



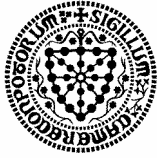
Informe de Asesoramiento sobre la situación y evolución de la Administración Foral Ejercicios 1996 y 2005



Enero 2008



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA



Índice

I. INTRODUCCIÓN	3
II. OBJETIVO.	4
III. ALCANCE Y LIMITACIONES	5
IV. CONCLUSIONES	6
A. Marco general de la sociedad navarra en 1996 y en 2005	6
B. Análisis presupuestario	8
C. Estructura Orgánica.....	12
D. Personal.....	13
E. Otras Instituciones.....	18
F. Balance de situación y cuenta de resultados.....	19
G. Empresas públicas forales.....	21
H. Principales datos de la actividad de la Administración Foral.....	23
ANEXO. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.	32
Cuadro 1. Presupuesto de gastos. Evolución de las obligaciones reconocidas. Clasificación económica.....	32
Cuadro 2. Presupuesto de ingresos. Evolución de los derechos reconocidos.....	34
Cuadro 3. Presupuesto de gastos. Evolución de las obligaciones reconocidas. Clasificación orgánica. Departamentos.....	35
Cuadro 4. Presupuesto de gastos. Evolución de las obligaciones reconocidas. Organismos Autónomos.....	35
Cuadro 5. Estructura orgánica	36
Cuadro 6. Evolución Plantilla por Departamentos.....	37
Cuadro 7. Evolución Plantilla por niveles.....	37
Cuadro 8. Evolución número contratados temporales a 31 de diciembre por dptos.....	38
Cuadro 9. Gastos de personal, capítulo I, por departamentos.....	38
Cuadro 10. Gastos de personal, capítulo I, por concepto económico (3 dígitos).....	39
Cuadro 11. Balance de situación.....	40
Cuadro 12. Empresas Públicas Forales.....	41
Cuadro 13. Fundaciones.....	42
APÉNDICE. INDICADORES EMPRESAS PÚBLICAS FORALES.....	43





I. Introducción

En sesión celebrada el día 12 de diciembre de 2005, la Mesa del Parlamento de Navarra, previa audiencia de la Junta de Portavoces, adoptó el acuerdo, a petición del Grupo Parlamentario Eusko Alkartasuna, de solicitar a la Cámara de Comptos de Navarra la elaboración de “un informe de asesoramiento sobre la situación y evolución general de la Administración Foral en el ámbito del Gobierno y empresas públicas en los últimos años”.

En concreto la citada petición se acompaña de los comentarios siguientes:

“La continua creación de empresas y organismos, la variación de la estructura administrativa, del número de funcionarios y la “externalización” de actividades, nos obliga a disponer de un informe que nos permita valorar la evolución de la administración a lo largo de estos últimos años. Por eso proponemos la realización de este estudio, que pueda analizar aspectos como:

- *Presupuestos en 1996 y en 2005*
- *Presupuestos por departamento en el mismo periodo*
- *Composición del personal por departamentos, categorías, etc. en esos años.*
- *Estructura del Gobierno: Consejerías, direcciones, secciones, negociados,...*
- *Organismos autónomos y sus presupuestos y plantillas, si no se han incluido en los puntos anteriores.*
- *Empresas públicas y otras entidades existentes: cifra de negocios, personal, subvenciones recibidas,....*
- *Principales datos de la actividad foral: alumnos y aulas, asistencia sanitaria general y especializada, operaciones realizadas, viviendas promovidas y sus categorías, declaraciones de impuestos, inspecciones realizadas, kilómetros de carreteras construidas, asistencia a los sectores desprotegidos, ayudas a la actividad económica, etc....*

En definitiva, se trata de, que con todos los datos que la Cámara de Comptos de Navarra, con su experiencia, considere adecuados, conocer como ha evolucionado en los últimos años la actividad pública de la administración de la Comunidad Foral.

El periodo que se señala anteriormente es una sugerencia que puede ser modificada si la propia Cámara entiende otro más adecuado, siempre que cuente con la suficiente perspectiva para obtener conclusiones.”

En la anterior petición se solicitaba al Presidente de la Cámara de Comptos la viabilidad de incluir este trabajo en el programa de 2006. En la presentación del citado programa de fiscalización, el Presidente de la Cámara de Comptos manifestó la imposibilidad de su incorporación pero sí contemplarlo en el programa de 2007.

En sesión del 19 de diciembre de 2005, la Junta de Portavoces acordó “solicitar a la Cámara de Comptos que incluya en el Programa de Trabajo de 2007 la realización de un informe sobre los aspectos esenciales de la referida petición, con el alcance y contenido que considere adecuados a las funciones de la Cámara.”

Agradecemos al personal del Gobierno de Navarra la colaboración prestada en el desarrollo del presente trabajo





II. Objetivo.

Con el fin de dar cumplimiento a las anteriores peticiones y de acuerdo con la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra, se ha incluido en el programa de trabajo de 2007 el citado informe de asesoramiento.

Con la realización del presente trabajo, teniendo en cuenta la petición parlamentaria, se persigue el objetivo siguiente: concluir sobre la situación y evolución de la Administración Foral en los años 1996 y 2005 en los siguientes aspectos relevantes:

- Ejecución presupuestaria, distinguiendo clasificación económica y orgánica.
- Estructura orgánica y adscripción de personal.
- Situación patrimonial.
- Endeudamiento.
- Empresas públicas forales.
- Actividad de la Administración Foral.





III. Alcance y limitaciones

III.1. Alcance y metodología

Para la realización del presente trabajo se han utilizado como fuentes para la obtención de los distintos indicadores y magnitudes básicamente:

- Estadísticas oficiales.
- Análisis de las memorias, planes, programas, etc. elaborados por el Gobierno de Navarra.
- Solicitud por escrito a los departamentos de los datos relevantes que no se encuentran en la documentación anterior.
- Informes de fiscalización de la Cámara de Comptos de Navarra.

El trabajo se ha desarrollado aplicando los principios y normas de auditoría del sector público aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo de España, recogidos en la Guía de Auditoría de esta Cámara de Comptos.

III.2. Limitaciones

Las limitaciones que han afectado a nuestro trabajo han sido las derivadas de la ausencia o falta de homogeneidad de la información disponible, siendo básicamente las siguientes:

- Los análisis sobre la evolución presupuestaria se han visto dificultados por los cambios introducidos en la estructura organizativa y la inclusión en 2005 de nuevas partidas presupuestarias, gastos-ingresos fiscales, que afecta al análisis comparativo de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos.
- Las comparaciones y análisis llevados a cabo están referidos a dos momentos temporales estáticos, por lo que la evolución en los años intermedios ha podido ser desigual.

A pesar de las anteriores limitaciones, el trabajo se ha realizado con la metodología habitual de este tipo de estudios, para poder obtener datos comparables de manera homogénea.





IV. Conclusiones

Con el fin de situar en su contexto los datos referidos a la Administración Foral, comenzamos exponiendo una serie de indicadores relativos a Navarra y su evolución en el periodo.

A. Marco general de la sociedad navarra en 1996 y en 2005

A.1 Población.

- La población Navarra, durante el periodo 1996 a 2005 ha aumentado en un 14%, incremento superior al 11,2% del Estado. Esto ha hecho que el peso de Navarra sobre el Estado haya pasado del 1,31 al 1,35% en 2005.

- Más de la mitad del citado aumento, el 64%, corresponde a la población extranjera, y, aunque ha aumentado más que el doble que en el Estado, su porcentaje respecto al total, con un 8,41%, sigue siendo en Navarra ligeramente inferior al Estado en el que representa un 8,46% del total.

- En cuanto a la densidad de población por km², en Navarra ha pasado de 53,12 habitantes por kilómetro cuadrado a 60,55, siendo todavía bastante inferior a la densidad de población en el Estado, donde ascendía a 78,61 en el año 1996 y a 87,41 habitantes por kilómetro cuadrado en 2005.

- Por estratos de población, la menor de 15 años ha aumentado en un 11,50%, mientras que la población mayor de 65 años ha aumentado un 18,38%, pasando de representar el 16,82% al 17,46%, lo que es indicativo de un envejecimiento progresivo de la población, siendo además el peso de la población mayor de 65 años en Navarra mayor que en el Estado.

A.2. Mercado laboral

- La población activa de Navarra ha aumentado en un 28% desde 1996, alcanzando la cifra de 290.800 personas en 2005, aumento ligeramente superior al de la población activa del Estado, con el 26%.

- La población ocupada en Navarra, con 274.400 personas en 2005, también mantiene la misma tendencia alcista, habiendo aumentado en un 37%, aunque en el Estado este incremento ha sido mucho mayor, del 47%.

- La tasa de paro en Navarra está, tanto en 1996 como en 2005, por debajo de la media nacional. Navarra es la comunidad autónoma que tiene la tasa de paro más baja en ambos años, el 11,5% y el 5,6% respectivamente.

- Distinguiendo por sexos, la tasa de paro femenino es en todas las provincias superior al masculino y en Navarra en 2005 la tasa de paro en varones es del 4,25 frente al 7,59 de las mujeres. Para éstas, Navarra mantiene el liderato en cuanto a menor tasa de paro.





- Atendiendo a la temporalidad de los contratos, en el cuadro siguiente observamos que la proporción entre contratos temporales y contratos indefinidos prácticamente se ha mantenido.

	Número contratos en miles		
	1997	2005	Incremento (%)
Contrato indefinido	89,4	130,0	45,41
Contrato temporal	45,4	65,3	43,83
Total	134,8	195,3	44,88
% Contratos indefinidos s/total	66,32	66,56	

- El salario bruto medio por trabajador se ha reducido un 3% en varones y un 1% en mujeres, en euros constantes, comparando el año 1995 y 2004(*).

A.3. Otros datos

- El PIB en Navarra, a precios de mercado, ha aumentado en un 93% durante el periodo analizado, si bien, su peso sobre el total del PIB del Estado se ha mantenido en torno al 1,70 en los dos años; en cuanto al PIB per cápita, ha aumentado en los años analizados un 70%.

- En el periodo analizado, el PIB nominal por habitante en Navarra ha pasado de 15.268 euros a 25.907 euros encontrándose por encima de la media del Estado.

En el año 1996 Navarra era la segunda comunidad con mayor PIB por habitante, por detrás de Madrid y en 2005 ha pasado a un tercer lugar por detrás del País Vasco.

- El saldo de la balanza comercial, exportaciones menos importaciones, ha pasado de 1.256 millones de euros a 525 millones de euros, esto es, se ha reducido un 58%, debido a que el incremento ha sido mayor en las importaciones que en las exportaciones, un 147% y un 62% respectivamente.

- En Navarra el importe del gasto total en I+D se ha incrementado en un 328%, de manera que ha pasado de representar sobre el PIB el 0,76% en 1996, al 1,68% en 2005. La UE ha marcado como objetivo para 2011 alcanzar el 3% del PIB de inversión pública en I+D.

- Comparando con el del Estado, en el año 1996 Navarra estaba por debajo de la media en porcentaje de gasto total destinado a I+D, en cambio en el 2005 la supera ampliamente, pasando de la cuarta a la segunda posición y es la comunidad que mayor incremento ha tenido.

- Los depósitos han aumentado en un 70% en el periodo 1997(*) a 2005, mientras que los créditos lo han hecho en un mayor porcentaje, 230%. Esta misma tendencia se observa en la economía estatal, aunque con un mayor incremento en depósitos y ligeramente inferior en créditos.

(*) Único dato disponible.





B. Análisis presupuestario ¹

B.1. Evolución de gastos. (Cuadro 1)

En este apartado analizamos la evolución de los gastos según su naturaleza, esto es, clasificación económica, ya que en otro apartado detallamos quién ha realizado el gasto, ejecución de gastos por departamentos.

De este análisis destacamos:

- Los mayores gastos son los de transferencias corrientes y gastos de personal, entre ambos representan un 63% en 1996 y un 70% en 2005.

De estos dos capítulos, el de gastos de personal desciende en importancia relativa y aumenta el de transferencias corrientes.

- El total de gastos ha aumentado en 2005 respecto a 1996, un 103% en términos corrientes, que pasa a ser un 54% si descontamos el efecto de la inflación.

- La mayor parte del aumento en gastos, un 60%, ha sido originado por las transferencias corrientes y otro 22% por los gastos de personal.

- En transferencias corrientes, los gastos que destacan en valores absolutos son:

Denominación	1996	2005
4000 Aportación al Estado derivada convenio económico	112.385.032,39	524.867.341,00
4600 T. corrientes a corporaciones locales de Navarra	110.240.959,81	194.937.348,61
4809 T. ctes. a otras familias y particulares	86.616.867,39	240.701.233,14

Estos tres conceptos suponen casi el 75% de los gastos en transferencias corrientes en 2005.

- La aportación al Estado derivada del Convenio Económico explica casi el 35% del aumento; otro 11% lo explican las transferencias a familias y particulares, que entre otras, incluyen las “prestaciones farmacéuticas” que ascendieron a 136 millones de euros en 2005.

- Agrupando los gastos según su naturaleza en corrientes y de capital, el cuadro siguiente nos muestra su evolución en términos relativos, los gastos de capital han perdido peso relativo para aumentar los gastos corrientes.

¹ Los importes presupuestarios del Gobierno de Navarra para 2005 están afectados por el cambio de criterio contable aplicado en dicho ejercicio y que ha consistido en la imputación al citado presupuesto de los gastos e ingresos derivados de los denominados “gastos fiscales”; hemos descontado previamente dichos importes con el fin de tener datos homogéneos al hacer las comparaciones.





Naturaleza del gasto	1996	2005
Gastos corrientes (cap. I a V)	77	80
Gastos de capital (cap VI y VII)	20	17
Gastos financieros (cap VIII y IX)	3	3
Total general	100	100

• Las inversiones, que ascienden a 225 millones de euros en 2005, han aumentado un 23% en términos constantes, aunque han perdido importancia relativa pasando de representar del 9% al 7% del presupuesto de gastos.²

• En el cuadro siguiente se muestran los principales conceptos de gasto (3 dígitos de la clasificación presupuestaria) que aumentan más del 100% en euros constantes en el periodo analizado:

Cpto	Denominación concepto	1996	2005	% Δ € Corr	% Δ € Cte.
150	Productividad	401.009,61	3.258.250,82	713	518
162	Gastos sociales del personal	6.195.172,83	19.453.288,31	214	139
224	Primas de seguros	959.016,92	2.803.898,14	192	122
227	Trabajos realizados por otras empr. y profesional.	21.043.049,04	70.671.474,61	236	155
400	Aportación al Estado derivada Convenio Económico	112.385.032,39	524.867.341,00	367	255
430	Transferencias corrientes a fundaciones forales		3.782.215,39		
440	Transferencias corrientes a empresas públicas	6.525.248,52	25.371.886,36	289	196
730	Transferencias de capital a fundaciones forales		11.161.228,37		
850	Adquisición de acciones y participac. del s. púb.	18.601.324,63	66.757.786,69	259	173

Los principales gastos, en cuanto a volumen, están recogidos en el cuadro 1.1.

• Los gastos financieros han disminuido casi a la mitad y prácticamente ha desaparecido el capítulo de pasivos financieros en el periodo analizado y en términos constantes.

• El gasto público por habitante, en los años analizados, ha pasado de 2.922 euros a 3.959 euros, en moneda constante, aumentando un 35%.

² Las obras públicas financiadas mediante el sistema de colaboración entre el sector público y privado, "peaje en la sombra", no se registran como inversiones en el momento de la adjudicación. En 2001 y 2005 se aprobaron las leyes para financiar por este sistema la "construcción y explotación de la vía de gran capacidad Pamplona-Logroño" y la "construcción y explotación de las infraestructuras de interés general de la zona regable del Canal de Navarra", respectivamente.

Además las obras del propio Canal de Navarra se financian según el régimen fijado en el convenio de colaboración celebrado entre el Ministerio de Medio Ambiente y la Comunidad Foral de Navarra mediante suscripción y desembolso de acciones de la Sociedad "Canal de Navarra S.A."





B.2. Evolución de ingresos. (Cuadro 2)

Analizamos la evolución de los ingresos según su naturaleza, por su clasificación económica. El departamento de Economía y Hacienda, que incluye al organismo autónomo Hacienda Tributaria, es el que recauda casi la totalidad de los mismos.

De este análisis destacamos:

- El total de ingresos en términos corrientes ha aumentado en 2005 respecto a 1996, en un 104% (103% en gastos), pero si lo analizamos en euros constantes, esto es, una vez descontado el efecto de la inflación, el presupuesto de ingresos se incrementa en un 56% (54% en gastos).
- En los dos ejercicios analizados la mayor parte de los ingresos son recaudados mediante impuestos, tanto directos como indirectos, frente a otros conceptos como tasas o transferencias. Los impuestos indirectos han aumentado su importancia relativa en 2005.

	1996	2005
	% ingresos s/total	% ingresos s/total
Impuestos directos	43	42
Impuestos indirectos	38	49
% s/ total de ingresos	81	91

- En el cuadro siguiente se muestran los principales figuras impositivas en la recaudación de ingresos:

Denominación concepto	1996 % s/tot	2005 %s/tot
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	31	27
Impuesto sobre sociedades	11	12
Impuesto sobre el valor añadido	31	31
Impuestos especiales	4	13
S/ total ingresos	76	84

En 2005 el IRPF ha perdido peso relativo en la recaudación de ingresos, que ha pasado a representar el 27% de la recaudación frente al 31% de 1996 y han ganado en importancia los impuestos especiales, que han sobrepasado al impuesto de sociedades.

- Destaca, por su disminución en cuanto a su peso específico, el capítulo de ingresos por transferencias corrientes que pasó de representar el 8% en 1996 a representar sólo el 1% en 2005, motivado principalmente porque en 1996 se recogía la financiación que hacía la seguridad social de algunos servicios transferidos.

- Aunque los gastos han aumentado menos que los ingresos y además el resultado presupuestario sigue siendo positivo, sin embargo, el ahorro neto ha experimentado una ligera disminución, porque los ingresos corrientes han





aumentado en menor proporción que los gastos de funcionamiento más los financieros, en términos constantes.

- Los ingresos tributarios por habitante han aumentado un 50%, pasando de 2.524 euros a 3.786 euros por habitante, descontado el efecto inflación.

B.3. Evolución de gastos e ingresos por departamentos ³. (Cuadro 3)

Detallamos cuáles son los departamentos con mayor volumen de gastos e ingresos y cuál ha sido su evolución, teniendo en cuenta que incluyen a los organismos autónomos. Así destacamos:

- Entre tres departamentos, Salud, Educación, y Economía y Hacienda gastan el 60% del presupuesto del Gobierno de Navarra.

En 2005 tanto Educación, que ahora ya no engloba Cultura, como Salud, han perdido importancia relativa, sin embargo Economía y Hacienda ha ganado importancia pasando de representar el 16% al 23%. El resto de departamentos no llegan individualmente a alcanzar el 10% del total de gastos.

- Los departamentos que más han aumentado son Industria (179%) y Economía y Hacienda (122%), en euros constantes, éstos, junto con el departamento de Salud, explican el 65% del aumento de gastos.

- En 1996 los departamentos de Salud y Educación gastaron en personal el 25% del presupuesto del Gobierno de Navarra, en 2005 este gasto se ha reducido al 21%.

- Las transferencias corrientes le siguen, en importancia por volumen, a los gastos de personal; en 2005, Economía y Hacienda gasta por este concepto el 17% del total del presupuesto del Gobierno de Navarra, el 7% en 1996.

- En cuanto a ingresos, el departamento de Economía y Hacienda es el que recauda la mayor parte, con más de un 92% en 1996 y más del 95% de recaudación del total en 2005.

B.4. Comparación de gastos e ingresos por Organismos Autónomos (OOAA). (Cuadro 4)

Los gastos de los Organismos Autónomos suponen el 30% del total del presupuesto del Gobierno de Navarra.

- En 2005 hay dos organismos autónomos nuevos que no existían en 1996: el Servicio Navarro de Empleo (SNE), creado en 1998, y la Hacienda Tributaria de Navarra (HTN), en 1999.

³ Las comparaciones de los departamentos están afectadas por las modificaciones en la estructura orgánica y la asunción de nuevas funciones. Ver aptdo correspondiente.





- En 1996 el 96% de los gastos de los OOAA eran realizados por el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea (79%) y el Instituto Navarro de Bienestar Social (17%).

En 2005 el SNS-O baja su importancia relativa pasando a representar el 75% del total y lo mismo ocurre con el INBS que baja al 12%; el nuevo SNE gasta el 7% y la HTN no llega al 3%.

- El aumento de gastos de los OOAA del 52%, en términos constantes, ha sido originado por el SNS-O un 68%, el SNE un 20% y la HTN un 8%.

- El OOAA que más ha aumentado ha sido el INAP, que casi se ha multiplicado por dos, pero tiene escasa importancia relativa ya que no alcanza el 1% respecto al total.

- Por capítulos de gasto, destaca el de personal del SNS-O que alcanza aproximadamente el 40% del total de gastos de los OOAA.

- Respecto a los ingresos, en 1996 los OOAA recaudaban el 1% del total de los ingresos del Gobierno de Navarra, pero en 2005 al haber creado la HTN, pasan a recaudar el 94% del total de ingresos.

C. Estructura Orgánica

En el cuadro 5 adjuntamos la estructura orgánica básica de La Comunidad Foral de Navarra, compuesta por Departamentos, con una o varias Direcciones Generales y, en su caso, con los Organismos Autónomos (OOAA) adscritos a los mismos.

Entre las modificaciones más importantes destacan:

- Se crea, en 2003, un nuevo departamento, de Cultura y Turismo, que integra básicamente las funciones que antes se realizaban desde el Departamento de Educación y Cultura (Cultura) y desde el de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo (Turismo).

- Se crean dos nuevos organismos autónomos: el Servicio Navarro de Empleo (SNE) y la Hacienda Tributaria de Navarra (HTN).

El nuevo SNE, creado en 1998 a raíz de la asunción de las nuevas funciones de empleo, está adscrito al Departamento de Industria y Tecnología, Comercio y Trabajo, en el que desaparece el Servicio de Empleo y Economía Social, que también estaba adscrito al mismo.

La Hacienda Tributaria de Navarra, adscrita al Departamento de Economía y Hacienda, pasa a ejercer desde 1999 las funciones que se ejercían desde la Dirección General de Hacienda.

- En 1999 se asumieron las funciones de Justicia transferidas a Navarra, que implicaron la modificación de funciones del Departamento de Presidencia, Justicia e Interior, y se crea la Dirección General de Justicia para ejercerlas.





- Se crea una nueva Dirección General para ejercer las funciones de Oficina del Portavoz del Gobierno, dependiendo del departamento de Administración Local, y desaparece el Servicio de Comunicaciones del Departamento de Presidencia.

- En el Departamento de Economía y Hacienda se crea una nueva Dirección General para ejercer las funciones de Delegación del Gobierno de Navarra en Madrid.

Además de las citadas, otras modificaciones de funciones llevadas a cabo han sido:

- En el Departamento de Obras Públicas desaparece el Servicio de Telecomunicaciones, asumiendo parte de sus funciones la empresa pública OPNASA, después OPNATEL.

- Desaparece la Dirección General de Organización y Sistemas de Información, de Presidencia, pasando sus funciones a ser realizadas, básicamente, por la nueva Dirección General para la Sociedad de la Información, del departamento de Economía y Hacienda.

En general se observa una ampliación de la estructura organizativa, que se puede resumir en los aumentos siguientes:

- 1 Departamento
- 2 Organismos Autónomos
- 5 Direcciones Generales
- 1 Dirección y 5 Subdirecciones de OOAA.
- 22 Direcciones y Jefaturas de Servicio Administrativo.
- 122 Secciones Administrativas.
- 108 Negociados o unidades administrativas.

También se han producido otras variaciones de organización, no propiamente administrativa, entre otras:

- Reorganización interna y de desarrollo de la organización en los centros asistenciales, con creación y modificación de unidades asistenciales de distinta categoría.

- Creación de 100 unidades organizativas en el Cuerpo de Policía Foral de Navarra (Áreas, Divisiones, Brigadas, Grupos).

D. Personal

D.1. Plantilla orgánica.

- El número de plazas de plantilla en el periodo analizado ha aumentado un 20%, pasando de 16.093 a 19.251.





En el cuadro siguiente se muestra la evolución por colectivos:

Clasificación	31.12.1996	31.12.2005	variación	% variación
Puestos de trabajo básicos	14.960	17.486	2.526	17%
Jefaturas (negociado, sección, servicio y otras)	1.040	1.628	588	57%
Eventuales (gobierno, gabinete y directivos de libre designación)	93	137	44	47%
Total	16.093	19.251	3.158	20%

• Agrupando la plantilla en tres grupos, Educación, SNS-O y Administración núcleo, el cuadro siguiente nos muestra la evolución de las plazas básicas en los mismos:

Número de plazas básicas	31.12.1996	s/tot	31.12.2005	s/tot	var	% var
Educación	5.355	36%	6.305	36%	950	18%
Sns-O	5.958	40%	6.854	39%	896	15%
Admón núcleo	3.647	24%	4.327	25%	680	19%
Total	14.960	100%	17.486	100%	2.526	17%

En este cuadro se observa cómo Educación junto con el SNS-O representan el 75% del total de las plazas básicas y los que originan la mayor parte del aumento de las mismas.

• Respecto a la evolución de las plazas básicas por departamentos, incluyendo los organismos autónomos, destacamos (Cuadro 6. Evolución Plantilla por Departamentos):

- Además de los aumentos mencionados en Educación, de 950 plazas, y en SNS-O, de 896 plazas, otros aumentos destacables son:

Presidencia, Justicia e Interior, con 401 plazas y

Economía y Hacienda con 122.

- El Departamento de Administración Local es el que más ha aumentado porcentualmente, al ser el de menor plantilla, un aumento de 40 puestos básicos ha supuesto que su plantilla sea el doble de la inicial (Ver nota 3).

- El número de plazas básicas disminuyen en 3 departamentos, en Obras Públicas, transportes y comunicaciones, Bienestar Social, Deporte y Juventud y Medio Ambiente Ordenación del Territorio y Vivienda, con 112, 34 y 17 plazas menos respectivamente (Ver nota 3).

• Respecto a la evolución de la plantilla por niveles en los puestos de trabajo básicos (Cuadro 7. Evolución Plantilla por niveles):

- Los niveles A y B representan el 60% del total y su proporción prácticamente se ha mantenido.





- Los puestos del nivel C han aumentado pasando de representar el 8% en 1996, al 17% en 2005

- Los niveles D y E han disminuido el 20% y 5% respectivamente, debido fundamentalmente a la reclasificación de puestos de trabajo en Policía Foral y Bomberos que han pasado del nivel D al C, en número de 485 y 301 respectivamente.

• Respecto de la distribución por sexos, se observa un aumento en la proporción de mujeres, que de representar el 58% en 1996 han pasado a suponer el 63% de los puestos básicos al finalizar el periodo analizado. Este aumento se ha producido sobre todo en los niveles A y B y en menor proporción en el nivel C, cuyo aumento ha sido originado en mayor proporción por hombres.

Niveles	1996		2005	
	% Hombres	% Mujeres	% Hombres	% Mujeres
A	14	8	12	11
B	12	27	10	30
C	3	6	10	7
D	9	12	3	12
E	4	5	2	3
% Total puestos básicos	42	58	37	63
	100		100	

• El cuadro siguiente nos indica la evolución de las plazas no básicas, esto es, jefaturas y eventuales, y destaca el aumento habido en la administración núcleo

Número de plazas no básicas	31.12.1996	% s/tot	31.12.2005	% s/tot	var	% var
Educación	90	8	104	6	14	16
Sns-O	471	42	683	39	212	45
Admón núcleo	572	50	978	55	406	71
Total puestos no básicos	1.133	100	1.765	100	632	56

Plazas no básicas= jefaturas+ eventuales

• Respecto a la evolución de la ocupación de los puestos de trabajos, plazas vacantes, aunque la plantilla ha aumentado un 20%, las plazas cubiertas sólo aumentan en un 13% quedándose el resto vacantes.

Así el número de plazas vacantes ha aumentado pasando de representar el 14% en 1996 a ser el 18% de la Plantilla en 2005.

- El cuadro siguiente nos muestra que más del 60% del total de vacantes del GN se concentra en los grupos de Educación y SNS-O.

Número de plazas básicas vacantes	31/12/1996	s/tot	31/12/2005	s/tot
Educación	457	22%	669	20%
Sns-O	942	46%	1.405	42%
Admón núcleo	643	31%	1.293	38%
Total	2.042	100%	3.367	100%





- Por Departamentos, en todos ha aumentado la proporción de puestos vacantes. Al principio del periodo sólo Presidencia y Bienestar Social tenían más del 20% de sus plazas vacantes, mientras que al final del periodo todos, excepto Educación e Industria, superan este porcentaje.

- Por porcentaje de vacantes destacan Administración Local y Medio Ambiente, con un 45% y un 38% respectivamente de sus plazas.

- Por niveles, la proporción de vacantes se mantiene en el nivel A y aumenta en el resto, así:

La proporción de vacantes en el nivel A se mantiene en un 13%.

Más del 20% de las plazas de los niveles C, D y E están vacantes

Destaca el nivel E con un 41% de plazas vacantes en 2005, frente al 20% que tenía en 1996.

• El cuadro siguiente nos muestra la evolución de la plantilla total, plazas básicas y no básicas, en los organismos autónomos:

Plantilla orgánica	1996	2005	Variación
Hacienda Tributaria de Navarra		334	334
Servicio Navarro de Empleo		155	155
Instituto Navarro de Administración Pública	49	72	23
Instituto Navarro de Salud Laboral	92	75	-17
Servicio Navarro de Salud Osasunbidea	6.429	7.537	1.108
Estación de Viticultura y Enología de Navarra	24	25	1
Instituto de Deporte y Juventud	117	103	-14
Instituto Navarro de Bienestar Social	617	590	-27
Instituto Navarro de la Mujer	13	12	-1
Total OO.AA.	7.341	8.903	1.562

D.2 Evolución del número de empleados.

El análisis de las plantillas orgánicas lo completamos con el número de contrataciones para estudiar la evolución del número de empleados.

• La evolución y distribución del número total de empleados a 31 de diciembre es la siguiente:

	1996	% s/ total	2005	% s/ total	% aumento
Personal fijo + jefaturas	12.644	70,70	14.496	64,42	15
Personal Eventual	93	0,52	137	0,61	47
Personal contratado	5.147	28,78	7.871	34,98	53
Total	17.884	100,00	22.504	100,00	26

Una parte de las diferencias entre el número de empleados y el total de las plantillas vendría explicada porque se incluye el número de empleados contratados





a una fecha y no su equivalente anual, así como los contratados estructurales, para nuevos servicios etc., que no forman parte de las plantillas aprobadas.

- El total de empleados a 31 de diciembre ha aumentado un 26% pasando de 17.884 en 1996 a 22.504 en 2005.

- Por colectivos, el personal contratado ha aumentado en mayor proporción que el personal fijo, un 53% frente a un 15% respectivamente, por lo que este último ha perdido peso relativo pasando de representar el 71% del total de personal al 64%. El personal eventual también ha aumentado un 47%, pero su importancia relativa apenas es significativa.

- Por departamentos, el mayor número de contratados se concentra en Salud, un 57%, y Educación, un 30%, y son éstos los que explican el 76% del aumento, aunque en la mayoría de los departamentos restantes, con un volumen muy inferior de personas contratadas, han tenido aumentos de más del 100%.

(El cuadro 8 muestra la evolución del número contratados temporales a 31 de diciembre, por departamentos).

- Según estos datos, en 1996 el 9% de la población ocupada en Navarra trabajaba directamente para la Administración, pasando a ser el 8% en 2005, debido a que la población ocupada en Navarra ha aumentado en una proporción mayor que el número de empleados de la Administración.

- Además, hay que señalar que el número de pensionistas de la Administración Foral ha aumentado de 1996 a 2005 un 21%, pasando de 2.096 personas a 2.546.

D.3. Análisis presupuestario del capítulo de Gastos de Personal.

(Cuadros 8 y 9)

- Los gastos de personal han aumentado en el periodo analizado, 1996-2005, en términos constantes, un 38%, pasando de 471 a 857 millones de euros.

- Entre los departamentos de Salud y Educación gastan alrededor del 75% del total de gastos de personal. (Cuadro 9)

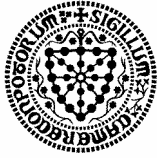
Otro 14% lo gasta el departamento de Presidencia, Justicia e Interior.

El resto de departamentos, individualmente, no llegan a gastar el 3% del capítulo de personal.

- Por importe, en valor absoluto, destacan los departamentos de Salud y Educación, aunque sus aumentos hayan sido inferiores al global.

Por porcentaje de aumento destacan los departamentos de Industria y Administración Local que aumentaron más del 150% en términos constantes (Ver nota 3).





- Respecto a los organismos autónomos, el que más ha aumentado ha sido el INAP, con un 200%, aunque su peso relativo es muy pequeño, y seguido del SNS-O con casi un 80% de aumento en términos constantes en el periodo 1996-2005.

- Más de la mitad del gasto de este capítulo son las remuneraciones fijas de funcionarios y otro 20% corresponde al gasto de personal contratado temporal.

El gasto del personal contratado temporal aumenta un 66% en términos constantes, frente al 27% del personal funcionario.

- Destacan los aumentos porcentuales del epígrafe de “productividad” y “gastos sociales del personal”, que se han multiplicado por 6 y por 2 respectivamente, en términos constantes, pero su importancia relativa es muy pequeña.

- A estos gastos hay que añadir los gastos del personal adscrito al “Consortio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento de Navarra” que no están contabilizados en este capítulo, sino en el capítulo IV de transferencias corrientes y que ascendieron en 2005 a 17 millones de euros.

D.4. Formación del personal.

Completamos este análisis con algunos datos sobre la formación:

- Respecto a los cursos de formación realizados en el INAP: el número de empleados que ha realizado algún curso de formación ha pasado de 3.911 a 9.884, pero el cómputo de horas de formación por persona ha disminuido casi a la mitad.

Agrupando los cursos de formación en tres bloques tenemos que de los 9.884 empleados que los realizaron en 2005, el 16% realizó cursos de formación de idiomas, otro 16% en la escuela de seguridad y el 68% restante otros cursos de formación general.

E. Otras Instituciones

En la clasificación orgánica de los presupuestos del Gobierno de Navarra figura, con epígrafe separado de los Departamentos, el presupuesto del Parlamento de Navarra y, desde 2005, el del Consejo de Navarra, que venía funcionando desde el año 2000⁴.

Las cuentas generales del Gobierno de Navarra de 2005 contienen un apartado de fundaciones que incluimos en el cuadro 13.

- Las Instituciones Parlamentarias las componen el propio Parlamento, la Cámara de Comptos y, desde 2000, el Defensor del Pueblo de Navarra.

⁴ El Consejo Audiovisual de Navarra, que inició sus actividades en el año 2002, se presupuesta como un programa específico, dentro del Departamento de Economía y Hacienda.





• El cuadro siguiente muestra el número de empleados de estas instituciones parlamentarias que ha pasado de 64 a 100, correspondiéndole el mayor aumento al Parlamento, con 16 funcionarios y 9 eventuales más.

Instituciones Parlamentarias	31/12/1996	31/12/2005	Variac	% variac
Parlamento de Navarra	37	62	25	68%
Defensor del Pueblo	0	8	8	
Cámara de Comptos	27	30	3	11%
Total plazas cubiertas	64	100	36	56%

• El gasto total de las instituciones parlamentarias ha pasado en este periodo de 5 a 12 millones de euros, aumentando, en términos constantes, un 84%.

El Parlamento es el que ejecuta el 74% del total de gastos.

F. Balance de situación y cuenta de resultados.⁵

Incluimos, a continuación, los datos de evolución de las masas patrimoniales del balance, que, una vez descontado el efecto de la inflación, han aumentado un 40%. (Cuadro 11)

Activo	1996	% s/total	2005	% s/total
Inmovilizado	881.420.796,20	62	1.711.872.081,29	66
Gts a distribuir en varios ejercicios	789.564,55			
Activo circulante	533.289.792,97	38	898.023.635,31	34
Total	1.415.500.153,73		2.609.895.716,60	
Pasivo	1996	% s/total	2005	% s/total
Fondos propios	209.758.827,93	15	1.376.840.326,17	53
Acreedores a largo plazo	709.903.224,90	50	583.052.622,01	22
Acreedores a corto plazo	495.838.100,90	35	650.002.768,42	25
Total	1.415.500.153,73		2.609.895.716,60	

• Respecto al activo del balance:

- Observamos que el inmovilizado ha aumentado en mayor proporción que el circulante, pasando de representar el 62% al 66%.

- En el activo circulante, las cuentas de deudores disminuyeron en términos constantes un 15%, perdiendo importancia dentro del activo, de representar el 10% del total del activo en 1996, al 6% en 2005.

⁵ Los datos referidos al balance están afectados por los compromisos de gastos futuros de los denominados "peaje en la sombra", Autovía del Camino y Zonas regables del Canal de Navarra, que no se registran en el balance, y por las salvedades que se incluyen en los informes de fiscalización de la Cámara de Comptos de las cuentas generales del Gobierno de Navarra.





- Del resto de masas que componen el circulante destaca el aumento de tesorería que ha pasado de tener saldo negativo en 1996 a un saldo positivo que representa el 0,04% del total del activo.

- En cuanto al pasivo del balance:

- Destaca el considerable aumento de los fondos propios, que han pasado de representar el 15% al 53% de dicho pasivo y la reducción de la deuda, aunque, en términos constantes, los acreedores a corto plazo han aumentado un 8%.

- Respecto a la cuenta de resultados, tanto en 1996 como en 2005 el resultado económico patrimonial es positivo, de ahorro.

- El importe ha aumentado considerablemente ya que los gastos han aumentado proporcionalmente menos que los ingresos.

- Sobre el total del debe de la cuenta de resultados, el citado ahorro ha pasado de representar el 3,7% al 13,4%.

- Completamos el análisis del balance con los ratios sobre la situación financiera patrimonial siguientes:

- El fondo de maniobra (activo circulante menos pasivo circulante) en los ejercicios analizados ha aumentado, pasando de 32 a 248 millones de euros, debido a que el activo circulante ha aumentado en mayor proporción que el pasivo circulante o deuda a corto plazo.

- También ha aumentado el índice de solvencia a corto plazo (tesorería + derechos a cobrar/ deudas a corto plazo), pasando del 1,07 al 1,37 en el periodo analizado, lo que indica una adecuada situación de solvencia.

- Respecto al endeudamiento consolidado a largo plazo del Gobierno de Navarra más sus Empresas Públicas, éste ha pasado de 907 millones de euros en 1996 a 718 millones en 2005, experimentando una disminución de un 20% en términos corrientes, que en realidad es de un 40% si la comparación la hacemos en términos constantes.

- Además la proporción de deuda consolidada sobre los ingresos corrientes del GN ha pasado de un 0,63 a un 0,22 debido al gran aumento de éstos en el periodo, produciéndose, por tanto, un descenso del 65%.

- El ratio Endeudamiento consolidado sobre PIB de Navarra ha pasado de 0,11 a 0,055, con un descenso del 59%.

- El importe de deuda consolidada por habitante ha pasado de 1.743 euros a 1.209, produciéndose un descenso del 30% en términos corrientes, que es de casi un 50% si la comparación la hacemos en términos constantes.





G. Empresas públicas forales

(Cuadro 12)

A continuación exponemos algunos datos relativos a la evolución del sector público empresarial de la Comunidad foral de Navarra en el periodo analizado.

Completamos este apartado, para su análisis conjunto, con las magnitudes de los ratios incluidos en el apéndice.

- Respecto al número de empresas públicas, éstas pasan de 24 a 30. Esta variación se debe a que 13 son empresas de nueva creación; siete dejan de pertenecer al Sector Público empresarial por disolución o enajenación de la participación. Además, otras dos cambian de denominación y objeto social.

- El número de empleados ha disminuido en 76, pasando de 1.015 de empleados de media en el año 1996, a 939 en 2005.

La disminución viene propiciada, fundamentalmente, por la baja de empresas, que supuso una disminución de 466 de trabajadores, ya que el resto de empresas públicas, en general, han aumentado sus plantillas, en un total de 389 trabajadores.⁶

- Los ingresos de explotación por empleado, en el periodo analizado, han aumentado casi en un 50% en términos constantes lo que implica un aumento de la eficiencia en ese periodo.

- El gasto de personal del total de las empresas públicas por empleado ha aumentado un 30%, que en términos constantes, implica una ligera disminución del 1%.

Destaca el aumento porcentual de gastos de personal en Viveros y Tracasa.

- El importe neto de la cifra de negocios, en términos constantes, ha aumentado en el periodo analizado en un 15%.

El gran aumento de ingresos de empresas como Nilsa o Tracasa, y de las nuevas empresas, como Nasuinsa o Nagasa con elevadas cifras de negocio, compensa la disminución motivada por la desaparición, como empresas públicas, de sociedades como Magnesitas, Audenasa o Funvera, que también contaban con elevados importes de cifra de negocios.

Sin embargo, relacionando el importe neto de la cifra de negocios con los ingresos de explotación, se observa una disminución de este ratio, que ha pasado del 0,90 al principio del periodo al 0,75, esto es, proporcionalmente los ingresos que provenían de la facturación de las empresas han disminuido. Destacan por la importante disminución del ratio en el periodo Sodena, Nasersa y Vinsa.

⁶ En CEINSA se han utilizado los datos de 1995





- El resultado del ejercicio global en 2005 ha empeorado respecto a 1996, pasando de 0,2 millones de beneficios globales en 1996 a unas pérdidas de 2 millones de euros.

Los resultados son muy diferentes de unas empresas a otras. El cuadro siguiente nos muestra las que más destacan en cuanto a sus pérdidas o beneficios:

	Resultado del ejercicio	
	1996	2005
NAFINCO	-2.295.246,01	-4.280.654,95
SODENA	228.462,73	1.564.305,00
SOLES SYSTEM SA (*)	-3.553.670,38	
TRACASA	1.055.459,69	1.493.287,81
VINSA	3.289.986,39	1.977.736,27
BALUARTE		-4.999.485,00
NASUINSA		2.361.872,00
Resto	1.451.696,13	-143.911,68
Total euros corrientes	176.688,54	-2.026.850,55

(*)En 2005 no forma parte del sector público empresarial.

- Los ingresos del Gobierno de Navarra por dividendos del año anterior de sus empresas públicas, pasaron de algo más de 1 millón de euros en 1996, correspondientes a TRACASA, a 65 millones de euros en 2005, 52 de SODENA y 13 de AUDENASA.

- Las subvenciones recibidas por el total de las empresas públicas han pasado de 9 a 20 millones de euros. Al principio del periodo casi la totalidad de las subvenciones recibidas por las empresas públicas procedían del Gobierno de Navarra, mientras que en 2005 casi el 22% del total de subvenciones recibidas proceden de otros organismos, fundamentalmente fondos europeos.

En 1996 las principales receptoras de subvenciones eran ITG agrícola e ITG ganadero y en 2005 CEINSA, seguida de los ITGs y de NASERSA.

Las empresas Ceinsa y Nasuinsa son las que registran mayores aumentos en las subvenciones recibidas precisamente por la recepción de fondos europeos.

- El endeudamiento a largo plazo del total de las empresas públicas ha disminuido en este periodo desde los 197 millones de euros a 135 millones, lo que significa una disminución del 48% en términos constantes.

Esta disminución ha venido en gran parte propiciada por la desaparición de Audenasa como empresa pública, que era la responsable del 63% del endeudamiento a largo plazo del total de empresas en 1996. Si descontamos esta influencia, el endeudamiento a largo del total de empresas públicas ha sufrido un aumento en términos constantes del 40%.

Las empresas con mayor importe de endeudamiento a largo plazo son NILSA, VINSA y NASUINSA.





H. Principales datos de la actividad de la Administración Foral

A continuación se exponen algunos indicadores y datos sobre la actividad de la administración para que, junto con los anteriores, sirvan para analizar bien la evolución, o bien, la tendencia habida en la misma, ya que no existe un catálogo de indicadores que sintetizen dicha evolución:

H.1. Servicios públicos básicos: seguridad ciudadana y protección civil.

- Policía Foral.

Tanto el personal como las actividades llevadas a cabo por la Policía Foral han experimentado aumentos destacables en este periodo, ya que se ha pasado de 370 a 641 Policías Forales. Entre las actividades realizadas, destacamos los datos siguientes:

Indicador	1996	2005
Denuncias presentadas	191	13.564
Atestados realizados	498	3.676
Inspecciones e informes realizados	1.307	9.798

Además el gasto destinado a Policía Foral se ha multiplicado prácticamente por 2,25 en estos años, medido en términos constantes.

- Consorcio para la extinción de incendios y salvamento de Navarra

La plantilla del consorcio ha pasado de 295 empleados en el año 1997 a 435 empleados en 2005 y prácticamente en esa misma proporción ha aumentado el gasto, en euros constantes.

Los gastos de personal tienen mayor peso específico, pasando de representar el 79% al 84% del total del gasto.

El número de servicios realizados en el periodo analizado se ha mantenido prácticamente en los mismos niveles.

H.2. Administración financiera y tributaria

En las actuaciones de carácter general, en materia de gestión e inspección de tributos, ha habido cambios en los procedimientos de gestión, lo que hace que los datos disponibles, como en el caso de número de actas de inspección⁷, no sean homogéneos, por lo que incluimos sólo aquéllos que, en cierta medida, sí lo son:

⁷ En 1996 normalmente se levantaba un acta por año e impuesto, mientras que en 2005 se levanta a menudo por varios años y un impuesto.





- **Respecto a gestión tributaria:**

Número declaraciones	1996	2005	%variación
IRPF (1)	260.276	313.022	20%
Patrimonio (2)	9.694	9.146	-6%
Sociedades	10.367	16.519	59%
IVA	164.043	207.877	27%
Total	444.380	546.564	23%

(1) El dato de 2005 puede variar conforme se presenten declaraciones fuera de plazo.

(2) La reforma del tributo inició sus efectos en 2005, implicando la reducción de declaraciones.

- **Respecto a inspección y fraude fiscal:**

Importe fraude fiscal detectado	1996	2005
Vía inspección	19.137.837	27.264.508
- Actas (1)	19.137.837	18.897.508
- Delito fiscal (2)	0	8.367.000
Vía gestión (comprobación declaraciones)		46.447.000
Vía recaudación (embargos preventivos y seguimiento de morosos)	(3)	25.058.000
Total	19.137.837	98.769.508

(1) En 2005 se han firmado 1.651 actas e instruido 581 expedientes sancionadores

(2) Se han instado 7 expedientes por posibles delitos fiscales.

(3) En 1996 no hay informe de actuaciones, empiezan a generalizarse desde 2001, según datos facilitados por el Departamento de Economía y Hacienda.

H.3. Sector público local (SPL)

- El número de entidades del sector público local ha aumentado desde 1996 en 35 y ascienden en 2004⁸ a 809. Las variaciones más importantes han sido el aumento de 19 organismos autónomos y 15 empresas públicas.

- La participación de las entidades locales en los ingresos de la Comunidad Foral a través de los fondos de transferencias corrientes y de capital ha aumentado, en términos constantes, en un 41%, siendo mayor proporcionalmente en las de capital.

El porcentaje que representan los citados fondos de transferencias sobre los ingresos tributarios del Gobierno de Navarra ha disminuido, pasando del 8% a representar el 6%, dado el mayor aumento de los citados ingresos tributarios.

H.4. Actuaciones de protección y promoción social.

a) Acceso a la vivienda y fomento de la edificación.

- El importe del módulo ponderado de vivienda de protección oficial ha aumentado un 27% en términos constantes en el periodo 1996 a 2005.

⁸ Informe de la Cámara de Comptos sobre el Sector público local de Navarra 2004





- Las ayudas para actuaciones en materia de vivienda, en términos constantes, han disminuido en un 6% en el periodo analizado.

Dichas ayudas incluyen, entre otras, las subvenciones para adquisición de vivienda, que han aumentado en el periodo analizado en un 7% en términos constantes y las de subsidiación de intereses, que prácticamente han desaparecido.

- Comparando el importe total de las ayudas para vivienda con el total de los gastos del Gobierno, se observa que se ha pasado de destinar un 2,3% del presupuesto a este tipo de ayudas en el año 1996 a destinar un 1,31% en el año 2005.

- El número de viviendas de protección pública iniciadas en el año 2005 ascendió a 3.603 viviendas protegidas, un 85% más que en 1996.

- El número de demandantes de vivienda de protección pública para Pamplona y su comarca en 2006 fue de 8.237 (no se dispone el dato de 2005 ni de 1996).

b) Servicios sociales y promoción social.⁹

- Las ayudas a la cooperación al desarrollo han aumentado en los años analizados, en términos constantes, en un 65%.

El Gobierno de Navarra dedicó a estas ayudas 27 euros en 2005 por cada persona empadronada, frente a los 14 que dedicaba en 1996.

- Respecto a la tercera edad, las plazas en residencias han aumentado en una proporción superior a la de dicha población y las listas de espera se han reducido ligeramente.

- En cuanto a las plazas en residencias para discapacitados, aunque han aumentado, lo han hecho en menor proporción que la población discapacitada y las listas de espera en las mismas se ha multiplicado casi por 6.

- Los costes de los conciertos de tercera edad y discapacitados han aumentado en términos constantes un 34% y un 50% respectivamente.

- El número de usuarios del Servicio de atención domiciliaria ha disminuido en un 9%, mientras que los usuarios del Servicio telefónico de emergencia se han multiplicado casi por 6.

H.5. Actuaciones medioambientales

- En materia medioambiental se cuenta con varios índices positivos, a saber:

- El porcentaje de energía renovable sobre el total de consumo de energía ha aumentado del 10,6 al 14,2.

⁹ Para ampliación de datos relativos a este apartado, ver informe de la Cámara de Comptos de Navarra de "Fiscalización de Bienestar Social Deporte y Juventud (ejercicios de 2002 a 2005)".





- Los espacios naturales protegidos casi se han duplicado.
- El número de depuradoras de aguas residuales en funcionamiento es más del doble al final del periodo analizado.
 - Por otro lado, respecto a las emisiones de CO₂ a la atmósfera, aunque las emisiones evitadas se han duplicado, no llegan a absorber el aumento del 42% en las emisiones producidas.
 - De la misma manera, respecto a la producción de residuos, aunque su recuperación ha pasado casi a duplicarse, de un 11% de recuperación a un 21%, todavía no llega a absorber el aumento del 34% de su producción.

El aumento de la producción de residuos, una vez descontada la recuperación, es del 18%.

H.6. Educación

a) Aspectos generales

- El gasto público destinado a educación(*) ha aumentado un 29% en euros constantes en el periodo analizado.

Respecto al PIB del mismo periodo ha disminuido ligeramente pasando del 3,52% al 3,08%.

(*) Gastos del Departamento de Educación, no incluye Cultura ni Instituto Navarro de Deporte y Juventud.

- En relación con el gasto total del Gobierno de Navarra, ha pasado de representar el 18% al 15%.

b) Educación no universitaria

- En el periodo analizado, tanto la tasa de escolarización, como el número de alumnos matriculados, se han mantenido prácticamente inalterados, no obstante la matrícula en la enseñanza infantil, primaria y ESO ha experimentado un aumento del 15%.

- El número de profesores ha aumentado en un 14%, por lo que mejora el ratio de alumnos por profesor pasando de 12,01 alumnos por profesor en 1996 a 10,47 en 2005.

- Por otro lado, aunque ha disminuido el número de centros, sin embargo ha aumentado el número de unidades o grupos, lo que ha dado lugar a una mejoría en el ratio alumnos/aula que ha pasado de 22,36 a 20,05 alumnos por aula.

- El número de centros concertados ha disminuido y también ha disminuido el número de alumnos que acuden a los mismos, aunque en menor proporción, un 10%.





Esta disminución de alumnos y el aumento del importe de los conciertos, en un 29%, dan lugar a un aumento del coste medio del concierto por alumno del 44%, en euros constantes.

c) Educación universitaria pública

- El presupuesto de la Universidad Pública de Navarra (UPNA) en el periodo analizado y en euros constantes ha aumentado en un 50%, así lo han hecho también las transferencias del Gobierno de Navarra a la misma y, puestas en relación con el PIB, ha aumentado la financiación pública pasando del 0,29% en 1996 al 0,32% en 2005.

- El número de alumnos matriculados ha descendido de 10.000 en 1996 a 7.300 en 2005, de manera que la aportación pública corriente por estudiante se ha triplicado en ese periodo.

- El personal de la UPNA ha aumentado, tanto el de administración y servicios (PAS) en un 68%, como el personal docente e investigador (PDI) que lo ha hecho en una proporción menor, el 28%. Este aumento, unido al descenso de número de alumnos, da lugar a que el ratio de alumnos por PDI haya pasado de 16 a 9.

- Los proyectos y contratos de investigación han sufrido un considerable incremento, pasando de 57 a 149 en los años de referencia.

H.7. Sanidad

a) Aspectos generales

- El gasto del Departamento de Salud ha aumentado un 42%, en el periodo analizado, en euros constantes.

Respecto al PIB del mismo periodo ha disminuido ligeramente, del 4,67% al 4,52%.

- En relación con el gasto total del Gobierno de Navarra, ha pasado de representar un 24% a representar un 22% del total.

- La población con derecho a asistencia sanitaria pública ha pasado de 507.901 personas en el año 1997* a 588.698 personas en 2005, lo que supone un incremento del 16%.

- El gasto sanitario por habitante ha pasado de 712,51 a 1.169,80 euros, lo que supone un aumento del 25% en términos constantes.

b) Atención primaria

- De 1998* a 2005 el Departamento de Salud pasó a incluir un 10% más de servicios como obligatorios en su cartera de servicios de atención primaria.

* Dato de 1996 no disponible





Pasó de una cartera que incluía 86 servicios de atención primaria, de los cuales 55 eran obligatorios y 31 opcionales, a totalizar 95 servicios en 2005, considerando 64 de ellos obligatorios y 31 opcionales.

- El número de consultas de atención primaria (incluye consultas médicas, pediátricas y de enfermería) ha aumentado un 15%, porcentaje similar al del aumento de la población con derecho a asistencia sanitaria pública.

- En cuanto al personal sanitario de atención primaria, el número de facultativos, especialistas, no especialistas y sanitarios titulados, ha aumentado un 8%, que para cada 1000 habitantes supone una ligera disminución de 2,24 a 2,12.

- Se han puesto en funcionamiento 3 nuevos centros de salud y hay un consultorio local menos en el periodo analizado.

c) Atención especializada

- El número de ingresos hospitalarios ha aumentado un 6%, el número de camas hospitalarias ha disminuido un 8% y la estancia media ha disminuido pasando de 7,8 a 6,9 días.

- Tanto el número de consultas como las intervenciones quirúrgicas han aumentado. Las consultas han aumentado un 21% y el conjunto de la actividad quirúrgica lo ha hecho en un 24%. Asimismo han aumentado un 19% las urgencias.

- En cuanto al personal sanitario, el número de facultativos, especialistas, no especialistas y sanitarios titulados, ha aumentado un 27%, que para cada 1000 habitantes supone un ligero aumento pasando de 5,24 a 5,83.

- El importe de los conciertos (transporte sanitario, oxígeno a domicilio y conciertos con Clínica Universitaria y San Juan de Dios) ha aumentado un 40% en euros constantes, representando alrededor del 5% del total del gasto del Departamento.

Los centros concertados no han variado y el gasto de transporte sanitario es, de los conceptos citados, el que más aumentado, multiplicándose por 1,6 en euros constantes.

- El cuadro siguiente contiene algunos datos sobre la evolución de las listas de espera; vemos cómo ha aumentado de manera significativa el número de personas en listas de espera, tanto para intervención quirúrgica como para primera consulta, pero apenas ha variado, ha aumentado en 2 días, el número de días de espera media ponderada.

Hay que tener en cuenta que el sistema de cómputo, recogida de datos e incorporación de especialidades ha variado a lo largo de los años.

Concepto	1996	2005
Días de espera media ponderada para intervención quirúrgica a diciembre	87	89
Número de personas en espera para intervención quirúrgica	3.578	8.570
Días de espera media ponderada de la actividad de primeras consultas	32	34
Número de personas en espera para primera consulta a 31 de diciembre	22.346	38.637





H.8. Salud laboral

Entre los datos relativos a salud laboral destacamos los siguientes:

- El número de accidentes de trabajo en el periodo 1996-2005 ha aumentado un 26%.

Si tenemos en cuenta los habidos “in itinere”, que en ese periodo casi se han duplicado, el aumento sería del 30%.

Sin embargo, si los ponemos en relación con la población trabajadora, el número de accidentes de trabajo por cada 1000 trabajadores ha descendido en el periodo analizado un 16% (sin tener en cuenta los habidos “in itinere”).

- El número de partes de declaración de enfermedad profesional durante los años analizados por cada 1.000 trabajadores se ha multiplicado por 2,2, sin embargo el número de días de baja de media (DMA)¹⁰ entre los asegurados activos se ha mantenido prácticamente igual, 12,02 días en 1998* y 12,70 días en 2005.

- El número de resoluciones de incapacidad permanente tramitadas en 1998* y 2005 casi no ha variado, situándose alrededor de las 2.220 en cada uno de esos dos años

H.9. Infraestructuras. Obras públicas.

a) Aspectos generales:

- El Departamento de Obras Públicas ha disminuido ligeramente su importancia relativa respecto al total del presupuesto del Gobierno de Navarra, pasando de representar el 5,2 en 1996 a representar el 4,7% de los gastos del presupuesto de 2005.

- Dentro del propio departamento, el capítulo de inversiones ha aumentado su peso pasando de un 85% a un 87%.

b) Referidos a la contratación de obra pública:

- El importe de las adjudicaciones de obras coincide prácticamente en los años 1996 y 2005, lo que significa que se está adjudicando menos volumen de obras, que en euros constantes supone una disminución del 22%.

- Los porcentajes de baja en las adjudicaciones no son tan elevados en 2005 como en 1996, han pasado de un porcentaje de baja media en las adjudicaciones de 1996 del 24,6% a uno del 9,8% en las del 2005.

¹⁰DMA=número total de días de baja de las altas tramitadas dividido entre el número de asegurados activos del periodo.

* Dato de 1996 no disponible





- Lo mismo ha ocurrido con las desviaciones en la liquidación de obras respecto al precio de adjudicación, habiendo pasado de unas desviaciones del 37,7% en 1996 a unas desviaciones bastante menores en 2005, del 8,1%.

c) Vías de comunicación:

- La red de carreteras de la comunidad foral ha aumentado un 6% en los años analizados. El mayor aumento se ha dado en las vías de gran capacidad, y en concreto de la autovía del camino, pero éstas sólo representan el 9% del total de la red viaria. Sin embargo el importe destinado a conservación, en euros constantes, ha disminuido un 3% en este periodo.

- En cuanto al transporte de viajeros, el transporte por carretera representa alrededor del 80% del total, aunque se aprecia una tendencia a la baja tanto en transporte de viajeros por carretera como por tren, aumentando los viajeros por avión. Añadir a estos datos que el parque de vehículos ha aumentado un 37%.

H.10. Agricultura y Ganadería

Respecto a agricultura y ganadería se observan distintas tendencias:

- Se observa una tendencia decreciente en:

- El Valor Añadido Bruto en agricultura (VAB) respecto al PIB, ha pasado del 5,3% en 1996 al 2,9% en 2005.

- La población ocupada en el sector agrícola, así como en el número e importe de subvenciones para ceses y jubilaciones (el número se ha reducido casi a la mitad y el importe medio, descontado el efecto inflación, casi un 13%).

- El porcentaje que representan los ingresos PAC sobre la renta agraria, ha pasado de representar el 20,7% al 17,4%.

- Por otro lado dicha tendencia cambia, pasa a ser positiva, en:

- Los importes medios de subvenciones para jóvenes beneficiarios de ayudas de primera instalación que han pasado de 16.000 euros a 31.000 euros aproximadamente, (aunque el importe total haya disminuido porque han pasado de 174 a 59 el número de ayudas concedidas).

- También tienen el mismo signo positivo los importes dedicados por el Departamento de Agricultura a nuevos regadíos; destaca el aumento en hectáreas de cultivo habido en la agricultura ecológica, que de ser casi insignificante, ha pasado a representar casi el 5% del total de hectáreas dedicadas a la agricultura.

- En cuanto a ganadería, el número de cabezas de ganado (porcino, ovino, bovino y caprino) ha aumentado un 16%, siendo el ganado porcino el que ha registrado mayor aumento, aunque el de mayor peso específico de la cabaña sigue siendo el ganado ovino con un 55%.





H.1.1. Actuaciones sobre la industria, energía y tecnología.

- En los años 1996 y 2005 se observa que apenas han variado las ayudas para suelo industrial, lo que implica en moneda constante una ligera disminución, y las destinadas a reordenación industrial se han reducido en un 99% pasando a ser prácticamente insignificantes.

- Sin embargo, se observa un crecimiento en el año 2005 respecto a 1996 tanto de las ayudas para innovación y tecnología, como las de fomento de la inversión industrial, con un aumento de las primeras del 458% y de las segundas en un 41%, ambas en euros constantes. Asimismo también ha aumentado en un 62% el importe de las inversiones materializadas con estas ayudas.

- Por otro lado, hay que señalar que en 2005 aparecen, con cierta importancia cuantitativa, las ayudas para inversión en energías renovables, que llegan a representar casi un 4% del total de las ayudas citadas para este año.

- En relación con el empleo inducido por las ayudas para fomento de la inversión y empleo ha aumentado de 198 empleos en 1996 a 1.334 en 2005.

H.1.2. Ordenación y promoción turística ¹¹

- Respecto a los datos relativos al turismo en Navarra, se observa que han aumentado tanto las plazas hoteleras, como el número de turistas y la estancia media.

- Para el periodo 1996-2005, el número de plazas hoteleras ha aumentado un 25%, el de plazas en casas rurales casi se ha duplicado y el número de turistas recibidos en Navarra se ha multiplicado casi por 3 en el citado periodo, pasan de 900.000 los turistas recibidos en Navarra en 2005.

- La estancia media ha aumentado en un 30% situándose en 2,32 días.

Informe que se emite a propuesta de la auditora doña Rosa Zudaire Echávarri, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 29 de enero de 2008
El presidente, Luis Muñoz Garde

¹¹ Los datos han sido facilitados por el Departamento de Cultura y Turismo-Institución Príncipe de Viana, con la indicación de que no son homogéneos, ya que en 2005 se incluyen todos los datos de hoteles, casas rurales, campings y apartamentos y sin embargo para el año 1996 sólo se dispone de los datos oficiales correspondientes a establecimientos hoteleros.





ANEXO. Información complementaria.

Cuadro I. Presupuesto de gastos. Evolución de las obligaciones reconocidas. Clasificación económica.

En el cuadro siguiente se muestra la evolución de los gastos en los dos años analizados, descontados previamente los gastos fiscales para obtener cifras homogéneas.

Cap	Denominación	1996	% s/tot	2005	% s/tot	% Evol. Corr	% Evol. Cte	Distribución inreme.cte
1	Gts de personal	470.808.415,37	31	856.994.871,07	28	82	38	22
2	Gts corrientes	134.605.884,26	9	281.746.500,24	9	109	59	10
3	Gastos financieros	85.350.061,76	6	46.712.606,56	1	-45	-58	-6
4	Transf. corrientes	485.938.093,29	32	1.293.028.621,49	42	166	102	60
6	Inversiones reales	138.810.261,84	9	224.828.288,01	7	62	23	4
7	Transf. de capital	163.667.368,13	11	299.416.095,99	10	83	39	8
8	Activos financieros	37.415.184,18	2	85.860.306,06	3	129	75	3
9	Pasivos financieros	4.694.016,70	0	32.783,46	0	-99	-99	-1
	Total sin gts fiscales	1.521.289.285,52	100	3.088.620.072,88	100	103	54	100



Cuadro I.1. Principales conceptos de gasto que suponen el 90% de los gastos totales de 2005.

Concepto	Denominación concepto	1996	2005	% Evol. Corr	% Evol. cte
400	Aportación al Estado derivada Convenio Económico	112.385.032,39	524.867.341,00	367	255
123	Retribuciones totales fijas de funcionarios	276.953.169,40	462.278.311,10	67	27
480	Transferencias ctes. a familias y particulares	101.352.993,69	248.289.239,86	145	86
460	T. corrientes a corporaciones locales de Navarra	110.240.959,81	194.937.348,61	77	35
481	T. ctes. a instituciones sin fines de lucro	105.237.152,76	178.774.563,22	70	29
131	Personal contratado temporal	76.601.121,54	167.667.130,35	119	67
601	Obras públicas	76.028.630,17	126.382.205,84	66	26
770	Transferencias de capital a empresas privadas	63.110.253,69	122.702.861,68	94	48
160	Cuotas sociales	51.826.910,50	104.444.217,54	102	53
760	T. capital a corporaciones locales de Navarra	51.790.738,44	97.188.820,71	88	43
221	Suministros especiales para funcionamiento serv.	40.763.100,65	90.037.788,98	121	68
445	Transferencias corrientes a otros entes públicos	36.268.318,51	83.307.676,18	130	75
227	Trabajos realizados por otras empr. y profesional.	21.043.049,04	70.671.474,61	236	155
850	Adquisición de acciones y participac. del s. púb.	18.601.324,63	66.757.786,69	259	173
780	Transferencias capital a familias y particulares	35.931.737,03	47.924.447,95	33	1
300	Intereses de obligaciones y bonos	83.294.603,09	46.414.431,38	-44	-58
602	Edificios y otras construcciones	27.349.900,86	46.160.976,75	69	28
161	Prestaciones sociales	22.840.268,33	42.671.978,59	87	42
170	Retribuciones variables del personal	20.170.175,83	39.607.255,04	96	49
470	Transferencias corrientes a empresas privadas	13.928.387,60	33.693.282,39	142	84

**Cuadro 2. Presupuesto de ingresos. Evolución de los derechos reconocidos.**

Cap	Denominación	1996	% s/total	2005	% s/total	% Evol. corr	% Evol. cte	Distribución incred. cte
1	Impuestos directos	669.648.312,80	43	1.318.229.597,07	42	97	50	39
2	Impuestos indirectos	587.388.868,13	38	1.562.358.543,38	49	166	102	70
3	Tasas, prs públicos y otros ingr	56.850.094,09	4	73.356.586,85	2	29	-2	0
4	Transferencias corrientes	119.372.982,98	8	44.104.171,48	1	-63	-72	-10
5	Ingresos patrimoniales	36.587.159,89	2	78.906.779,42	2	116	64	3
6	Enajenación inversiones reales	3.292.384,72	0	15.141.009,34	0	360	250	1
7	Transferencias de capital	47.545.253,84	3	44.603.123,36	1	-6	-29	-2
8	Activos financieros	26.106.102,91	2	25.543.345,93	1	-2	-26	-1
9	Pasivos financieros	0,00	0	0,00	0			0
	Total general sin gts fiscales	1.546.791.159,37	100	3.162.243.156,83	100	104	56	100



Cuadro 3. Presupuesto de gastos. Evolución de las obligaciones reconocidas. Clasificación orgánica. Departamentos.

Departamento	1996	% s/tot	2005	% s/tot	% Evol. corr	% Evol. cte	Distribución incred. cte
Presidencia, Justicia e Interior	95.479.930,12	6,28	163.154.661,14	5,28	71	30	3
Economía y Hacienda	248.312.971,37	16,32	723.772.693,64	23,43	191	122	37
Administración Local	148.851.231,91	9,78	265.031.170,84	8,58	78	35	6
Medio Amb., Ord. Territorio y Vivienda	64.641.652,72	4,25	88.043.668,47	2,85	36	4	
Educación	308.489.782,36	20,28	472.906.523,32	15,31	53	17	6
Salud	370.913.166,58	24,38	694.244.952,51	22,48	87	42	19
Obras Públicas, Transp. y Comunic.	79.434.569,60	5,22	146.329.186,20	4,74	84	40	4
Agricultura, Ganadería y Alimentación	69.730.953,28	4,58	112.897.731,04	3,66	62	23	2
Industria	44.794.550,14	2,94	164.477.615,25	5,33	267	179	10
Bienestar Social	85.073.194,13	5,59	193.120.005,42	6,25	127	73	7
Cultura			50.384.102,95	1,63			5
Consejo Navarra			479.899,10	0,02			
Parlamento Navarra	5.567.283,31	0,37	13.777.863,00	0,45	147	88	1
Total sin gts fiscales	1.521.289.285,52	100,00	3.088.620.072,88	100,00	103	54	100

Las comparaciones de los departamentos están afectadas por las modificaciones en la estructura orgánica.

Cuadro 4. Presupuesto de gastos. Evolución de las obligaciones reconocidas. Organismos Autónomos.

OO.AA.	1996	% s/total	2005	% s/total	% Evol corr	% Evol cte	Distribución incred. cte
HTN			23.827.452,42	2,61			8
EVENA	774.782,09	0,17	1.371.319,33	0,15	77	35	0
IND yj	13.769.050,95	3,01	20.965.828,93	2,30	52	16	1
INAP	2.044.994,40	0,45	5.121.238,59	0,56	150	91	1
INBS	77.770.961,40	17,02	108.037.647,98	11,85	39	6	2
INSL	2.568.212,28	0,56	3.850.746,93	0,42	50	14	0
SNS-O	359.101.152,96	78,58	683.071.315,73	74,95	90	45	68
INM	981.518,87	0,21	1.655.466,38	0,18	69	28	0
SNE			63.499.958,28	6,97			20
Total sin gts fiscales	457.010.672,94	100,00	911.400.974,57	100,00	99	52	100





Cuadro 5. Estructura orgánica

1996		2005	
Departamento/ Dirección Gral	OOAA	Departamento / Dirección Gral	OOAA
0 Presidencia e Interior	INAP	Presidencia, Justicia e Interior	INAP
Secretaría General de Presidencia		Presidencia	
Función pública		Función pública	
Organización y sistemas de Información		Interior	
Interior		Justicia	
1 Economía y Hacienda		Economía y Hacienda	HTN
Economía		Política Económica y Presuputaria	
Hacienda		Asuntos Europeos y Planificación	
		Sociedad de la Información	
		Delegación del GN en Madrid	
2 Administración Local		Administración Local	
Administración Local		Administración Local	
		Comunicación-OPG	
3 Medio Ambiente, Ord Territ y Vivienda		Medio Ambiente Ord Territ y Vivienda	
Medio Ambiente		Medio Ambiente	
Ordenación del Territorio y Vivienda		Ordenación del Territorio y Vivienda	
4 Educación y Cultura		Educación	
Educación		Enseñanzas Escolares y Profesionales	
Cultura-Instit Príncipe de Viana		Universidades y Política Lingüística	
Política Lingüística			
5 Salud	SNS-O	Salud	SNS-O
Salud	INSL	Salud	INSL
6 Obras Públicas, Transp y Comunicaciones		Obras Públicas, Transp y Comunicaciones	
Obras Públicas		Obras Públicas	
Transportes y Telecomunicaciones		Transportes	
7 Agricultura, Ganadería y Alimentación	EVENA	Agricultura, Ganadería y Alimentación	EVENA
Agricultura, Ganadería y Alimentación		Agricultura y Ganadería	
		Desarrollo Rural	
8 Industria, Comercio, Turismo y Trabajo		Industria y Tecnología, Comercio y Trabajo	SNE
Industria		Industria y Comercio	
Comercio y Turismo		Trabajo	
Trabajo			
9 Bienestar Social, Deporte y Juventud	INBS	Bienestar Social, Deporte y Juventud	INBS
Bienestar Social	INDJ	Bienestar Social	INDJ
	INAM	Familia	INAM
A		Cultura y Turismo-Institución Príncipe Viana-	
		Patrimonio Cultural	
		Turismo y Promoción Cultural	
Total: 10 Departamentos / 7 OOAA		Total: 11 Departamentos / 9 OOAA	





Cuadro 6. Evolución Plantilla por Departamentos

Número de Plazas por Departamentos	cubiertas	vacantes	31.12.1996	% s/tot	cubiertas	vacantes	31.12.2005	% s/tot	var	% var
Presidencia e Interior	1.002	349	1.351	9	1.261	491	1.752	10	401	30
Economía y Hacienda	367	35	402	3	369	155	524	3	122	30
Administración Local	36		36	0	42	34	76	0	40	111
Ma, Ord Territ y Viv	251	23	274	2	159	98	257	1	-17	-6
Educación y Cultura	4.898	457	5.355	36	5.636	669	6.305	36	950	18
Salud	5.119	965	6.084	41	5.519	1.434	6.953	40	869	14
Obras Públicas, Ttes y Comunicac	302	30	332	2	163	57	220	1	-112	-34
Agríc, Ganader y Alimentación	242	16	258	2	230	75	305	2	47	18
Ind, Comerc, Turismo y Trabajo	145	9	154	1	133	31	164	1	10	6
Btar Social, Depte y Juventud	556	158	714	5	445	235	680	4	-34	-5
Cultura y Turismo - Institución Pppe De Viana			0	0	162	88	250	1	250	---
Total puestos básicos	12.918	2.042	14.960	100	14.119	3.367	17.486	100	2.526	17
Eventuales	93	0	93	1	137	0	137	1	44	47
Jefaturas	889	151	1.040	6	1.474	154	1.628	8	588	57
Total	982	151	1.133	7	1.611	154	1.765	9	632	56
Total plazas plantilla	13.900	2.193	16.093	100	15.730	3.521	19.251	100	3.158	20

Cuadro 7. Evolución Plantilla por niveles

Nivel	cubiertas	vacantes	31.12.1996	% s/tot	cubiertas	vacantes	31.12.2005	% s/tot	Var	% Var
A	2.954	433	3.387	23	3.293	506	3.799	22	412	12
B	4.992	408	5.400	36	5.699	940	6.639	38	1.239	23
C	1.166	105	1.271	8	2.343	592	2.935	17	1.664	131
D	2.741	830	3.571	24	2.034	810	2.844	16	-727	-20
E	1.065	266	1.331	9	750	519	1.269	7	-62	-5
Puestos básicos	12.918	2.042	14.960	100	14.119	3.367	17.486	100	2.526	17
Eventuales	93	0	93	1	137	0	137	1	44	47
Jefaturas	889	151	1.040	6	1.474	154	1.628	8	588	57
Total	982	151	1.133	7	1.611	154	1.765	9	632	56
Total Plantilla	13.900	2.193	16.093	100	15.730	3.521	19.251	100	3.158	20





Cuadro 8. Evolución número contratados temporales a 31 de diciembre por dptos.

Departamentos	31/12/1996	31/12/2005	variación	% variac
0 Presidencia, Justicia e Interior	58	161	103	178
1 Economía y Hacienda	37	92	55	149
2 Administración Local	15	30	15	100
3 Medio Ambiente, Ord. del Territorio y Vivienda	25	73	48	192
4 Educación	1.659	2.326	667	40
5 Salud	3.026	4.456	1.430	47
6 Obras Publicas, Transportes y Comunicaciones	12	37	25	208
7 Agricultura, Ganadería y Alimentación	20	90	70	350
8 Industria y Tecnología, Comercio y Trabajo	35	35	0	0
9 Bienestar Social, Deporte y Juventud	260	466	206	79
A Cultura y Turismo - Institución Príncipe de Viana		105	105	---
Total Departamentos	5.147	7.871	2.724	53

Cuadro 9. Gastos de personal, capítulo I, por departamentos.

Departamento	1996	% s/tot	2005	% s/tot	% Evol.Corr	% Evol.Cte
0 Presidencia, Justicia e Interior	51.953.197,40	11	118.096.548,06	14	127	73
1 Economía y Hacienda	9.765.253,90	2	23.417.494,81	3	140	82
2 Administración Local	1.278.158,41	0	4.243.280,00	0	232	153
3 Medio Ambiente, Ord. del Terr. y Vivienda	5.876.696,90	1	9.486.069,84	1	61	23
4 Educación	165.842.257,44	35	270.813.712,25	32	63	24
5 Salud	207.227.964,38	44	363.327.622,18	42	75	33
6 Obras Publicas, Transp y Comunicaciones	6.653.236,73	1	8.668.352,86	1	30	-1
7 Agricultura, Ganadería y Alimentación	6.426.893,98	1	12.875.102,98	2	100	52
8 Industria y Tecnología, Comercio y Trabajo	2.746.006,62	1	10.189.556,77	1	271	182
9 Bienestar Social, Deporte y Juventud	13.038.749,61	3	26.812.583,25	3	106	56
A Cultura y Turismo - Inst. Príncipe de Viana			9.064.548,06	1		
Total	470.808.415,37	100	856.994.871,07	100	82	38



**Cuadro 10. Gastos de personal, capítulo I, por concepto económico (3 dígitos).**

Cpto	Denominación concepto	1996	2005	% Evol.Corr	% Evol.Cte
100	Retribuciones básicas y otras remuneraciones	1.371.372,10	2.596.677,27	89	44
110	Retribuciones del personal eventual	2.912.850,71	5.620.833,97	93	47
123	Retribuciones totales fijas de funcionarios	276.953.169,40	462.278.311,10	67	27
124	Retribuciones del personal funcionario transferido	7.347.655,85	6.594.517,63	-10	-32
130	Personal laboral fijo	4.188.708,67	2.683.045,48	-36	-51
131	Personal contratado temporal	76.601.121,54	167.667.130,35	119	67
140	Otro personal	0,00	119.364,97		
150	Productividad	401.009,61	3.258.250,82	713	518
160	Cuotas sociales	51.826.910,50	104.444.217,54	102	53
161	Prestaciones sociales	22.840.268,33	42.671.978,59	87	42
162	Gastos sociales del personal	6.195.172,83	19.453.288,31	214	139
170	Retribuciones variables del personal	20.170.175,83	39.607.255,04	96	49
	Total	470.808.415,37	856.994.871,07	82	38

**Cuadro II. Balance de situación.**

Activo	1996	s/total	2005	s/total
A) Inmovilizado	881.420.796,20	62 %	1.711.872.081,29	66 %
III. Inmovilizaciones materiales	626.230.467,74		1.330.583.403,31	
V. Inversiones financieras permanentes	255.190.328,47		381.288.677,98	
B) Gastos a distribuir en varios ejercicios	789.564,55			
C) Activo circulante	533.289.792,97	38 %	898.023.635,31	34 %
I. Existencias	3.243.565,59		8.884.377,07	
II. Deudores	142.072.875,38		158.102.279,86	
III. Inversiones financieras temporales	389.244.848,98		729.897.679,18	
IV. Tesorería	-1.271.496,98		1.139.299,20	
Total General (A+B+C)	1.415.500.153,73		2.609.895.716,60	
Pasivo	1996	s/total	2005	s/total
A) Fondos propios	209.758.827,93	15 %	1.376.840.326,17	53 %
I. Patrimonio	22.470.204,12		933.377.053,24	
III. Resultados de ejercicios anteriores	131.088.174,71		-53.685.322,01	
IV. Resultados del ejercicio	56.200.449,11		497.148.594,94 (*)	
C) Acreedores a largo plazo	709.903.224,90	50 %	583.052.622,01	22 %
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	678.152.007,98		557.503.631,32	
II. Otras deudas a largo plazo	31.751.216,92		25.548.930,20	
D) Acreedores a corto plazo	495.838.100,90	35 %	650.002.768,42	25 %
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	96.818.602,53		83.871.239,17	
III. Acreedores	399.019.498,37		566.131.529,25	
Total General (A+C+D)	1.415.500.153,73		2.609.895.716,60	

(*) Incluye 325 millones de euros como consecuencia de la homogeneización del criterio de contabilización del IVA con el resto de Admones Tributarias del Estado.





Cuadro 12. Empresas Públicas Forales.

Denominación	% Participación		Año const.	Objeto social
	1.996	2.005		
Autopistas de Navarra SA	50			
Centro Europeo Empresas e Innovación de Navarra SA	78,71	95,67	1.991	Servicios a empresas para su puesta en marcha y éxito nuevas actividades
Centros Tecnológicos de Na SA	62			
Ciudad del Transporte de Pamplona SA	82,5	98,42	1.991	Actuaciones en relación con instalaciones del Centro de transportes de la Comarca de Pamplona
Fundiciones de Vera SA	100		1.994	
Gestión Ambiental-Viveros y Repoblaciones SA	100	100	1.982	Actuaciones para mejora y mantenimiento naturaleza
Gestión de Deudas SA	100	100	1.982	Gestión recaudatoria de los ingresos públicos
Instituto Técnico de Gestión Agrícola SA	99,4	100	1.979	Actuaciones relacionadas con el sector agrícola
Instituto Técnico Ganadero SA	100	100	1.996	Actuaciones relacionadas con el sector ganadero
Magnesitas de Na SA	92,16			
Navarra 92 SA	100			
Navarra Financiación y Control SA	100,0	100	1.986	Participac. en cñias mtils, transmisión participac. a terceros, concesión ptmos y avales a cñias. mtils
Navarra Infraestructuras Locales SA	100	100	1.989	Obras y servicios abastecim. saneam. agua y resid. sólidos urban.
Navarra Medio Ambiente Industrial SA	100	100	1.997	Actividades relacionadas con residuos industriales
Navarra Servicios SA	99,925	100	1.981	Asesoram. jurídico, contable, fiscal, laboral, informático, servicios relacionados con la agroalimentación y otros servic. operativos
Obras Públicas de Na SA	100			
Planetario De Pamplona SA	100	100	1.990	Gestión del planetario y actividades relacionadas con el mismo
Riegos De Navarra SA	100	100	1.984	Actividades relacionadas con el regadío
Sociedad De Desarrollo De Navarra SA	80	80	1.984	Promoción de estudios económicos, de inversiones en Navarra y colaborar en la mejora de estructuras empresariales de las sociedades navarras
Sociedad de desarrollo Exterior de Na SL	92			
Soles Systems SA	100			
Suspensiones del Norte SA	100			
Trabajos Catastrales SA	100	100	1.982	Gestión inventarios, registros de riqueza, bancos de datos en general y desarrollo y ejecución de proyectos informáticos
Viviendas De Navarra SA	100	100	1.988	Rehabilitación y promoción de viviendas.
Agencia Navarra Innovación y Tecnología SA	-	100	1.999	Impulso y ejecución Plan Tecnológico de Navarra
Baluarte Palacio Congresos y Auditorio de Navarra SA	-	100	1.999	Construc. y equipam. Baluarte y explotación de sus instalaciones
Centro Navarro Autoaprendizaje de Idiomas SA	-	100	2.001	Actividades de autoaprendizaje idiomas y formación personal docente en idiomas
Instituto Calidad Agroalimentaria Navarra SA	-	100	2.000	Actuaciones relacionadas con indust. agroalimentarias, stor agropecuario y actividad agroindustrial
Natural Climate Systems SA	-	59,70	2.001	Promoc. construc.y rehabilitac. inmobiliaria con criterios de eficiencia energética
Navarra Gestión para la Administración SA	-	100	2.002	Trabajos sobre organiz. sist. informac. y comunic. datos Gtión de serv advos y técnicos, desarrollo sidad. Inform.
Navarra Suelo Industrial SA	-	60,98	1.997	Gestión y ejecuc. planeamiento urbaníst., redacción instrum. planeamiento, gestión urbanística y actuac. urbanizadora
Navarra Suelo Residencial SA	-	100	1.999	Gestión suelo residencial y colaboración gestión suelos edificables y del patrimonio público
Navarra Verificaciones Legales	56,05		2.004	Verificaciones en el campo de la metrología legal
Obras Publicas y Telecomunicaciones Navarra SA	100		1.998	Servicios telecomunicaciones, de infraestructuras viarias e hidráulicas, instalaciones centros transporte comarca Pamplona
Potasas De Subiza SA	-	100	1997 adquis	Actividades medioambientales de la actividad minera
Riegos del Canal de Na SA	-	100	2.005	Construcción y en su caso explotación de las infraestructuras de interés general de la zona regable del Canal de Na bien directamente o por encargo de terceros.
Sal Domestica SA	-	76	1997 adquis	Obtención y producción sales sódicas y derivados y su comercialización
Sociedad de promoción de inversiones e infraestructuras de Na	-	100	2.005	Impulsar las inversiones en infraestr productivas en la CFN.
Start Up Capital Navarra SA	-	47,68	2.000	Promoción y fomento empresas mediante participación temporal y operaciones relacionadas





Cuadro 13. Fundaciones

Denominación	Año constitución	Fundador	Objeto social
Fundación "Miguel Servet"	1987	GN	Actividades relacionadas con Ciencias de la Salud y de la Administración y Gestión Sanitarias.
Fundación "Pablo Sarasate"	1997	(1)	Promoción, difusión y otras actividades de índole musical.
Fundación Navarra para la calidad	1999	GN	Fomento, promoción y extensión de la cultura de la calidad a los sistemas de gestión tanto en el sector público como privado.
Fundación para la conservación del patrimonio histórico de Navarra	2000	GN	Conservación, restauración, divulgación etc relacionado con los Bienes de Interés Cultural.
Fundación CETENA	2000	(2)	Promoción y desarrollo tecnológico y fomento de la innovación, de interés para las empresas navarras.
Fundación CENER-CIEMAT	2000	(3)	Actividades relacionadas con las energías renovables, construcción del Centro Tecnológico.
Fundación "Amado Alonso"	2001	(4)	Contribuir al conocimiento de la vida y obra del profesor e investigador lerinés.
Fundación para la tutela de personas adultas	2001	GN	Atención y ejercicio de la tutela de personas mayores de edad incapacitadas legalmente correspondiente al Gobierno de Navarra.
Fundación "Centro de recursos ambientales de Navarra"	2002	GN	Información, apoyo y otras actuaciones relacionadas con el medio ambiente.
Fundación "Baluarte"	2002	GN	Promoción de actividades culturales, convertir el Palacio "Baluarte" en referente cultural.
Fundación escuela de práctica jurídica "Estanislao Aranzadi"	2003	(5)	Formación jurídica básica y permanente para profesionales, no sólo abogados.

(1) Gobierno de Navarra (GN) y Sociedad de Conciertos "Sta Cecilia".

(2) Nafinco, Sodena, Iberdrola, EHN, Viscofan, Ingeteam, Caja Navarra, Caja LP y Mepamsa.

(3) GN, M^o de Ciencia y Tecnología y Centro de Investigaciones Energéticas, Medioambientales y Tecnológicas (CIEMAT).

(4) Gobierno de Navarra, Ayuntamiento de Lerín y Universidad Pública de Navarra.

(5) Creada en 2003 por la UPNA y el Colegio de Abogados de Pamplona y en 2005 se integró como miembro del patronato el INAP.





APÉNDICE. INDICADORES EMPRESAS PÚBLICAS FORALES

A continuación analizamos la evolución de una serie de indicadores para el conjunto de empresas públicas, pero hay relativizarlos debido a la gran disparidad existente entre las citadas empresas.

- Fondo de maniobra: este ratio, obtenido de restar del activo circulante el pasivo circulante, ha aumentado en un 70 % para el conjunto de las empresas públicas en el periodo analizado, aunque si descontamos el efecto de las nuevas empresas y de las dadas de baja, el aumento en términos constantes sería del 7 %.

El fondo de maniobra era negativo en 1996 en Funvera y Soles Systems, empresas que ya no pertenecen mayoritariamente al sector público. En 2005 destaca por su elevada cuantía negativa el de Sodena y, en sentido contrario, Nasuinsa, Vinsa y Nafinco destacan por sus elevados fondos de maniobra positivos.

- Ratio de liquidez: el importe de este ratio, cociente entre activo circulante y pasivo circulante, ha pasado del 2 al 1,73 al final del periodo, encontrándose por lo tanto dentro de los márgenes del 2 y 1,5 que, en general, se recomiendan.

Sobresalen por sus elevados índices de liquidez en 2005, que superan ampliamente los márgenes citados, CTPSA, NAFINCO, Riegos del Canal y Start Up. Asimismo, destaca SODENA por la disminución en el ratio de liquidez, que ha pasado del 20,96 al 0,75.

- Ratio de solvencia: calculado como cociente entre el activo total y los recursos ajenos, ha aumentado del 1,85 al 2,31 al final del periodo, siendo superior a 1 en todas las empresas públicas en 2005, a excepción de la sociedad SPRIN cuyo valor es ligeramente inferior, el 0,91. Destacan por sus elevados importes: Baluarte, Riegos del Canal y START UP.

- Endeudamiento a largo plazo: este índice, que se obtiene por cociente entre el exigible a largo plazo y el neto patrimonial, ha disminuido pasando el 0,75 al principio del periodo al 0,28 al final. En todas las empresas públicas este ratio es menor que 1, excepto en NILSA, NASUINSA y POSUSA.

