,87%
4	Promoción de bienes públicos de carácter social	2.094.370,82	3.590.051,81	0,00	885.602,42	843.016,42	190.840,13	0,00	0,00	7.603.881,60	55,63%
5	Promoción de bienes públicos de carácter económico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Promoción de bienes públicos de carácter general	236.722,32	60.566,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.288,97	2,17%
7	Actividad económica y regulación de sectores productivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Organismos Autónomos administrativos, comerciales, industriales, financieros ó análogos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Transferencias a administraciones públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
0	Deuda Pública	0,00	0,00	54.001,05	0,00	0,00	0,00	0,00	180.550,00	234.551,05	1,72%
		6.695.454,45	4.511.243,73	54.001,05	1.056.708,44	979.830,98	190.840,13	0,00	180.550,00	13.668.628,78	100,00%
Porcentajes s/total 2005		48,98%	33,00%	0,40%	7,73%	7,17%	1,40%	0,00%	1,32%	100,00%	



5.-CONTRATACIÓN.

Durante el ejercicio el Ayuntamiento ha realizado los siguientes contratos:

Tipo de contrato	Formas de adjudicación						Total	
	Subasta		Concurso		Proced. Negociado		Nº	Importe (€)
	Nº	Importe (€)	Nº	Importe (€)	Nº	Importe (€)	Nº	Importe (€)
Obras			1	178.771,28	1	86.763,02	2	265.534,30
Suministros					44	246.003,99	44	246.003,99
Gestión de servicios públicos							0	0,00
Asistencia			2	331.250,00	32	254.569,07	34	585.819,07
Trabajos específicos y concretos							0	0,00
Patrimoniales							0	0,00
Otros					6	6.210,00	6	6.210,00
Total	0	0,00	3	510.021,28	83	593.546,08	86	1.103.567,36

En las cifras anteriores no se contemplan todos los expedientes tramitados por Procedimiento negociado, sino sólo los más significativos.

Las normas internas del Ayuntamiento son más restrictivas que lo que la normativa nos permite, y así por ejemplo para expedientes superiores a 6000 € e inferiores a 12.000 € se utiliza un procedimiento negociado sin publicidad, cuando sería legal adjudicárselo directamente a un proveedor sin hacer ningún otro tipo de consulta.

Igualmente se acude en muchas ocasiones a un procedimiento negociado con publicidad cuando la normativa de contratación nos permitiría utilizar un procedimiento sin publicidad.

6.-BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

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.

b) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar su comprensión, las cuentas anuales se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailetza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – *Nafarroa*)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

II. Notas al balance

El balance de situación a 31 de diciembre de 2005 refleja de una manera razonable la situación del Ayuntamiento a dicha fecha, con la salvedad referida al inventario, que data de 1992 y está pendiente de actualización.

Barañáin, 1 de septiembre de 2005

EL INTERVENTOR



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – *Nafarroa*)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Anexo 1 .-

Incrementos de gasto financiados con Remanente de Tesorería.-

No ha habido incrementos de gastos financiados con Remanente de Tesorería.



Anexo 2.- 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* = $\frac{\text{Ingr. corrtres. (caps. 1-5) - Gtos. funcionam. (caps. 1, 2 y 4)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Capacidad de endeudamiento* = Límite - Nivel de endeudamiento
- *Ahorro bruto (Importe)* = Ingr. corrtres. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. (caps. 1,2 y4)
- *Ahorro bruto (%)* = $\frac{\text{Ingr. corrtres. (caps. 1-5) - Gtos. funcionam. (caps. 1, 2 y 4)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Ahorro neto (Importe)* = Ahorro Bruto - Gtos. Financieros (caps. 3 y 9)
- *Ahorro neto (%)* = $\frac{\text{Ingr. corrtres. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. y financ. (caps. 1-4 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Índice de personal (%S/Gasto)* = $\frac{\text{Obligaciones reconocidas personal (cap. 1)}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$
- *Índice de inversión (%S/Gasto)* = $\frac{\text{Gastos de inversión (caps. 6 y 7)}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$
- *Índice de Subvenc. Concedidas (%S7ingr.corr)* = $\frac{\text{Subv. Potestativas (Art. 47,48,y 49)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Índice de Personal (%S/Ingr. Corr.)* = $\frac{\text{Obligac. Rec. Personal (Cap. 1)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$



$$\bullet \textit{ Dependencia subvenciones} = \frac{\text{Derechos reconocidos por transferencias (caps. 4 y 7)}}{\text{Total derechos reconocidos}} \times 100$$

$$\bullet \textit{ Ingresos por habitante} = \frac{\text{Total derechos reconocidos}}{\text{Población de derecho}}$$

$$\bullet \textit{ Gastos por habitante} = \frac{\text{Total obligaciones reconocidas}}{\text{Población de derecho}}$$

$$\bullet \textit{ Gastos corrientes por habitante} = \frac{\text{Total obligaciones reconocidas (cap. 1 al 4)}}{\text{Población de derecho}}$$

$$\bullet \textit{ Presión fiscal ó Ingresos tributarios por habitante} = \frac{\text{Ingresos tributarios (caps. 1, 2 y 3)}}{\text{Población de derecho}}$$

$$\bullet \textit{ Carga financiera por habitante} = \frac{\text{Cargas financieras (caps. 3 y 9)}}{\text{Población de derecho}}$$



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailetza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra – *Nafarroa*)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañain (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Anexo 3.- Relación de inversiones-Grado de ejecución

Código			Denominación	Presupuesto 2005				Def-D		Ejecución s/ presupuesto definitivo			
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	D	O	Importe	% Ejec	Obligaciones reconocidas		Adjudicaciones realizadas	
									Saldo	% Ejec	Saldo	% Ejec	
61	43202	60114	Asfaltados y Cambio Iluminación	410.000,00	620.000,00	388.680,97	164.765,80	231.319,03	62,69%	455.234,20	26,58%	231.319,03	62,69%
61	42103	62200	Obras Guardería 0-3 Años	402.950,00	402.950,00	21.432,23	0,00	381.517,77	5,32%	402.950,00	0,00%	381.517,77	5,32%
61	42200	62200	Inversiones en Colegios Públicos	350.000,00	350.000,00	159.756,12	69.719,85	190.243,88	45,64%	280.280,15	19,92%	190.243,88	45,64%
61	45102	62200	Inversiones en Auditorio	90.000,00	81.000,00	8.625,81	2.002,94	72.374,19	10,65%	78.997,06	2,47%	72.374,19	10,65%
61	43200	62400	Vehículos urbanismo	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00%	60.000,00	0,00%	60.000,00	0,00%
61	45206	62200	Inversiones en Instalaciones Deportivas	75.000,00	55.000,00	41.325,64	11.551,09	13.674,36	75,14%	43.448,91	21,00%	13.674,36	75,14%
70	45101	62500	Equipamiento Casa de Cultura	60.000,00	40.000,00	6.508,36	6.508,35	33.491,64	16,27%	33.491,65	16,27%	33.491,64	16,27%
61	43202	60116	Reparación de aceras	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%
61	42200	62201	Cubierto Patio Colegio Eulza	220.000,00	220.000,00	199.737,96	191.279,08	20.262,04	90,79%	28.720,92	86,95%	20.262,04	90,79%
61	43203	60100	Parques infantiles	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	21.000,00	0,00%	21.000,00	0,00%	21.000,00	0,00%
61	43201	60108	Edificio singular lago	40.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%
61	12201	62201	Adecuación juzgado de paz	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%
03	22200	62500	Equipamiento Policía Municipal	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00%	16.000,00	0,00%	16.000,00	0,00%
61	43201	60107	Inversiones en jardinería	34.000,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00%	14.000,00	0,00%	14.000,00	0,00%
40	45300	62500	Equipamiento Club Jubilados	14.000,00	14.000,00	2.162,79	2.161,84	11.837,21	15,45%	11.838,16	15,44%	11.837,21	15,45%
61	45290	62203	Ejecución de gradas	30.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%
61	43202	60117	Carril bici	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%
01	12103	62500	Equipamiento otros locales municipales	12.000,00	9.500,00	152,00	152,00	9.348,00	1,60%	9.348,00	1,60%	9.348,00	1,60%
02	12102	64500	Adquisición Programas	30.000,00	30.000,00	28.770,32	20.910,16	1.229,68	95,90%	9.089,84	69,70%	1.229,68	95,90%
01	12106	62500	Mobiliario y Equipo Oficina Casa Consistorial	25.000,00	25.000,00	16.620,30	16.620,30	8.379,70	66,48%	8.379,70	66,48%	8.379,70	66,48%



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañain (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

61	43200	62300	Maquinaria y Utillaje Urbanismo	8.200,00	8.200,00	1.347,68	1.347,68	6.852,32	16,44%	6.852,32	16,44%	6.852,32	16,44%
61	43203	60101	Adquisición mobiliario urbano	10.000,00	7.000,00	894,42	894,42	6.105,58	12,78%	6.105,58	12,78%	6.105,58	12,78%
50	46302	62600	Equipamiento Informático Centro Recursos Juventud	12.000,00	12.000,00	5.973,72	5.973,72	6.026,28	49,78%	6.026,28	49,78%	6.026,28	49,78%
01	45290	62500	Gradas móviles Lagunak	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00%	6.000,00	0,00%	6.000,00	0,00%
61	45206	62203	Acceso independiente Polideportivo	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00%	6.000,00	0,00%	6.000,00	0,00%
80	45206	62501	Equipamiento Vestuarios	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00%	6.000,00	0,00%	6.000,00	0,00%
30	42100	62500	Equipamiento Guardería	6.000,00	6.000,00	492,32	492,32	5.507,68	8,21%	5.507,68	8,21%	5.507,68	8,21%
50	46302	62500	Equipamiento Centro Recursos Juventud	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%
80	45200	62500	Equipamiento Deportes	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%
30	42200	62500	Equipamiento Colegios Públicos	5.000,00	5.000,00	477,92	477,92	4.522,08	9,56%	4.522,08	9,56%	4.522,08	9,56%
02	12102	62600	Equipamiento Informático	36.000,00	30.500,00	26.671,34	26.644,93	3.828,66	87,45%	3.855,07	87,36%	3.828,66	87,45%
70	45102	62500	Equipamiento Auditorio	6.000,00	15.000,00	38.803,75	11.784,44	-23.803,75	258,69%	3.215,56	78,56%	-23.803,75	258,69%
20	42506	62600	Equipamiento Informático Euskaltegi	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	0,00%	3.000,00	0,00%
61	43200	62501	Equipamiento Locales Urbanismo	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	0,00%	3.000,00	0,00%
40	31100	62500	Mobiliario S.S.Base	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00%	1.500,00	0,00%	1.500,00	0,00%
61	43200	62500	Emisora para urbanismo	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00%	1.500,00	0,00%	1.500,00	0,00%
61	45310	62500	Vallado fiestas	1.500,00	1.500,00	417,60	417,60	1.082,40	27,84%	1.082,40	27,84%	1.082,40	27,84%
01	12201	62500	Mobiliario y Equipo de Oficina Juzgado de Paz	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
30	42103	62500	Equipamiento Guardería 0-3 años	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
40	31105	62600	Equipamiento Informático local progr.jóvenes 12-18	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
31	32200	62500	Equipamiento Oficina formación y empleo	1.000,00	1.000,00	124,02	124,02	875,98	12,40%	875,98	12,40%	875,98	12,40%
01	12106	62800	Patrimonio histórico-artístico y cultural	67.000,00	62.000,00	61.372,97	61.372,95	627,03	98,99%	627,05	98,99%	627,03	98,99%
70	45102	62600	Equipamiento Informático Auditorio	0,00	6.500,00	6.063,04	6.063,04	436,96	93,28%	436,96	93,28%	436,96	93,28%
40	31302	62500	Equipamiento Piso de Acogida	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00%	150,00	0,00%	150,00	0,00%
70	45310	62900	Gigantes y Cabezudos	15.000,00	15.000,00	14.880,48	14.880,48	119,52	99,20%	119,52	99,20%	119,52	99,20%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

40	31300	62300	Equipamiento Servicio Atencion Domiciliaria	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00%	100,00	0,00%	100,00	0,00%
40	31303	62500	Mobiliario Pisos de Alquiler	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00%	100,00	0,00%	100,00	0,00%
61	45290	62000	Adquisición terrenos lagunak	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00%	100,00	0,00%	100,00	0,00%
61	45290	62003	Inversiones en ampliación terrenos lagunak	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00%	100,00	0,00%	100,00	0,00%
61	12103	62201	Adecuación otros locales municipales	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00%	100,00	0,00%	100,00	0,00%
01	43201	62900	Equipamiento kiosko lago	6.400,00	6.400,00	6.301,12	6.301,12	98,88	98,46%	98,88	98,46%	98,88	98,46%
31	46340	62600	Equipamiento Informático participación ciudadana	0,00	1.500,00	1.494,08	1.494,08	5,92	99,61%	5,92	99,61%	5,92	99,61%
61	43200	64800	Revisión Plan Municipal	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!
61	44700	62900	Instalac. Solares Fotovoltaicas Edif. Municipales	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!
70	45102	62201	Obras Acondicionamiento Sótanos Complejo Cultural	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!
70	45110	62501	Equipamiento Biblioteca	0,00	0,00	7.006,98	0,00	-7.006,98	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!	-7.006,98	#¡DIV/0!
40	45301	62500	Equipamiento Nuevo Club Jubilados	0,00	0,00	366,79	366,79	-366,79	#¡DIV/0!	-366,79	#¡DIV/0!	-366,79	#¡DIV/0!
80	45206	62500	Equipamiento Instalaciones deportivas	33.000,00	33.000,00	33.533,61	33.533,61	-533,61	101,62%	-533,61	101,62%	-533,61	101,62%
03	22200	62400	Vehículos Policía Municipal	0,00	0,00	7.157,20	7.157,20	-7.157,20	#¡DIV/0!	-7.157,20	#¡DIV/0!	-7.157,20	#¡DIV/0!
				2.447.700,00	2.299.700,00	1.087.151,54	664.997,73	1.212.548,46	47,27%	1.634.702,27	28,92%	1.212.548,46	47,27%



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañain (Navarra – Nafarroa)

Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Anexo 4.-

RELACION DE PASIVOS FINANCIEROS (Situación al 31-12-05)

Entidad	Destino	Importe	Concesión	Tipo de interés	Vencimiento	Deuda viva		Cuota intereses	Cuota amortización	Anualidad
Banesto	Crédito de tesorería	1.400.000	2.004	Euríbor + 0,05%	31-12-04	401.801,00	(1)	12.899,82	0,00	12.899,82
Caja Madrid	Financiación de inversiones	2.527.700	2.004	Euribor + 0,04%	2.018	2.233.997,89	(2)	41.101,23	180.550,00	221.651,23
	TOTALES	3.927.700				2.635.798,89		54.001,05	180.550,00	234.551,05

(1) Es una cuenta de crédito. La cifra dispuesta al 31/12/05 es la que figura en la columna "deuda viva".

(2) Es una cuenta de crédito. La cifra dispuesta al 31/12/05 es la que figura en la columna "deuda viva".



Anexo 5.- Informe del Director de la Escuela de Música.

INFORME DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO DEL AÑO 2.005

El ejercicio 2.005 se ha ejecutado, como siempre, respetado las bolsas de vinculación.

Modificaciones Presupuestarias habidas en el ejercicio:

451.22105 Vestuario Banda	5.500 €
---------------------------	---------

PRESUPUESTO DE GASTOS:

No hay que reseñar ningún aspecto destacable en el ejercicio, reflejando el porcentaje de gasto un desarrollo correcto del ejercicio.

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

1. **Matrículas oficiales 33012.** Hay que destacar un superávit de 11.185,36 €
2. **Sub. Gobierno de Navarra 45500.** Hay que destacar que se han recibido 55.262,85 € menos de subvención para gastos generales, siendo un dato preocupante por la inestabilidad que crea en la confección de los presupuestos de esta Escuela. Si bien en esa partida figura que se han recibido 51.792,85€ menos, en realidad se han recibido 55.262,85 € de menos, ya que ahí se incluye lo que Gobierno de Navarra nos subvencionó por el concierto del Día de Navarra (2.970 €) y una subvención para la implantación del sistema informático IDECAL (500 €).

Barañáin, 10 de mayo de 2006

EL DIRECTOR

Fdo.: D. Miguel Esparza Gabari.



Anexo 6.- Informe Gerente Servicio Municipal Lagunak.

INFORME DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO DEL AÑO 2005

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos fue de 1.871.000 euros, que con las modificaciones presupuestarias de 200.000 euros de subvención del Ayuntamiento para inversiones, y 35.200 euros a cargo del remanente, dieron una cifra final de 2.106.200 euros.

Finalizado el ejercicio 2005 la cifra de ingresos totales ha sido de 1.985.370,20 euros, **120.829,20 euros** menos de lo previsto.

Las principales partidas que han contribuido a este desfase han sido:

- 33077 Gimnasio gestión servicios: Presupuestado 50.000 euros, recaudado 30.339,75 euros, **19.660,25 euros** menos de lo previsto.

En mayo de 2005 comenzó a funcionar este servicio con una cuota anual establecida en precios públicos. La incorporación de los abonados ha sido programada para garantizar el servicio, ésto ha provocado no cumplir las expectativas de abonados (cifra prevista 1.000 abonados anuales), y no cumplir las previsiones por cuotas.

En próximos ejercicios esta cifra mejorará considerablemente.

La partida de gastos *gestión gimnasio* se dotó con 49.000 euros, habiéndose gastado 46.313,68 euros.

La prestación del servicio ha supuesto más de 16.000 euros de déficit para Lagunak cuando con un precio público equilibrado a los costes, la situación habría sido más favorable a Lagunak.

Creo muy importante a la hora de iniciar un servicio hacer un buen cálculo de costes para equilibrar las cuotas a abonar, así podremos garantizar la financiación y amortización del servicio.

- 33075 Otros cursos y actividades. Presupuestado 40.000 euros, ingresado 25.017,20 euros, **14.982,20 euros** menos de lo previsto. La variación en las programaciones de cursos que pueden producirse de una temporada a otra puede provocar desfases de ingresos. Estos desfases deben ir acompañados de un gasto menor, en este caso se han ingresado 22.151,13 euros de los 30.000 previstos. Los ingresos han cubierto los gastos del servicio, pero han quedado muy por debajo de los ingresos previstos. La previsión pudo ser demasiado optimista.

- 46212 Otras subvenciones fútbol: Presupuestado 24.000 euros, ingresado 0 euros.

- 47012 Patrocinios y publicidad fútbol. Presupuestado 67.000 euros, ingresado 50.986,99 euros.

En las dos partidas de ingresos de fútbol se produce un desfase de **29.550 euros** entre lo presupuestado y lo ingresado.

Las secciones deportivas deben tener más cuidado a la hora de presupuestar sus ingresos, que deben ir estrechamente unidos a sus gastos.

En diciembre de 2005, a la vista de los ingresos previstos, realice una modificación presupuestaria que disminuyó el presupuesto de fútbol.

Las subvenciones de Gobierno de Navarra se cumplen (90.000 presupuestado-93.000 ingresado), vinculadas al equipo femenino de superliga.



Las partidas de cuotas han cumplido las expectativas del presupuesto.

Las cuotas de abonados han supuesto un ingreso de 1.312.053,54 euros, de 1.310.000 euros presupuestados.

Esta partida supone un 70% de los ingresos totales según el presupuesto inicial.

Esta partida va perdiendo peso específico cada año, no se tiene en cuenta a la hora de establecer el nuevo precio público los servicios que se prestan.

Con las obras de reforma de la fase I y fase II (bar, vestuarios, zona hidroterapia ...) se han mejorado los servicios, y se han creado nuevos servicios. Esta mejora ha supuesto un aumento considerable de los gastos ordinarios de funcionamiento, que no se ha visto reflejado en un aumento equitativo de las cuotas de abonados.

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos ha sido de 1.871.000 euros, con la modificación presupuestaria de 235.000 euros para inversiones y equipamientos, el presupuesto final ha sido de 2.106.200 euros.

En el ejercicio 2005 el gasto final ha sido de 1.971.815,21 euros, **134.384,80 euros** menos de lo previsto.

Las partidas de inversiones son las que presentan un remanente de 114.502,63 euros, remanente que ya está comprometido por convenio firmado con el Ayuntamiento en diciembre de 2005.

Este remanente debía haber alcanzado la cifra de **140.000 euros** (inversiones pendientes de realizar), pero las necesidades de inversión han sido muy fuertes en Lagunak durante 2005.

Las reformas de fase I y fase II han necesitado de inversión por parte de Lagunak para su correcto funcionamiento:

- Equipamiento gimnasio
- Arreglos de equipos de climatización e instalaciones eléctricas
- Control de accesos en gimnasio y mejora de los controles de acceso ya instalados.
- Mejora de circuitos de agua en piscina cubierta
- Controladoras de pH y cloro para spas...

Además de las inversiones que Lagunak tenía previsto acometer:

- Arreglo de playas de piscinas exteriores.
- Vallado campo fútbol...

El resto de partidas se ha ajustado al presupuesto de gasto, viéndose en la ejecución por partidas de vinculación, como algunas bajan su dotación a favor de otras que han requerido mayor dotación.

Un estudio de la evolución de los gastos en 2006 me va permitir elaborar un presupuesto más real para 2007. Las partidas relacionadas con el mantenimiento de las instalaciones son las que registran un mayor déficit de dotación.



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

Pza. Consistorial, s/n.-2º- Udaletxe pza. z/g.-2.a
31010 Barañáin (Navarra – Nafarroa)

Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

RESULTADO PRESUPUESTARIO

En la comparativa de balance de situación a 31.12.05 respecto al 2004, aparece como dato relevante el fuerte incremento del inmovilizado en más de un 44%, debido a las inversiones de mejora llevadas a cabo a lo largo del año.

Ello ha aumentado nuestro activo total en más de un 42%.

Este incremento tan significativo de la partida de inmovilizado en nuestro balance, plantea la posibilidad de reconocer en el mismo, la dotación necesaria para su reposición, es decir, ir amortizando anualmente estas inversiones entre los años que prestan sus servicios.

Ello contribuiría también a un mejor cálculo del coste de los servicios prestados, aplicando el consumo de inmovilizado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Respecto al resultado presupuestario neto del 2005, mantenemos un saldo positivo de 13.554,99 euros, a diferencia de 2004 que fue negativo. Esta cifra es un indicativo de que los ingresos del ejercicio han sido suficientes para financiar el gasto. No obstante, teniendo en cuenta la partida comprometida para inversiones de 140.127,57 euros, y los gastos financiados con remanente líquido de tesorería, 32.700 euros, el resultado presupuestario ajustado arroja una cifra negativa de 93.872,58 euros.

Asimismo, el remanente de tesorería arroja un saldo de 80.798,87 euros. Pero, tenemos 140.127,57 euros en inversiones ya comprometidos y vinculados a 140.000 euros de subvención por parte del Ayuntamiento (ya reflejados en ingresos). Por lo tanto, el remanente de tesorería total arroja un déficit de 59.328,70 euros.

Esta situación me está provocando cautela en la ejecución de 2006, tanto a nivel de gastos como de ingresos. Los gastos de funcionamiento están aumentando: contratos de mantenimiento, limpieza, productos piscina, seguros, gastos de tramitación de remesas Estoy realizando contención del gasto en algunas partidas en favor del funcionamiento ordinario. Esto lo traduciré en modificaciones presupuestarias.

Los ingresos en 2006 en lo que se refiere a las partidas al comienzo mencionadas espero que mejoren. Cuotas de gimnasio con 1.000 abonados, y para la sección de fútbol tenemos firmados dos contratos de patrocinio: Caja Rural 12.000 y Reyno de Navarra 27.500 euros (para 2007 y 2008, 50.000 euros).

En resumen, heredo una situación financiera que me obliga a contener el gasto o a aumentar los ingresos para el ejercicio 2006. Debo ejecutar las inversiones a cargo de la subvención del Ayuntamiento para 2005 por importe de 140.000 euros, y realizar las inversiones previstas para 2006.

Debo realizar un estudio de costes de los servicios para plantear unos precios públicos equilibrados al gasto.

Debo realizar un análisis de los gastos de funcionamiento para adecuar el próximo presupuesto a la realidad.

Barañáin, 30 de junio de 2006

M^a Angeles Gorena Nicuesa
GERENTE



Anexo II. Memoria de las cuentas del ejercicio 2005

