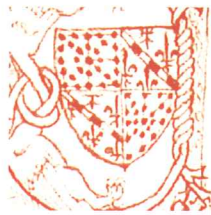




Ayuntamiento de Barañáin

Ejercicio 2007



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA

Mayo de 2009



Índice

	PÁGINA
INFORME EJECUTIVO O RESUMEN	3
I. INTRODUCCIÓN	4
II. OBJETIVO	6
III. ALCANCE	7
IV. OPINIÓN.....	8
IV.1. Cuenta General del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2007.....	8
IV.2. Legalidad.....	8
IV.3. Situación económico-financiera a 31 de diciembre de 2007.....	8
IV.4. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores.....	9
V. RESUMEN DE LA CUENTA GENERAL DE 2007	11
V.1. Estado de liquidación del Presupuesto Consolidado	11
V.2. Balance de situación al 31 de diciembre de 2007-Consolidado	12
V.3. Resultado presupuestario del ejercicio 2007 - Consolidado.....	13
V.4. Estado del remanente de tesorería al 31 de diciembre de 2007- Consolidado	13
VI. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES GENERALES	14
VI.1 Aspectos generales	14
VI.2 Contratación administrativa.....	14
VI.3 Inventario e inmovilizado	15
VI.4 Ingresos.....	16
VI.5 Contingencias	16
VI.6. Urbanismo.....	16
VI.7. Sociedad mercantil “Barabermi S.L.”	16
VI.8.Fundación Auditorio Barañain	17
ANEXOS.....	18
Anexo I. Fundación Auditorio Barañain/Barañain Auditorioa Fundazioa	19
Anexo II. Memoria de las cuentas del ejercicio 2007	21





Informe ejecutivo o resumen

De conformidad con el Programa de Actuación de 2008, esta Cámara de Comptos ha procedido a fiscalizar la cuenta general del Ayuntamiento de Barañáin correspondiente al ejercicio de 2007.

El municipio de Barañáin, colindante con el de Pamplona, tiene una extensión geográfica reducida -1,40 km²- y una población de 22.379 habitantes.

Para la prestación de los servicios públicos se ha dotado de dos patronatos: Servicio Municipal Deportivo Lagunak y la Escuela de Música Luis Morondo. Igualmente se ha creado una fundación para la gestión del centro de artes escénicas o auditorio.

Como datos más significativos de 2007, reseñamos:

- El Ayuntamiento y sus organismos autónomos cuentan con 187 empleados
- Los gastos totales ascienden a un total de 16,13 millones de euros, de los que el 84 por ciento corresponden a gastos corrientes.
- Los ingresos reconocidos del ejercicio suponen 15,36 millones, de los que el 54 por ciento son subvenciones y el 45 por ciento de naturaleza tributaria.
- Sus gastos corrientes crecen en mayor proporción que sus ingresos corrientes.
- El resultado presupuestario ajustado del ejercicio es deficitario en 914.621,95 euros.
- Tanto el Remanente de Tesorería Total como el de Gastos Generales son negativos, por importe de 177.183,96 y 536.695,27 euros, respectivamente.

Del trabajo realizado por esta Cámara se desprende, como opinión, que la cuenta general del Ayuntamiento para 2007 refleja adecuadamente la ejecución presupuestaria y la situación patrimonial de la entidad, con la salvedad de que no se ha actualizado el inventario de bienes. Igualmente, la actividad económico-financiera del Ayuntamiento y sus organismos autónomos se ha desarrollado, en general, de acuerdo con la normativa legal aplicable.

Desde un punto de vista financiero, el Ayuntamiento de Barañáin, como viene insistiendo esta Cámara de Comptos en sus informes, tiene limitada su capacidad para generar recursos propios. Al objeto de asegurarse en un futuro su viabilidad financiera, esta situación exige la realización urgente de:

- a) Proyecciones económico-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.





I. Introducción

La Cámara de Comptos ha realizado, de conformidad con su Programa de Actuación, la fiscalización de la Cuenta General de 2007 del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos, Lagunak y Luis Morondo.

El Ayuntamiento de Barañáin tiene una extensión de 1,40 km², cuenta con 22.379 habitantes y presenta las siguientes cifras significativas a 31 de diciembre de 2007:

Entidad	Obligaciones reconocidas	Derechos reconocidos	Personal a 31-12-2007
Ayuntamiento	13.551.016,76	12.656.100,39	147
Lagunak	2.060.756,29	2.120.511,44	17
Luis Morondo	859.224,42	931.749,54	23
-Ajustes consolidación	-345.902,61	-343.837,44	-
Total consolidado	16.125.094,86	15.364.523,93	187

El Ayuntamiento, en noviembre de 2004, aprobó la constitución de la sociedad limitada “Baraberri S.L.”, de capital íntegramente municipal, para la gestión de los servicios de desarrollo urbanístico y de los servicios económicos integrados dentro del Servicio de Desarrollo Integral de Barañáin. La constitución de dicha sociedad no se ha elevado aún a escritura pública ni ha realizado actividad alguna.

El Consistorio, con fecha de 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 695.289 euros y gastos por 861.912 euros, lo que supone un déficit de 166.623 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.

El régimen jurídico aplicable al Ayuntamiento de Barañáin durante el ejercicio 2007 ha sido esencialmente:

- Ley Foral 6/1990 de la Administración Local de Navarra.
- Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra.
- Ley Foral 11/2004 para la actualización del Régimen Local de Navarra.
- Ley 7/1985 reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Decreto Foral Legislativo 251/1993, estatuto de Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra.
- Ley Foral 6/2006 de Contratos Públicos.





- Ley 38/2003, General de Subvenciones.
- Ley Foral 35/2002 de Ordenación del Territorio y Urbanismo.
- 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.
- Bases de ejecución del Ayuntamiento de Barañáin.

El informe se estructura en seis epígrafes, incluyendo esta introducción. En el segundo epígrafe mostramos los objetivos del informe. En el tercero, el alcance del trabajo realizado y en el cuarto mostramos nuestra opinión sobre la cuenta general, sobre la legalidad, situación financiera y seguimiento de anteriores recomendaciones. En el quinto epígrafe mostramos un resumen de los estados financieros de 2007 más relevantes y en el sexto y último, incluimos los comentarios, conclusiones y recomendaciones, por áreas, que estimamos oportunos para mejorar la organización y control interno.

Se incluyen además, dos anexos: uno relativo al balance y cuenta de resultados de la Fundación Auditorio de Barañáin y otro con la Memoria de las cuentas del ejercicio 2007, realizada por el Ayuntamiento.

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





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 se ha procedido a realizar la fiscalización de regularidad sobre la Cuenta General del Ayuntamiento de Barañain correspondiente al ejercicio 2007.

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

a) Si la Cuenta General del Ayuntamiento de Barañain, correspondiente al año 2007, expresa en todos sus aspectos significativos la imagen fiel de la situación económico-financiera de la entidad, de la liquidación del presupuesto y de los resultados obtenidos y ha sido elaborada de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados, los cuales han sido aplicados con uniformidad.

b) El grado de observancia de la legislación aplicable a la actividad desarrollada por el Ayuntamiento de Barañain y sus organismos autónomos dependientes, en el año 2007.

c) La situación financiera del Ayuntamiento de Barañain y sus organismos autónomos dependientes a 31 de diciembre de 2007.

d) El grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Cámara en su último informe de fiscalización correspondiente al ejercicio 2006.

El informe se acompaña de las recomendaciones precisas para la mejora de la gestión económico-financiera de la entidad.





III. Alcance

La Cámara de Comptos ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Barañain, que comprende los siguientes elementos:

- Cuenta de la propia entidad y la de sus organismos autónomos, Servicio Municipal Lagunak y Escuela de Música Luis Morondo.
- Anexos a la Cuenta General: memoria, cuenta consolidada, estado de la deuda e informe de intervención.

Como estados financieros relevantes, el Ayuntamiento presenta:

- Estado de ejecución del presupuesto, resultado presupuestario del ejercicio y remanente de tesorería, todos ellos referidos tanto a la propia entidad como a sus organismos autónomos.
- Balance de situación de la entidad y de sus organismos autónomos.
- Cuentas consolidadas del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos.

Por otra parte, si bien las cuentas de la Fundación Auditorio Barañain no forman parte de la Cuenta General del Ayuntamiento, se incluyen como anexo en este informe.

El trabajo se ha ejecutado de acuerdo con los principios y normas de auditoría del Sector Público aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos del Control Externo del Estado Español y desarrollados por esta Cámara de Comptos en su Manual de Fiscalización, habiéndose incluido todas aquellas pruebas selectivas o procedimientos técnicos considerados necesarios, de acuerdo con las circunstancias y con los objetivos del trabajo; dentro de estos procedimientos se ha utilizado la técnica del muestreo o revisión selectiva de partidas presupuestarias u operaciones concretas.

En concreto, para el Ayuntamiento y sus organismos autónomos, se ha revisado tanto el contenido y coherencia de sus estados presupuestarios y financieros como los procedimientos administrativos básicos aplicados, analizándose los aspectos fundamentales de organización, contabilidad y control interno.

El informe contiene los comentarios y recomendaciones que estimamos convenientes para mejorar la organización y control interno del Ayuntamiento y de sus entidades dependientes.





IV. Opinión

De acuerdo con el alcance del trabajo realizado, hemos analizado la cuenta general del Ayuntamiento de Barañain y de sus organismos autónomos correspondiente al ejercicio de 2007, cuya preparación y contenido son responsabilidad del Ayuntamiento y que se recoge de forma resumida en el apartado V del presente informe.

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

IV.1. Cuenta General del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2007

El inventario de bienes data de 1992 y no ha sido actualizado, por lo que no ha sido posible verificar la razonabilidad del saldo de “Inmovilizado” del Balance de Situación consolidado, que a 31 diciembre de 2007, asciende a 24.332.706,44 euros.

Excepto por el efecto de la salvedad mencionada en el párrafo anterior, la cuenta general del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2007 expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de la liquidación de sus presupuestos de gastos e ingresos, de su situación patrimonial a 31 de diciembre y de los resultados de sus operaciones. También contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuadas, de conformidad con principios y normas contables públicos generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

IV.2. Legalidad

De acuerdo con el alcance del trabajo realizado, la actividad económico-financiera del Ayuntamiento y sus organismos autónomos se ha desarrollado, en el año 2007, en general, de acuerdo con el principio de legalidad.

IV.3. Situación económico-financiera a 31 de diciembre de 2007

El presupuesto definitivo consolidado para 2007 ha ascendido a 18,29 millones de euros, presentando unas obligaciones reconocidas de 16,13 millones de euros y unos derechos reconocidos de 15,36 millones de euros. El grado de ejecución de gastos y de ingresos ha sido del 88 y 84 por ciento, respectivamente.

En gastos, los de personal representan el 45 por ciento del total. El conjunto de gastos corrientes, 13, 61 millones, suponen el 84 por ciento del total.

En el estado de ingresos, la dependencia de subvenciones se sitúa prácticamente en el 54 por ciento, porcentaje que se mantiene estable en los últimos ejercicios. Los ingresos tributarios, 7 millones de euros, suponen el 45 por ciento del total.

El ejercicio presenta un déficit en su resultado presupuestario ajustado por importe de 914.621, 95 euros. En 2006, el resultado fue positivo por 1,6 millones de euros, si bien hay que tener en cuenta que en dicho año se reconocieron unos





ingresos de naturaleza extraordinaria, prácticamente un millón de euros, procedentes de las nuevas licencias de taxi concedidas por la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona.

El Remanente de Tesorería Total es, igualmente, negativo por un importe de 177.183,96 euros, frente al del año anterior que era positivo por 617.194,15 euros. Es aplicable al cálculo de esta magnitud el comentario anterior sobre los ingresos extraordinarios de las licencias del taxi.

Si del Remanente Total se eliminan los ajustes derivados de los gastos con financiación afectada, se obtiene el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o indicador que nos mide la capacidad de financiar gastos en el ejercicio siguiente. El valor de 2007 es negativo y asciende a 536.695,27 euros.

La obtención de valores negativos en el Remanente de Tesorería obliga, de acuerdo con el artículo 230 de la Ley Foral 2/1995, de Haciendas Locales de Navarra, a que el Ayuntamiento adopte las medidas precisas al objeto de compensar tal valor negativo, y así lo informa el interventor municipal en la Memoria que se adjunta a este informe.

El endeudamiento a 31 de diciembre de 2007 asciende a 2,32 millones de euros. Este endeudamiento está soportado en una cuenta de crédito a largo plazo de la que se ha dispuesto 1,54 millones de euros y en un crédito de tesorería del que se ha dispuesto un total de 0,78 millones de euros.

El nivel de endeudamiento en 2007 es del 1,78 por ciento, estando situado su límite de endeudamiento en el 4,7 por ciento.

El ahorro neto es del 2,92 por ciento, lo que indica que los ingresos corrientes han sido superiores a los gastos corrientes y financieros por un total de 415.380 euros.

En definitiva, y tras el paréntesis que supuso la situación del ejercicio 2006 como resultado de los ya citados ingresos extraordinarios de las licencias de taxi, la situación financiera del Ayuntamiento en 2007 sigue la tendencia observada desde el ejercicio de 2004, la cual se caracteriza por un mayor crecimiento de los gastos corrientes sobre los ingresos corrientes, un resultado presupuestario deficitario y un remanente de tesorería negativo.

IV.4. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores

Siguen pendientes, tal y como se indica en el apartado VI de este informe, las siguientes recomendaciones relevantes:

- *Como reiteradamente viene indicando esta Cámara, el Ayuntamiento debe efectuar estudios y aplicar las medidas oportunas para garantizar su viabilidad económica, asegurándose su capacidad para generar recursos propios.*





- *Actualizar y aprobar el inventario municipal, dado que el elaborado en 1992 no ha sido actualizado.*
- *Para los organismos autónomos, completar y actualizar los mecanismos efectivos de control y tutela ejercidos por el Ayuntamiento sobre su actividad, diseñando los procedimientos oportunos para el ejercicio real de esa función.*
- *Realizar la aprobación definitiva de las ordenanzas fiscales, tipos impositivos y precios públicos, de acuerdo con la normativa vigente.*
- *Definir o replantearse el papel de la sociedad mercantil "Baraberri S.L.", que, constituida en 2004, aún no se ha elevado a escritura pública la citada constitución ni ha desarrollado actividad alguna.*





V. Resumen de la Cuenta General de 2007

V.I. Estado de liquidación del Presupuesto Consolidado

Liquidación del presupuesto consolidado (euros), ejercicio 2007

Descripción	Previsión inicial	Modificac. aum (dism.)	Previsión definitiva	Derechos reconoc.	Derechos liquidados	Cobros pendtes.	% de ejecuc.	% S/ recon.
1. Impuestos directos	3.425.000,00	0,00	3.425.000,00	3.301.910,54	3.157.641,67	144.268,87	96,41%	21,49%
2. Impuestos indirectos	725.000,00	0,00	725.000,00	305.968,29	283.898,53	22.069,76	42,20%	1,99%
3. Tasas y otros lng.	3.325.701,00	0,00	3.325.701,00	3.387.153,01	3.196.780,32	190.372,69	101,85%	22,05%
4. Transf. corrientes	7.152.610,00	0,00	7.152.610,00	7.151.757,25	6.616.532,13	535.225,12	99,99%	46,55%
5. Ingresos patrimoniales	81.900,00	0,00	81.900,00	60.326,21	51.729,44	8.596,77	73,66%	0,39%
6. Enejanac. inv. reales	750.000,00	0,00	750.000,00	24.897,23	24.897,23	0,00	3,32%	0,16%
7. Transf. de capital	1.109.600,00	150.000,00	1.259.600,00	1.132.511,40	340.274,97	792.236,43	89,91%	7,37%
8. Activos financieros	0,00	34.075,00	34.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9. Variac. pasivos financ	1.533.834,00	0,00	1.533.834,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	18.103.645,00	184.075,00	18.287.720,00	15.364.523,93	13.671.754,29	1.692.769,64	84,02%	100,00%

Descripción	Previsión inicial	Modificac. aum (dism.)	Previsión definitiva	Obligac. reconoc.	Obligac. liquidados	Pagos pendtes.	% de ejecuc.	% S/ recon.
1. Gastos de personal	7.454.702,00	-31.700,00	7.423.002,00	7.283.304,99	7.017.506,62	265.798,37	98,12%	45,17%
2. Gtos. en B. ctes. y ser.	5.491.928,00	50.675,00	5.542.603,00	5.092.368,11	4.115.089,54	977.278,57	91,88%	31,58%
3. Gtos. financieros	126.100,00	0,00	126.100,00	72.209,30	72.209,30	0,00	57,26%	0,45%
4. Transf. corrientes	1.407.680,00	33.100,00	1.440.780,00	1.163.303,15	974.766,21	188.536,94	80,74%	7,21%
6. Inversiones reales	3.170.585,00	380.000,00	3.550.585,00	2.153.746,20	1.067.031,95	1.086.714,25	60,66%	13,36%
7. Transf. de capital	272.100,00	-248.000,00	24.100,00	179.613,11	137.120,17	42.492,94	745,28%	1,11%
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9. Pasivos financieros	180.550,00	0,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	0,00	100,00%	1,12%
	18.103.645,00	184.075,00	18.287.720,00	16.125.094,86	13.564.273,79	2.560.821,07	88,17%	100,00%



**V.2. Balance de situación al 31 de diciembre de 2007-Consolidado****ACTIVO**

DESCRIPCIÓN	importe año cierre
A INMOVILIZADO	
1 Inmovilizado material	19.158.542,91
2 Inmovilizado inmaterial	181.346,29
3 Infraestructuras y bienes destinados al uso general	4.992.817,24
4 Bienes comunales	0,00
5 Inmovilizado financiero	0,00
B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
6 Gastos cancelar	0,00
C CIRCULANTE	
7 Existencias	0,00
8 Deudores	2.906.906,17
9 Cuentas financieras	1.748.126,74
10 Situac. transitorias de financ., ajustes por periodificación	0,00
11 Rtdo. pendiente de aplicación (perdida del ejercicio)	0,00
TOTAL ACTIVO	28.987.739,35

PASIVO

DESCRIPCIÓN	Importe año cierre
A FONDOS PROPIOS	
1 Patrimonio y reservas	15.149.792,74
2 Resultado económico ejercicio (beneficio)	315.441,00
3 Subvenciones de capital	7.186.713,63
B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
4 Provisiones	0,00
C ACREEDORES A LARGO PLAZO	
4 Empréstitos, préstamos y fianzas y depósitos recibidos	1.985.559,33
D ACREEDORES A CORTO PLAZO	
5 Acreedores de presupuestos cerrados y extrapresupuestarios	4.350.153,34
6 Partidas ptes de aplicación y ajustes por periodificación	79,31
TOTAL PASIVO	28.987.739,35





V.3. Resultado presupuestario del ejercicio 2007 - Consolidado

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre
Derechos reconocidos netos	16.279.339,32	15.364.523,93
Obligaciones reconocidas netas	14.740.715,28	16.125.094,86
Resultado Presupuestario	1.538.624,04	-760.570,93
Ajustes		
Desviación financiación positivas	206.090,17	378.479,63
Desviación financiación negativa	189.406,79	213.981,15
Gastos financiados con remanente de tesorería	91.078,49	10.447,46
Resultado Presupuestario Ajustado	1.613.019,15	-914.621,95

V.4. Estado del remanente de tesorería al 31 de diciembre de 2007- Consolidado

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación
(+) Derechos pendientes de cobro	2.357.888,45	2.408.805,64	2,16%
(+) Ppto. ingresos: ejercicio corriente	2.181.235,08	1.691.962,06	-22,43%
(+) Ppto. ingresos: ejercicios cerrados	698.291,68	1.141.074,34	63,41%
(+) Ingresos extrapresupuestario	46.489,51	73.869,77	58,90%
(-) Derechos de difícil recaudación	-567.377,73	-498.021,22	-12,22%
(-) Ingr. realizados ptes. aplicación definitiva	-750,09	-79,31	-89,43%
(-) Obligaciones pendientes de pago	3.817.054,85	4.329.884,82	13,44%
(+) Ppto. de gastos: ejercicio corriente	1.960.707,77	2.560.821,07	30,61%
(+) Ppto. de gastos: ejercicios cerrados	124.955,44	65.923,50	-47,24%
(+) Ppto. ingresos	1.718,15	56,46	-96,71%
(+) Gastos extrapresupuestarios	1.749.364,91	1.723.352,31	-1,49%
(-) Pagos realiz. ptes. aplicación definitiva	-19.691,42	-20.268,52	2,93%
(+) Fondos Líquidos de Tesorería	2.057.392,23	1.727.858,22	-16,02%
(+) Desviaciones financiación acumuladas negativas	18.968,32	16.037,00	
= Remanente de Tesorería Total	617.194,15	-177.183,96	-128,71%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	0,00	359.511,31	0%
Remanente de tesorería por recursos afectados			
Remanente de tesorería para gastos generales	617.194,15	-536.695,27	-186,96%





VI. Comentarios y recomendaciones generales.

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

VI.1 Aspectos generales

- *Aprobar el presupuesto dentro de los plazos marcados por la legislación vigente, al objeto de que constituya una verdadera herramienta de gestión.*
- *Todo acto de los organismos autónomos del que se deriven obligaciones o derechos debe estar sujeto a la correspondiente intervención o control interno.*
- *Establecer procedimientos que permitan que la tramitación, aprobación y publicación, en su caso, de las modificaciones de crédito concluyan con anterioridad al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente.*

VI.2 Contratación administrativa

Este apartado se desglosa por un lado, en aspectos relativos a gastos en bienes corrientes y servicios y, por otro lado, a inversiones.

VI.2.1. Gastos en bienes corrientes y servicios

Se ha verificado la siguiente muestra de expedientes:

	Tipo de contrato	Procedimiento	Importe
Servicio de limpieza de los centros escolares Municipales	Asistencia	Abierto	457.152
Programas que se llevan a cabo en el centro de recursos para la juventud – Baragazte	Asistencia	Abierto	196.322

De su examen se concluye, en general, la adecuación de la tramitación de la muestra analizada a las exigencias legales.

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

VI.2.2. Inversiones

Se ha verificado la siguiente muestra de expedientes:





	Tipo de contrato	Procedimiento	Importe
Proyecto y obra de reforma de piscinas exteriores del servicio municipal de Lagunak	Obra	Negociado con publicidad	329.341
Impermeabilización cubierta Colegio Público Alaitz (2ª parte)	Obra	Negociado con publicidad	44.152
Equipamiento de la nueva escuela infantil de Barañain	Suministro	Abierto	115.050

De la muestra analizada se observan los siguientes aspectos susceptibles de mejora:

- Obras Servicio Municipal Lagunak, la certificación final se aprueba en la misma sesión en que se aprueba una modificación del contrato ampliando los trabajos; por tanto, estos trabajos se realizaron con anterioridad a la aprobación de dicha modificación. (importe de 18.586,36 euros). Esta actuación derivó en un reparo del interventor municipal.

- En los expedientes de obras, no consta el acta de replanteo ni el acta de comprobación del replanteo.

- En dos expedientes, la garantía se constituye con posterioridad a la formalización del contrato.

Además, se ha verificado la ejecución y finalización de las “Obras escuela infantil”, expediente cuya adjudicación se revisó en el ejercicio 2006. En 2007 concluyeron tales obras y, al respecto, el interventor municipal interpuso un reparo relativo a que los trabajos realizados y no contemplados en el contrato se aprueban y abonan con la certificación final, sin que se realizara previamente la pertinente modificación contractual. (importe de 16.877,05 euros).

En conclusión, podemos afirmar que el Ayuntamiento aunque, en general, respeta la normativa de contratación, precisa cumplimentar adecuadamente los aspectos legales citados en los párrafos anteriores, especialmente los relativos a la tramitación adecuada de las modificaciones contractuales de las obras.

VI.3 Inventario e inmovilizado

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

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





VI.4 Ingresos

- *Realizar la aprobación definitiva de las ordenanzas fiscales, tipos impositivos y precios públicos, de conformidad la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra.*

VI.5 Contingencias

Actualmente el Ayuntamiento se encuentra incurso en ciertos procedimientos contencioso-administrativos cuya resolución, según el Ayuntamiento, no tendría efectos significativos en sus cuentas. En 2008, no obstante, una sentencia firme ha derivado en el pago por el Ayuntamiento de 59.483 euros más los intereses legales correspondientes.

VI.6. Urbanismo

La norma de planeamiento del Ayuntamiento de Barañáin es el Plan General de Ordenación Urbana aprobado en diciembre de 1990. Planeamiento que prácticamente está ejecutado en su totalidad.

Hasta la fecha, el Ayuntamiento no ha realizado ningún tipo de procedimiento para adecuarse a lo estipulado en la Ley Foral 35/2002, de 20 de diciembre, de Ordenación del Territorio y Urbanismo (LFOTU).

Recomendamos

- *Adaptar el planeamiento urbanístico a las especificaciones de la LFOTU, en aquellos aspectos que así lo requieran.*
- *Constituir y gestionar el patrimonio municipal de suelo de forma separada del resto de bienes del Ayuntamiento y registrar las entradas y salidas del mismo, justificando que se han destinado a los fines establecidos en la normativa.*

VI.7. Sociedad mercantil “Baraberri S.L.”

El Ayuntamiento, en noviembre de 2004, aprobó la constitución de la sociedad limitada “Baraberri S.L.”, de capital íntegramente municipal, para la gestión de los servicios de desarrollo urbanístico y de los servicios económicos integrados dentro del Servicio de Desarrollo Integral de Barañáin, publicado en el Boletín Oficial de Navarra nº 5, de 12 de enero de 2005.

Esta sociedad, según información de la intervención municipal, no ha tenido actividad desde la aprobación de su constitución. No obstante, en 2006 el Ayuntamiento realizó una aportación inicial al capital social de la misma de 9.000 euros, que se ha depositado en una cuenta especial de tesorería.





A la fecha de realización de este informe, no se ha elevado a escritura pública dicha constitución ni, lógicamente, consta inscrita en el Registro Mercantil.

• *Recomendamos clarificar la situación de la sociedad mercantil “Baraberri S.L.”*

VI.8.Fundación Auditorio Barañain

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

Durante el ejercicio 2007 el Ayuntamiento ha aportado 300.000 euros para su funcionamiento y 147.000 euros para la dotación fundacional.

Las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2007, que se adjuntan en el Anexo 1 de este informe, han sido objeto de revisión limitada por parte de un profesional externo, cuyo trabajo se centró, fundamentalmente, en aspectos de contratación y de presentación de las cuentas anuales.

En este ejercicio, la Fundación ha obtenido unos ingresos de 695.289 euros y realizado unos gastos por 861.912 euros, obteniendo, por tanto, un déficit de 166.623 euros.

En fase de redacción de este informe, el Ayuntamiento y el Gobierno de Navarra ha firmado un convenio por lo que éste se compromete a aportar en 2009 un total de 100.000 euros para la financiación de las actividades del auditorio.

Informe que se emite una vez cumplimentados todos los trámites previstos en la normativa vigente.

Pamplona, a 5 de mayo de 2009
El presidente, Luis Muñoz Garde





Anexos





Anexo I. Fundación Auditorio Barañain/Barañain Auditorioa Fundazioa

Balance de situación abreviado al 31 de diciembre de 2007 (Expresados en euros, sin decimales)

ACTIVO

	31-12-2007	31-12-2006
Inmovilizado	261.030	298.527
Inmovilizado inmaterial	173.795	203.636
Inmovilizado material	87.235	94.891
Gastos a distribuir en varios ejercicios	10.172	14.359
Activo circulante	96.095	90.826
Usuarios y otros deudores	76.009	87.327
Tesorería	20.086	3.499
Total Activo	367.297	403.712

PASIVO

	31-12-2007	31-12-2006
Fondos propios	8.961	28.584
Dotación Fundacional	736.250	589.250
Excedentes negativos de ejercicios anteriores	-560.666	-451.707
Excedente del ejercicio	-166.623	-108.959
Acreedores a largo plazo	109.456	151.826
Deudas con entidades de crédito	109.456	151.826
Pasivo circulante	248.880	223.302
Deudas con entidades de crédito	124.954	81.767
Acreedores comerciales	61.916	111.069
Otras deudas no comerciales	62.010	30.466
Total Pasivo	367.297	403.712





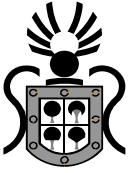
Cuenta de resultados abreviada para el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2007.
(Expresadas en euros sin decimales)

GASTOS	2007	2006	INGRESOS	2007	2006
Consumo de explotación	25.127	20.001	Ingres. de la entidad pr activ. propia: subv., donac. legad.	326.326	191.179
Gastos de personal	345.068	263.684	Ventas y otros ingresos ordinarios de la activ. mercantil	207.146	223.050
Dotación para amort. inmovilizado	53.522	48.179	Otros ingresos	152.280	152.674
Otros gastos	424.923	443.569			
Variación de las provisiones actividad	-	-			
	848.640	775.433		685.652	566.903
			Resultados negativos de explotación	162.988	208.530
Ingresos financieros	279	9	Gastos financieros	9.061	15.770
			Rtdos. financieros negativos	8.782	15.761
			Resultados negativos de las actividades ordinarias	171.770	224.291
Ingresos extraordinarios	9.358	115.332	Gastos extraordinarios	4.211	-
Resultados extraordinarios positivos	5.147	115.332	Resultados extraordinarios negativos	-	-
			Perdidas antes de impuestos	166.623	108.959
Impuesto sobre sociedades					
			Excedente negativo del ejercicio (desahorro)	166.623	108.959



Anexo II. Memoria de las cuentas del ejercicio 2007



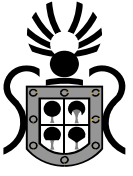


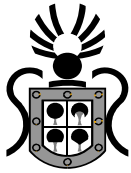
AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio e

Informe de fiscalización

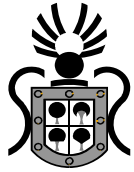
Al 31 de diciembre de 2007





INDICE

	Página
1 ESTADOS CONTABLES	4
2 PRESENTACIÓN	19
3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	20
I Introducción	20
II Liquidación presupuestaria del ejercicio	21
III Informe sobre la liquidación presupuestaria	22
IV Notas a la ejecución de los gastos	28
V Notas a la ejecución de los ingresos	40
VI Escuela de Música Luis Morondo	51
VII Servicio Municipal Lagunak	55
4 EJECUCIÓN FUNCIONAL	59
5 CONTRATACIÓN	63
6 BALANCE DE SITUACIÓN	63
I Bases de presentación	63
II Notas al balance	64
7 ANEXOS	65
I Incrementos de gasto financiados con Remanente de Tesorería	65
II Definición de los indicadores utilizados	66
III Relación de Pasivos Financieros (Situación al 31/12/2007)	68
IV Informe Ejecución Presupuesto 2007 Escuela de Música Luis Morondo	69
V Informe Ejecución Presupuesto 2007 Servicio Municipal Lagunak	70



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

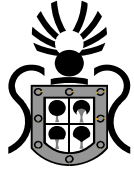
1.- ESTADOS CONTABLES.-

Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Barañain (euros)

2007

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Derechos Reconoc.	Derechos Liquidados	Cobros Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Impuestos Directos	1	3.425.000,00	0,00	3.425.000,00	3.301.910,54	3.157.641,67	144.268,87	96,41%	26,09%
Impuestos Indirectos	2	725.000,00	0,00	725.000,00	305.968,29	283.898,53	22.069,76	42,20%	2,42%
Tasas y Otros Ing.	3	1.250.101,00	0,00	1.250.101,00	1.281.283,17	1.100.229,84	181.053,33	102,49%	10,12%
Trasnf. Corrientes	4	6.539.350,00	0,00	6.539.350,00	6.572.324,27	6.120.258,15	452.066,12	100,50%	51,93%
Ingresos Patrimoniales	5	66.500,00	0,00	66.500,00	37.205,49	34.107,20	3.098,29	55,95%	0,29%
Enejanac. Inv. Reales	6	750.000,00	0,00	750.000,00	24.897,23	24.897,23	0,00	3,32%	0,20%
Transf. de Capital	7	1.101.500,00	150.000,00	1.251.500,00	1.132.511,40	340.274,97	792.236,43	90,49%	8,95%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Variac. Pasivos Financ	9	1.533.834,00	0,00	1.533.834,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		15.391.285,00	150.000,00	15.541.285,00	12.656.100,39	11.061.307,59	1.594.792,80	81,44%	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	6.086.712,00	-26.700,00	6.060.012,00	5.934.702,20	5.710.966,59	223.735,61	97,93%	43,80%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	3.961.143,00	41.600,00	4.002.743,00	3.630.863,01	2.826.165,23	804.697,78	90,71%	26,79%
Gtos. Financieros	3	126.000,00	0,00	126.000,00	72.209,30	72.209,30	0,00	57,31%	0,53%
Trasnf. Corrientes	4	1.643.380,00	33.100,00	1.676.480,00	1.468.714,61	1.274.722,84	193.991,77	87,61%	10,84%
Inversiones Reales	6	2.921.300,00	350.000,00	3.271.300,00	2.084.364,53	1.023.624,24	1.060.740,29	63,72%	15,38%
Transf. de Capital	7	472.200,00	-248.000,00	224.200,00	179.613,11	137.120,17	42.492,94	80,11%	1,33%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Pasivos Financieros	9	180.550,00	0,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	0,00	100,00%	1,33%
		15.391.285,00	150.000,00	15.541.285,00	13.551.016,76	11.225.358,37	2.325.658,39	87,19%	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)

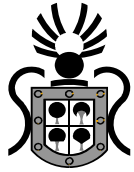
Telf.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación del Presupuesto de la Escuela de Música (euros)

2007

Descripción	Cap.	Previsión		Previsión Definitiva	Derechos		Cobros Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
		Inicial	Modificac. Aum (dism.)		Reconoc.	Liquidados			
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	345.000,00	0,00	345.000,00	363.649,92	361.452,92	2.197,00	105,41%	39,03%
Trasnf. Corrientes	4	535.000,00	0,00	535.000,00	563.551,71	553.362,37	10.189,34	105,34%	60,48%
Ingresos Patrimoniales	5	1.000,00	0,00	1.000,00	4.547,91	4.207,03	340,88	454,79%	0,49%
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	4.075,00	4.075,00	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%
		881.000,00	4.075,00	885.075,00	931.749,54	919.022,32	12.727,22	105,27%	100,00%

Descripción	Cap.	Previsión		Previsión Definitiva	Obligac.		Pagos Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
		Inicial	Modificac. Aum (dism.)		Reconoc.	Liquidados			
Gastos de Personal	1	712.000,00	-5.000,00	707.000,00	702.426,71	690.639,36	11.787,35	99,35%	81,75%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	156.500,00	9.075,00	165.575,00	153.572,91	119.920,64	33.652,27	92,75%	17,87%
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	12.400,00	0,00	12.400,00	3.224,80	0,00	3.224,80	26,01%	0,38%
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%
		881.000,00	4.075,00	885.075,00	859.224,42	810.560,00	48.664,42	97,08%	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)

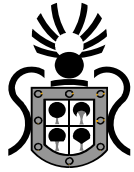
Tel.: 948 28 63 10
Fax: 948 18 13 08

Liquidación del Presupuesto Servicio Municipal Lagunak (euros)

2007

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	1.730.600,00	0,00	1.730.600,00	1.742.219,92	1.735.097,56	7.122,36	100,67%	82,16%
Trasnf. Corrientes	4	416.160,00	0,00	416.160,00	359.718,71	279.543,40	80.175,31	86,44%	16,96%
Ingresos Patrimoniales	5	14.400,00	0,00	14.400,00	18.572,81	13.415,21	5.157,60	128,98%	0,88%
Enejanac. Inv. Reales	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Transf. de Capital	7	208.200,00	0,00	208.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Activos Financieros	8	0,00	30.000,00	30.000,00	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%
		2.369.360,00	30.000,00	2.399.360,00	2.120.511,44	2.028.056,17	92.455,27	88,38%	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	655.990,00	0,00	655.990,00	646.176,08	615.900,67	30.275,41	98,50%	31,36%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	1.374.285,00	0,00	1.374.285,00	1.307.932,19	1.169.003,67	138.928,52	95,17%	63,47%
Gtos. Financieros	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Trasnf. Corrientes	4	102.200,00	0,00	102.200,00	40.491,15	37.932,75	2.558,40	39,62%	1,96%
Inversiones Reales	6	236.885,00	30.000,00	266.885,00	66.156,87	43.407,71	22.749,16	24,79%	3,21%
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%
		2.369.360,00	30.000,00	2.399.360,00	2.060.756,29	1.866.244,80	194.511,49	85,89%	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)

2007

Descripción	Cap.	Previsión Inicial	Modificac. Aum (dism.)	Previsión Definitiva	Derechos Reconoc.	Derechos Liquidados	Cobros Pendtes.	% de Ejecuc.	% S/ Recon.
Impuestos Directos	1	3.425.000,00	0,00	3.425.000,00	3.301.910,54	3.157.641,67	144.268,87	96,41%	21,49%
Impuestos Indirectos	2	725.000,00	0,00	725.000,00	305.968,29	283.898,53	22.069,76	42,20%	1,99%
Tasas y Otros Ing.	3	3.325.701,00	0,00	3.325.701,00	3.387.153,01	3.196.780,32	190.372,69	101,85%	22,05%
Transf. Corrientes	4	7.152.610,00	0,00	7.152.610,00	7.151.757,25	6.616.532,13	535.225,12	99,99%	46,55%
Ingresos Patrimoniales	5	81.900,00	0,00	81.900,00	60.326,21	51.729,44	8.596,77	73,66%	0,39%
Enejanac. Inv. Reales	6	750.000,00	0,00	750.000,00	24.897,23	24.897,23	0,00	3,32%	0,16%
Transf. de Capital	7	1.109.600,00	150.000,00	1.259.600,00	1.132.511,40	340.274,97	792.236,43	89,91%	7,37%
Activos Financieros	8	0,00	34.075,00	34.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Variac. Pasivos Financ	9	1.533.834,00	0,00	1.533.834,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		18.103.645,00	184.075,00	18.287.720,00	15.364.523,93	13.671.754,29	1.692.769,64	84,02%	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	7.454.702,00	-31.700,00	7.423.002,00	7.283.304,99	7.017.506,62	265.798,37	98,12%	45,17%
Gtos. en B. Ctes. y Ser.	2	5.491.928,00	50.675,00	5.542.603,00	5.092.368,11	4.115.089,54	977.278,57	91,88%	31,58%
Gtos. Financieros	3	126.100,00	0,00	126.100,00	72.209,30	72.209,30	0,00	57,26%	0,45%
Transf. Corrientes	4	1.407.680,00	33.100,00	1.440.780,00	1.163.303,15	974.766,21	188.536,94	80,74%	7,21%
Inversiones Reales	6	3.170.585,00	380.000,00	3.550.585,00	2.153.746,20	1.067.031,95	1.086.714,25	60,66%	13,36%
Transf. de Capital	7	272.100,00	-248.000,00	24.100,00	179.613,11	137.120,17	42.492,94	745,28%	1,11%
Activos Financieros	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
Pasivos Financieros	9	180.550,00	0,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	0,00	100,00%	1,12%
		18.103.645,00	184.075,00	18.287.720,00	16.125.094,86	13.564.273,79	2.560.821,07	88,17%	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

Operaciones entre el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos

Ayuntamiento

Gastos

Descripción	Cap	Previsión Inicial	Modificación (Dismin)	Aumento	Previsión Definitiva	Obligaciones Reconocidas	Obligaciones Liquidadas	Pagos Pendientes
Transferencias Corrientes	4	337.900,00		0,00	337.900,00	345.902,61	337.889,38	8.013,23
Transferencias de Capital	7	200.100,00		-200.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Escuela de Música

Ingresos

Descripción	Cap	Previsión Inicial	Modificación (Dismin)	Aumento	Previsión Definitiva	Derechos Reconocidos	Derechos Liquidados	Cobros Pendientes
Transferencias Corrientes	4	330.000,00		0,00	330.000,00	336.376,34	330.900,00	5.476,34

Lagunak

Ingresos

Descripción	Cap	Previsión Inicial	Modificación (Dismin)	Aumento	Previsión Definitiva	Derechos Reconocidos	Derechos Liquidados	Cobros Pendientes
Transferencias Corrientes	4	2.900,00		0,00	2.900,00	7.461,10	5.731,79	1.729,31
Transferencias de Capital	7	200.000,00		0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00

Se produce una diferencia de 200.000 € entre el Ayuntamiento y la Lagunak en los datos de modificaciones presupuestarias, en los estados del Ayuntamiento sí figura y en los de Lagunak no.

Se produce una diferencia de 423,66 € entre los DR netos que aparecen en los estados de la Escuela de Música y las OR netas que aparecen en los del Ayuntamiento. Corresponde a una anulación de subvención que el Ayuntamiento la ha imputado a 2008 y la Escuela de Música la ha contabilizado por el neto.

Se produce una diferencia de 1.641,51€ entre los DR netos que aparecen en los estados de Lagunak y las OR netas que aparecen en los del Ayuntamiento. Corresponde a una subvención que el Ayuntamiento ha imputado a 2007 y Lagunak a 2008 (O 17584/07 de 383,92 €) y a la anulación de parte de otra, que el Ayuntamiento la ha contabilizado en 2008 y Lagunak la ha contabilizado por el neto (DR-I 1726/08 por 1.257,59 €).



BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007-AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

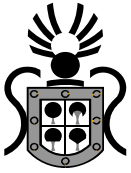
(€)

ACTIVO			PASIVO		
DESCRIPCIÓN	importe año cierre		DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre	
A INMOVILIZADO			A FONDOS PROPIOS		
1 INMOVILIZADO MATERIAL	17.474.918,43		1 PATRIMONIO Y RESERVAS	13.709.132,22	
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	181.346,29		2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	117.612,87	
3 INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	4.992.817,24		3 SUBVENCIONES DE CAPITAL	6.677.461,33	
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	1.985.559,33	
C CIRCULANTE			D ACREEDORES A CORTO PLAZO		
7 EXISTENCIAS	0,00		5 ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	4.062.448,02	
8 DEUDORES	2.736.700,14		6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	79,31	
9 CUENTAS FINANCIERAS	1.166.510,98				
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00				
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)					
TOTAL ACTIVO	26.552.293,08		TOTAL PASIVO	26.552.293,08	

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007-ESCUELA DE MUSICA

(€)

ACTIVO			PASIVO		
DESCRIPCIÓN	importe año cierre		DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre	
A INMOVILIZADO			A FONDOS PROPIOS		
1 INMOVILIZADO MATERIAL	158.306,92		1 PATRIMONIO Y RESERVAS	386.064,70	
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00		2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	75.749,93	
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	73.305,01	
8 DEUDORES	16.202,25		6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	
9 CUENTAS FINANCIERAS	363.903,83				
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00				
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00				
TOTAL ACTIVO	538.413,00		TOTAL PASIVO	538.413,00	

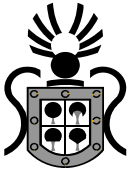


BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007-SOCIEDAD LAGUNAK
(€)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
DESCRIPCIÓN	importe año cierre	DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre
A INMOVILIZADO		A FONDOS PROPIOS	
1 INMOVILIZADO MATERIAL	1.525.317,56	1 PATRIMONIO Y RESERVAS	1.054.595,82
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	122.078,20
3 INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	0,00	3 SUBVENCIONES DE CAPITAL	505.958,94
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	222.413,54
8 DEUDORES	162.017,01	6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00
9 CUENTAS FINANCIERAS	217.711,93		
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00		
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00		
TOTAL ACTIVO	1.905.046,50	TOTAL PASIVO	1.905.046,50

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007-CONSOLIDADO
(€)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
DESCRIPCIÓN	importe año cierre	DESCRIPCIÓN	Importe año Cierre
A INMOVILIZADO		A FONDOS PROPIOS	
1 INMOVILIZADO MATERIAL	19.158.542,91	1 PATRIMONIO Y RESERVAS	15.149.792,74
2 INMOVILIZADO INMATERIAL	181.346,29	2 RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	315.441,00
3 INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	4.992.817,24	3 SUBVENCIONES DE CAPITAL	7.186.713,63
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	1.985.559,33
C CIRCULANTE		D ACREEDORES A CORTO PLAZO	
7 EXISTENCIAS	0,00	5 ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	4.350.153,34
8 DEUDORES	2.906.906,17	6 PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	79,31
9 CUENTAS FINANCIERAS	1.748.126,74		0,00
10 SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00		0,00
11 RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00		0,00
TOTAL ACTIVO	28.987.739,35	TOTAL PASIVO	28.987.739,35



RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2007 (€-AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN)

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	13.772.419,80	12.656.100,39
Obligaciones reconocidas netas	12.251.257,10	13.551.016,76
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.521.162,70	-894.916,37
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	206.090,17	378.479,63
Desviación Financiación negativa	51.146,79	213.981,15
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	1.366.219,32	-1.059.414,85

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2007 (€-ESCUELA DE MUSICA)

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	819.231,29	931.749,54
Obligaciones reconocidas netas	803.864,61	859.224,42
RESULTADO PRESUPUESTARIO	15.366,68	72.525,12
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	0,00	0,00
Desviación Financiación negativa	0,00	0,00
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	11.078,49	3.436,30
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	26.445,17	75.961,42

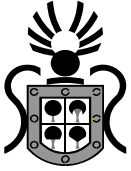


RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2007 (€)-SOCIEDAD LAGUNAK

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	2.203.403,28	2.120.511,44
Obligaciones reconocidas netas	2.204.499,23	2.060.756,29
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-1.095,95	59.755,15
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	0,00	0,00
Desviación Financiación negativa	138.260,00	0,00
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	80.000,00	7.011,16
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	217.164,05	66.766,31

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2007 (€)-CONSOLIDADO

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	16.279.339,32	15.364.523,93
Obligaciones reconocidas netas	14.740.715,28	16.125.094,86
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.538.624,04	-760.570,93
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	206.090,17	378.479,63
Desviación Financiación negativa	189.406,79	213.981,15
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	91.078,49	10.447,46
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	1.613.019,15	-914.621,95



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

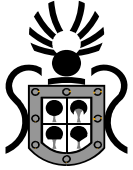
Intervención
Kontu-hartzailletza

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.

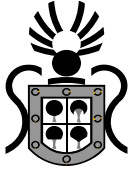


AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación	
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	2.174.052,31	2.291.637,46	5,41%	
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	2.059.098,11	1.594.792,80	-22,55%	
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	586.149,85	1.069.132,51	82,40%	
(+) Ingresos extrapresupuestario	72.467,33	72.774,83	0,42%	
(-) Derechos de difícil recaudación	-542.912,89	-444.983,37	-18,04%	
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	-750,09	-79,31	-89,43%	
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	3.701.311,72	4.042.179,50	9,21%	
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	1.896.957,17	2.325.658,39	22,60%	
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	122.824,94	60.053,73	-51,11%	
(+) Ppto. Ingresos	1.718,15	56,46	-96,71%	
(+) Gastos extrapresupuestarios	1.699.502,88	1.676.679,44	-1,34%	
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva	-19.691,42	-20.268,52	2,93%	
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	1.814.923,27	1.146.242,46	-36,84%	
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	18.968,32	16.037,00		
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	306.632,18	-588.262,58	-291,85%	
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada		0,00	359.511,31	#¡DIV/0!
Remanente de tesorería por recursos afectados				
Remanente de tesorería para gastos generales		306.632,18	-947.773,89	-409,09%

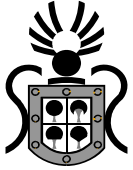


ESCUELA DE MUSICA

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	193.895,89	12.954,40	-93,32%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	193.749,41	12.727,22	-93,43%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	3.247,85	3.247,85	0,00%
(+) Ingresos extrapresupuestario	146,48	227,18	55,09%
(-) Derechos de difícil recaudación	-3.247,85	-3.247,85	0,00%
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	0,00		#¡DIV/0!
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	80.140,44	73.305,01	-8,53%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	51.675,72	48.664,42	-5,83%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	54,09	54,09	0,00%
(+) Ppto. Ingresos	0,00	0,00	#¡DIV/0!
(+) Gastos extrapresupuestarios	28.410,63	24.586,50	-13,46%
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva	0,00	0,00	#¡DIV/0!
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	117.272,65	363.903,83	210,31%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS			
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	231.028,10	303.553,22	31,39%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada			#¡DIV/0!
Remanente de tesorería por recursos afectados			
Remanente de tesorería para gastos generales	231.028,10	303.553,22	31,39%

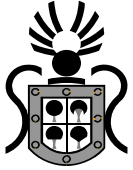


SOCIEDAD LAGUNAK

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	381.093,50	112.227,01	-70,55%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	319.540,81	92.455,27	-71,07%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	108.893,98	68.693,98	-36,92%
(+) Ingresos extrapresupuestario	-26.124,30	867,76	-103,32%
(-) Derechos de difícil recaudación	-21.216,99	-49.790,00	134,67%
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	0,00		#¡DIV/0!
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	429.946,55	222.413,54	-48,27%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	406.418,74	194.511,49	-52,14%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	2.076,41	5.815,68	180,08%
(+) Ppto. Ingresos			#¡DIV/0!
(+) Gastos extrapresupuestarios	21.451,40	22.086,37	2,96%
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva			#¡DIV/0!
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	125.196,31	217.711,93	73,90%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS			
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	76.343,26	107.525,40	40,84%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada			#¡DIV/0!
Remanente de tesorería por recursos afectados			
Remanente de tesorería para gastos generales	76.343,26	107.525,40	40,84%



ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 - CONSOLIDADO

(€)

Concepto	Ejercicio anterior	Ejercicio de cierre	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	2.357.888,45	2.408.805,64	2,16%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	2.181.235,08	1.691.962,06	-22,43%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	698.291,68	1.141.074,34	63,41%
(+) Ingresos extrapresupuestario	46.489,51	73.869,77	58,90%
(-) Derechos de difícil recaudación	-567.377,73	-498.021,22	-12,22%
(-) Ingr. Realizados Ptes. Aplicación Definitiva	-750,09	-79,31	-89,43%
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	3.817.054,85	4.329.884,82	13,44%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	1.960.707,77	2.560.821,07	30,61%
(+) Ppto. De Gastos: Ejercicios cerrados	124.955,44	65.923,50	-47,24%
(+) Ppto. Ingresos	1.718,15	56,46	-96,71%
(+) Gastos extrapresupuestarios	1.749.364,91	1.723.352,31	-1,49%
(-) Pagos Realiz. Ptes. Aplicación Definitiva	-19.691,42	-20.268,52	2,93%
(+) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	2.057.392,23	1.727.858,22	-16,02%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	18.968,32	16.037,00	
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	617.194,15	-177.183,96	-128,71%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	0,00	359.511,31	#¡DIV/0!
Remanente de tesorería por recursos afectados			
Remanente de tesorería para gastos generales	617.194,15	-536.695,27	-186,96%

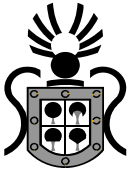


Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

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



2.-PRESENTACIÓN



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 22.379 habitantes, según el padrón de 2007.

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

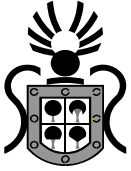
- Servicio Municipal "Lagunak".
- Escuela de Música "Luis Morondo".

Las cifras más significativas en 2007 del Ayuntamiento y sus organismos se indican en el cuadro siguiente:

Entidad	Obligaciones Reconocidas	Derechos Reconocidos
Ayuntamiento	13.551.016,76	12.656.100,39
Servicio Municipal Lagunak	2.060.756,29	2.120.511,44
Escuela de Música Luis Morondo	859.224,42	931.749,54
Total	16.470.997,47	15.708.361,37

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.

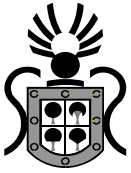


II.-LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2007.

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: 29-03-2007

Presupuesto inicial: 15.391.285,00 €

Modificaciones según tipos:

Tipo	EUROS
Suplem. Crédito	0,00 €
Transferencia de crédito (+)	204.000,00 €
Transferencia de crédito (-)	279.000,00 €
Crédito Extraordinario	425.000,00 €
Incorporación de Remanente	538.287,90 €
Bajas por anulación	738.287,90 €

Presupuesto definitivo: 15.541.285,00 €

2) Grado de ejecución

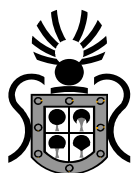
Grado de ejecución del presupuesto de gastos.....	87,19 %
Grado de ejecución del presupuesto de ingresos.....	81,44 %
Grado de realización de las obligaciones reconocidas.....	82,84 %
Grado de realización de los derechos reconocidos.....	87,40 %
Grado de realización de los saldos pendientes de cobro y pendientes de pago de ejercicios anteriores:	
Pendiente de pago.....	96,41 %
Pendiente de cobro.....	55,46 %

3) Obligaciones financiadas con remanente de tesorería.-

En la ejecución del Presupuesto 2007 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
Reforma Ronda Barañáin	301.804,40	0,00	282.836,08	0,00
Calidad y modernización	8.278,71	0,00	8.278,71	0,00
Mobiliario urbano y parques infantiles	53.951,29	0,00	53.951,29	0,00
Equipamiento proyecto E-rus	14.445,23	0,00	14.445,23	0,00
Reforma Avda. Deportes	0,00	-16.037,00	0,00	-16.037,00
Obras guardería 0-3 años	0,00	-162.944,15	0,00	0,00
Ascensor Colegio Alaiz	0,00	-35.000,00	0,00	0,00
Totales	378.479,63	-213.981,15	359.511,31	-16.037,00

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 2006 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 894.916,37 € de Déficit, provocado por un total de 12.656.100,39 € de Derechos Liquidados y un total de 13.551.016,76 € 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 es aun más deficitario, pasando a ser de 1.059.414,85 € de Déficit. (Detalle en Pág 11)



7) Remanente de tesorería.-

El Remanente de Tesorería al 31 de diciembre vuelve a ser negativo, y ascendía a -588.262,58€, lo que supone volver a la situación vivida en los ejercicios 2004 y 2005, tras un periodo de mejoría transitoria experimentado en el ejercicio 2006.

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

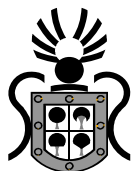
Año	Remanente de Tesorería
2000	7.999.882,66 €
2001	5.719.226,32 €
2002	4.617.086,64 €
2003	716.238,28 €
2004	-117.849,44 €
2005	-1.142.410,56 €
2006	306.632,18 €
2007	-568.262,58 €

No obstante, tal y como ya se ha indicado en otras ocasiones, las desviaciones de financiación surgen al realizarse inversiones que cuentan con una financiación específica pero cuyos gastos e ingresos no se producen de una forma acompasada en el tiempo. De esta forma puede ocurrir que determinados ingresos ya hayan sido contabilizados y que en cambio 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 359.511,31 € , con lo que el Remanente para Gastos Generales es aún más negativo, quedando finalmente cuantificado en -947.773,89€. 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 €
2006	306.632,18 €
2007	-947.773,89 €

(Detalle en Pág 14)



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

Respecto a esta situación, igual que ya se hizo con motivo del cierre de los ejercicios 2004 y 2005, 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.

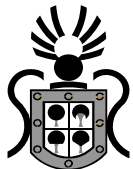
3. De no adoptarse ninguna de las medidas previstas en los dos números anteriores, el Presupuesto del ejercicio siguiente habrá de aprobarse con un superávit virtual de cuantía no inferior al mencionado déficit. ”

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

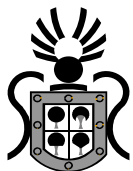
8) Indicadores.-

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		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
Pres.Definitivo (Ingresos)	14.309.100,00	14.423.048,00	15.541.285,00	828.000,00	833.900,00	885.075,00	2.106.200,00	2.214.937,90	2.399.360,00	16.696.176,54	16.938.585,90	18.287.720,00
Pres.Definitivo (Gastos)	13.977.100,00	14.311.228,95	15.541.285,00	828.000,00	833.900,00	885.075,00	2.106.200,00	2.214.937,90	2.399.360,00	16.364.176,54	16.820.766,85	18.287.720,00
Der.Reconocidos	10.708.405,70	13.772.419,80	12.656.100,39	782.549,72	819.231,29	931.749,54	1.985.370,00	2.203.403,28	2.120.511,44	12.929.201,96	16.279.339,32	15.364.523,93
Cobros	10.204.126,22	11.713.321,69	11.061.307,59	716.484,10	625.481,88	919.022,32	1.684.903,20	1.883.862,47	2.028.056,17	12.349.805,52	14.098.104,24	13.671.754,29
Oblig. Reconocidas	11.453.850,19	12.251.257,10	13.551.016,76	790.086,84	803.864,61	859.224,42	1.971.815,21	2.204.499,23	2.060.756,29	13.668.628,78	14.740.715,28	16.125.094,86
Pagos	10.086.664,60	10.354.299,93	11.225.358,37	755.852,25	752.188,89	810.560,00	1.699.163,58	1.798.080,49	1.866.244,80	12.285.972,43	12.780.007,51	13.564.273,79
Carga Fin. (3 y 9)	234.551,05	242.667,62	252.759,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.551,05	242.667,62	252.759,30
Ingresos Corrientes (1 al 5)	10.408.332,82	11.837.495,57	11.498.691,76	782.549,72	819.411,29	931.749,54	1.755.370,20	1.939.464,58	2.120.511,44	12.629.129,28	14.280.656,39	14.207.115,30
Gastos corrientes (1 al 4)	10.187.462,33	10.469.979,38	11.106.489,12	787.271,54	799.648,35	855.999,62	1.659.797,26	1.744.891,33	1.994.599,42	12.317.407,67	12.695.613,40	13.611.185,55
Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4)	10.133.461,28	10.407.861,76	11.034.279,82	787.271,54	799.648,35	855.999,62	1.659.797,26	1.744.891,33	1.994.599,42	12.263.406,62	12.633.495,78	13.538.976,25
Oblig. Reconocidas personal (1)	5.396.306,47	5.624.906,83	5.934.702,20	684.464,76	697.784,82	702.426,71	614.683,22	586.591,37	646.176,08	6.695.454,45	6.909.283,02	7.283.304,99
Subvenciones potestativas (48)	568.170,88	554.472,32	524.300,59	0,00	0,00	0,00	14.629,00	28.336,00	40.491,15	582.799,88	582.808,32	564.791,74
Gastos de inversión (6 y 7)	1.085.837,86	1.600.727,72	2.263.977,64	2.815,30	4.216,26	3.224,80	312.017,95	459.621,90	66.156,87	1.101.047,54	1.864.565,88	2.333.359,31
Der.Reconocidos por Transferencias(4 y 7)	6.244.856,78	7.586.370,18	7.704.835,67	484.780,77	505.078,88	563.551,71	448.484,27	527.287,15	359.718,71	6.878.498,25	8.723.758,44	8.284.268,65
Población de derecho	22.686	22.303	22.378	22.686	22.303	22.378	22.686	22.303	22.378	22.686	22.303	22.378
Ingresos tributarios (1, 2 y 3)	4.151.425,60	4.591.321,22	4.889.162,00	295.743,36	311.796,80	363.649,92	1.508.891,46	1.653.179,91	1.742.219,92	5.956.060,42	6.556.297,93	6.995.031,84
Grado de ejecución de ingresos	74,84%	95,49%	81,44%	94,51%	98,24%	105,27%	94,26%	99,48%	88,38%	77,44%	96,11%	84,02%
Grado de ejecución de gastos	81,95%	85,61%	87,19%	95,42%	96,40%	97,08%	93,62%	99,53%	85,89%	81,87%	87,02%	88,17%
Cumplimiento de los cobros	95,29%	85,05%	87,40%	91,56%	76,35%	98,63%	84,87%	85,50%	95,64%	95,52%	86,60%	88,98%
Cumplimiento de los pagos	88,06%	84,52%	82,84%	95,67%	93,57%	94,34%	86,17%	81,56%	90,56%	89,88%	86,70%	84,12%
Nivel de endeudamiento	2,25%	2,05%	2,20%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,86%	1,70%	1,78%



	AYUNTAMIENTO			ESCUELA DE MÚSICA			LAGUNAK			CONSOLIDADO		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
Límite de endeudamiento	2,64%	12,08%	4,04%	-0,60%	2,41%	8,13%	5,44%	10,03%	5,94%	2,90%	11,53%	4,70%
Capacidad de endeudamiento	0,39%	10,03%	1,84%	-0,60%	2,41%	8,13%	5,44%	10,03%	5,94%	1,04%	9,83%	2,92%
Ahorro bruto (Importe)	274.871,54	1.429.633,81	464.411,94	-4.721,82	19.762,94	75.749,92	95.572,94	194.573,25	125.912,02	365.722,66	1.647.160,61	668.139,05
Ahorro bruto (%)	2,64%	12,08%	4,04%	-0,60%	2,41%	8,13%	5,44%	10,03%	5,94%	2,90%	11,53%	4,70%
Ahorro neto (Importe)	40.320,49	1.186.966,19	211.652,64	-4.721,82	19.762,94	75.749,92	95.572,94	194.573,25	125.912,02	131.171,61	1.404.492,99	415.379,75
Ahorro neto (%)	0,39%	10,03%	1,84%	-0,60%	2,41%	8,13%	5,44%	10,03%	5,94%	1,04%	9,83%	2,92%
Índice de personal (% s/gasto)	47,11%	45,91%	43,80%	86,63%	86,80%	81,75%	31,17%	26,61%	31,36%	48,98%	46,87%	45,17%
Índice de personal (% s/gasto corriente)	52,97%	53,72%	53,43%	86,94%	87,26%	82,06%	37,03%	33,62%	32,40%	54,36%	54,42%	53,51%
Índice de inversión (%s/gasto)	9,48%	13,07%	16,71%	0,36%	0,52%	0,38%	15,82%	20,85%	3,21%	8,06%	12,65%	14,47%
Índice de personal (% s/ingr.corr.)	51,85%	47,52%	51,61%	87,47%	85,16%	75,39%	35,02%	30,25%	30,47%	53,02%	48,38%	51,27%
Índice de subvenciones concedidas (% s/ingr.corr.)	5,46%	4,68%	4,56%	0,00%	0,00%	0,00%	0,83%	1,46%	1,91%	4,61%	4,08%	3,98%
Dependencia de subvenciones	58,32%	55,08%	60,88%	61,95%	61,65%	60,48%	22,59%	23,93%	16,96%	53,20%	53,59%	53,92%
Ingresos por habitante	472,03	617,51	565,56	34,49	36,73	41,64	87,52	98,79	94,76	569,92	729,92	686,59
Gastos por habitante	504,89	549,31	605,55	34,83	36,04	38,40	86,92	98,84	92,09	602,51	660,93	720,58
Gastos corrientes por habitante	449,06	469,44	496,31	34,70	35,85	38,25	73,16	78,24	89,13	542,95	569,23	608,24
Presión fiscal (Ingr. tributarios por habitante)	183,00	205,86	218,48	13,04	13,98	16,25	66,51	74,12	77,85	262,54	293,96	312,59
Carga financiera por habitante	10,34	10,88	11,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,34	10,88	11,29
Remanente de Tesorería	-1.142.410,56	306.632,18		215.719,42	231.028,10	303.553,22	80.798,87	76.343,26	107.525,40	-845.892,27	617.194,15	411.886,20
Remanente de Tesorería Afectado	6.202,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.127,57	0,00	0,00	146.330,06	0,00	0,00
Remanente para Gastos Generales	-1.148.613,05	306.632,18	0,00	215.719,42	231.028,10	303.553,22	-59.328,70	76.343,26	107.525,40	-992.222,33	617.194,15	411.886,20
Remanente para Gastos Generales (porcentaje)	-11,04%	2,59%	0,00%	27,57%	28,19%	32,58%	-3,38%	3,94%	5,07%	-7,86%	4,32%	2,90%



IV. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS.

IV-I.- AYUNTAMIENTO DE BARAÑAIN

El total de Obligaciones Reconocidas al 31 de diciembre ascendía a 13.551.016,76 €, con un incremento del 10,61% respecto al ejercicio anterior.

Esto supuso la realización de un gasto superior en 1,3 millones de € al ejecutado en 2006.

Los gastos de funcionamiento ascendieron a 11.034.279,82 €, incrementándose un 6,02% respecto al ejercicio anterior. Si a esto le añadimos que la carga financiera se incrementó en un 4,16 % obtenemos que el gasto corriente aumentó un 6,08% sobre dicho año.

Por el contrario, los ingresos corrientes se redujeron un 2,86%, pasando de una cifra de 11.837.495,57 euros en 2006 a otra de 11.498.691,76 € en 2007.

Esto ha provocado que el Ahorro Bruto disminuya drásticamente, pasando de 1,4 millones de euros en 2006 a 464.411,94 € en 2007. El Ahorro Neto igualmente disminuye, pasando de 1,19 millones de euros en 2006 a 211.652,64 € en 2007.

En el siguiente cuadro se presenta la evolución experimentada por estos parámetros en los últimos 6 años:

	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Total ingresos	10.931.571,04	10.438.753,56	12.520.592,04	10.708.405,70	13.772.419,80	12.656.100,39
% Var S/ ej. Anterior		-4,51%	19,94%	-14,47%	28,61%	-8,11%
Ingresos corrientes	9.429.508,00	9.621.814,88	9.613.644,06	10.408.332,82	11.837.495,57	11.498.691,76
% Var S/ ej. Anterior		2,04%	-0,08%	8,27%	13,73%	-2,86%
Ingr. Corr. / Total ingr.	86,26%	92,17%	76,78%	97,20%	85,95%	90,85%
Total gastos	12.130.425,47	14.179.260,55	13.059.602,20	11.453.850,19	12.251.257,10	13.551.016,76
% Var S/ ej. Anterior		16,89%	-7,90%	-12,30%	6,96%	10,61%
Gastos de funcionamiento	8.540.577,00	9.292.091,20	10.070.451,00	10.133.461,28	10.407.861,76	11.034.279,82
% Var S/ ej. Anterior		8,80%	8,38%	0,63%	2,71%	6,02%
Gatos de func. / Total gastos	70,41%	65,53%	77,11%	88,47%	84,95%	81,43%
Ahorro Bruto	888.931,00	329.723,68	-456.806,94	274.871,54	1.429.633,81	464.411,94
Carga Financiera	0,00	0,00	13.099,00	234.551,00	242.667,62	252.759,30
Ahorro Neto	888.931,00	329.723,68	-469.905,94	40.320,54	1.186.966,19	211.652,64



No obstante hay que recordar que en 2006 se produjo una situación excepcional, derivada de la adjudicación de las nuevas licencias de taxi contempladas en el Plan de Transporte Urbano de la Comarca de Pamplona.

Tal y como ya se indicó en la memoria de 2006, el importe que correspondió al Ayuntamiento de Barañáin ascendió a 964.871,33 €. Dichos ingresos, por su codificación, tienen el carácter presupuestario de "ingresos corrientes", pero está claro que no son habituales, sino totalmente extraordinarios.

Si a la hora de hacer el análisis excluimos del cálculo estos ingresos, obtendremos unos datos "normalizados" que permiten hacer comparaciones más homogéneas. En este caso los parámetros anteriores quedarían como sigue:

	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Ingresos corrientes "normalizados"	9.429.508,00	9.621.814,88	9.824.177,63	10.197.799,25	10.872.624,24	11.498.691,76
% Var S/ ej. Anterior		2,04%	2,10%	3,80%	6,62%	5,76%
Importe		192.306,88	202.362,75	373.621,62	674.824,99	626.067,52
Ahorro Bruto	888.931,00	329.723,68	-246.273,37	64.337,97	464.762,48	464.411,94
Carga Financiera	0,00	0,00	13.099,00	234.551,00	242.667,62	252.759,30
Ahorro Neto	888.931,00	329.723,68	-259.372,37	-170.213,03	222.094,86	211.652,64

Así, puede comprobarse que, tanto el ahorro bruto como el neto "normalizados" apenas han variado entre 2006 y 2007.

El aspecto positivo de este asunto es que, si bien en el cuadro inicial figura que los ingresos corrientes disminuyeron un 2,86%, mientras que los gastos de funcionamiento aumentaron un 6,02%, si comparamos datos normalizados el desfase es menor pues como puede observarse en el segundo cuadro, los ingresos corrientes habrían aumentado un 5,76%.

No obstante esto no debe ocultar el hecho de que los gastos de funcionamiento aumentaron en mayor proporción que los ingresos corrientes, lo cual, dada la situación financiera del Ayuntamiento de Barañáin, es preocupante.

El grado de ejecución alcanzado fue de un 87,19%, siendo una vez más el capítulo de inversiones el que menor ejecución tuvo cuantitativamente hablando, alcanzando un 63,72%, y habiéndose quedado sin ejecutar 1,18 millones de euros.

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	148.148,30	133.017,00	127.606,60	108.370,50	-13,87%	95,93%
11.- Pers. Ev. gabinetes	130.387,56	125.400,00	120.744,64	120.744,64	-7,40%	96,29%
12.- Pers. Funcionario	956.398,98	966.785,00	967.376,08	967.376,08	1,15%	100,06%
13.- Pers. Laboral	2.487.216,30	2.805.760,00	2.711.100,83	2.698.526,94	9,00%	96,63%
16.- Gtos. Sociales empresa	1.902.755,69	2.029.050,00	2.007.874,05	1.815.948,43	5,52%	98,96%
TOTAL	5.624.906,83	6.060.012,00	5.934.702,20	5.710.966,59	5,51%	97,93%

Los gastos por este capítulo ascendieron, como puede observarse, a 5.934.702,20 €, incrementándose un 5,51% sobre el año anterior. Su peso específico ha disminuido nuevamente, pasando de un 45,91 % del total de gastos en el año 2006 a un 43,80 % en 2007.

Si el cálculo lo hacemos tomando como referencia sólo los gastos corrientes, la proporción apenas varía, pasando de un 53,72 % en 2006 a un 53,43% en 2007.

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 en conjunto se gastaron 1,88 millones de €. Esta cifra supone el 31,7% del total de gastos de este capítulo, y ha aumentado un 5,52% respecto a 2006, siguiendo una evolución similar al capítulo en su conjunto.

En relación con la cuota de Montepío que correspondió a este Ayuntamiento debe indicarse que ascendió a 965.476,77 €, lo cual supone por sí sólo el 16,27 % 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 2007 ascendió a 344.675,21 €, por lo que el coste neto para el Ayuntamiento fue de 620.801,56 €, un 4,61% más que en 2006 que ascendió a 593.421,52 €.

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

Código			Denominación	2006		2007		2007-2006	% Var
Org	Func	Econ		Definitivo 06	O	Definitivo 07	Ob		
05	31400	16001	Cuotas Seguridad Social	845.600,00	853.273,68	924.500,00	911.449,15	58.175,47	6,82%



05	12130	13005	Premio antigüedad laborales	10.000,00	5.863,72	40.000,00	55.572,48	49.708,76	847,73%
01	12000	12000	Funcionarios Secretaría	0,00	0,00	45.955,00	49.363,40	49.363,40	#iDIV/0!
31	46341	13100	Personal AEDL Telecentro	11.400,00	13.381,40	27.900,00	60.764,15	47.382,75	354,09%
05	31400	16004	Cuota Montepío	930.000,00	922.895,05	953.000,00	965.476,77	42.581,72	4,61%
30	42100	13100	Guardería eventuales	270.000,00	251.004,37	363.100,00	290.427,72	39.423,35	15,71%
05	12104	13100	Personal eventual	0,00	0,00	100,00	26.497,70	26.497,70	#iDIV/0!
61	43200	13000	Urbanismo Fijos	468.500,00	453.458,43	480.000,00	475.749,88	22.291,45	4,92%
20	42500	13100	Euskera Eventuales	0,00	0,00	2.000,00	12.538,59	12.538,59	#iDIV/0!

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

Código			2007					
Org	Func	Econ	Denominación	Inicial	Definitivo	Ob	% S / Total	% S/Cap
05	31400	16004	Cuota Montepío	953.000,00	953.000,00	965.476,77	52,53%	16,27%
05	31400	16001	Cuotas Seguridad Social	890.500,00	924.500,00	911.449,15	49,59%	15,36%
03	22200	12000	Funcionarios Policia Municipal	848.000,00	823.000,00	821.202,58	44,68%	13,84%
61	43200	13000	Urbanismo Fijos	480.000,00	480.000,00	475.749,88	25,88%	8,02%
30	42100	13100	Guardería eventuales	373.100,00	363.100,00	290.427,72	15,80%	4,89%
61	43200	13100	Urbanismo Eventuales	205.000,00	213.000,00	219.835,11	11,96%	3,70%

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

Laboral fijo	61
Laboral temporal	49
Funcionarios	23
Funcionarios"eventuales"	1
Libre designación	3
Concejales	1
Empleo Social Protegido	9
Total	147

Hay que mencionar que de los 61 trabajadores fijos hay 12 que tienen reducción de jornada, y de los 49 eventuales son 6 los que están en esta situación.



Si el cálculo lo hacemos con empleados a jornada completa la relación de trabajadores quedaría de la siguiente manera:

Laboral fijo	54,54
Laboral temporal	47,26
Funcionarios	23,00
Funcionarios"eventuales"	1,00
Libre designación	3,00
Concejales	1,00
Empleo Social Protegido	6,75
Total	136,55

Debe destacarse que se detecta un aumento de la eventualidad en la plantilla, pasándose de 40 empleados laborales temporales en 2006 a 49 en 2007.

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	25.756,72	33.700,00	31.288,63	25.485,37	21,48%	92,84%
21.- Rep. , mant., conservac	733.810,52	864.050,00	745.554,52	463.276,01	1,60%	86,29%
22.- Mat. Suministros y otros	2.742.016,85	3.101.993,00	2.852.475,06	2.335.991,63	4,03%	91,96%
23.- Indem. Por servicio	1.815,04	3.000,00	1.544,80	1.412,22	-14,89%	51,49%
TOTAL	3.503.399,13	4.002.743,00	3.630.863,01	2.826.165,23	3,64%	90,71%

El total de gastos por este capítulo ascendió a 3,63 millones de €, y se incrementa un 3,64% respecto al ejercicio anterior. Dado que los gastos totales del Ayuntamiento aumentaron en una proporción mayor, su peso específico sobre el total se reduce nuevamente, pasando de un 28,60% de los mismos en 2006 a un 26,79% en 2007.

Como aspecto positivo debe destacarse que el aumento de este capítulo sea menor que el IPC, lo que denota una contención del gasto y el mantenimiento de la tendencia durante los últimos tres ejercicios.

Los incrementos sufridos 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%
2006	3,71%	2,7%
2007	3,64%	4,2%

(*) (La cifra que se considera en 2005 es la "normalizada", sin considerar importes que se deben a cambios de codificación)

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

Código							
Org	Func	Econ	Denominación	Obl 2006	Obl 2007	2007-2006	% Var
30	42200	21201	Limpieza Colegios Públicos	345.507,62	383.755,94	38.248,32	11,07%
61	44400	22701	Contrato Limpieza Viaria	505.955,74	538.320,00	32.364,26	6,40%
50	46302	22727	Gestión Centro Recursos Juventud	102.907,32	130.134,80	27.227,48	26,46%
61	43200	22605	Asesoría Urbanística	32.096,46	47.933,52	15.837,06	49,34%
03	22200	22707	Señalización Viaria	0,00	12.096,72	12.096,72	#¡DIV/0!
70	45104	22721	Otras contrataciones cursos y talleres	35.264,59	46.688,41	11.423,82	32,39%
30	42200	22104	Calefacción Colegios Públicos	49.044,24	60.164,83	11.120,59	22,67%
80	45206	22709	Otras Contrataciones Instalaciones Deportivas	147.475,57	157.951,56	10.475,99	7,10%

Por el contrario, las partidas que más disminuyeron respecto a 2006 fueron:

Código				2006	2007		
Org	Func	Econ	Denominación	Obl 2006	Obl 2007	2007-2006	% Var
50	46302	22737	Actividades Programación	34.175,68	0,00	-34.175,68	-100,00%
01	12100	22602	Publicidad y Propaganda	35.695,30	18.247,72	-17.447,58	-48,88%
50	46302	21300	Mantenim. Instal. Centro Recursos Juventud	16.346,23	53,14	-16.293,09	-99,67%
61	44700	22602	Difusión acciones medioambientales	14.217,16	0,00	-14.217,16	-100,00%
61	43203	21800	Mantenimiento mobiliario urbano	12.995,32	1.624,45	-11.370,87	-87,50%

El grado de ejecución alcanzado fue superior al conseguido en 2006, pasando de un 88,03% en dicho año a un 90,71% en 2007.



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

Código				2007				
Org	Func	Econ	Denominación	Inicial	Definitivo	Ob	% S / Total	% S/Cap
61	44400	22701	Contrato Limpieza Viaria	539.000,00	539.000,00	538.320,00	3,97%	14,83%
30	42200	21201	Limpieza Colegios Públicos	346.358,00	351.358,00	383.755,94	2,83%	10,57%
80	45206	22709	Otras Contrataciones Instalaciones Deportivas	147.000,00	158.000,00	157.951,56	1,17%	4,35%
50	46302	22727	Gestión Centro Recursos Juventud	164.111,00	164.111,00	130.134,80	0,96%	3,58%
61	43300	22101	Electricidad Alumbrado Público	136.000,00	136.000,00	126.458,66	0,93%	3,48%
80	45202	22709	Otras Contrataciones Deporte de Participación	94.000,00	94.000,00	91.338,47	0,67%	2,52%
70	45310	22711	Otras Contrataciones Fiestas	72.000,00	77.400,00	84.839,14	0,63%	2,34%
40	31105	22712	Otras Contrat. Progr.intervenc.jóvenes 12-18 años	92.000,00	92.000,00	83.249,69	0,61%	2,29%
70	45104	22711	Otras Contrataciones Otras Activ. Culturales	100.000,00	100.000,00	81.404,62	0,60%	2,24%
61	43202	22102	Agua Urbanización	72.500,00	72.500,00	74.513,38	0,55%	2,05%
30	42100	21201	Limpieza Guardería	95.490,00	95.490,00	70.578,15	0,52%	1,94%
80	45201	22709	Otras Contrataciones Escuelas Deportivas	66.000,00	66.000,00	64.236,46	0,47%	1,77%
01	12103	22400	Seguros Multirriesgos	64.000,00	64.000,00	63.537,41	0,47%	1,75%
30	42200	22104	Calefacción Colegios Públicos	50.000,00	50.000,00	60.164,83	0,44%	1,66%

c) Capítulo 3. Gastos financieros.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	€				
		Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
31.- Prest. Mon. Nacional	62.117,62	126.000,00	72.209,30	72.209,30	16,25%	57,31%
34.- Inter. Depositos, Fianzas,...	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL	62.117,62	126.000,00	72.209,30	72.209,30	16,25%	57,31%

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 72.209,30 €, de los cuales 24.698,89 € correspondieron a los intereses devengados por el préstamo de tesorería y 47.510,41 € a los intereses procedentes del préstamo a largo plazo que se concertó en agosto de 2004.

Este capítulo aumentó nuevamente respecto al ejercicio anterior: el incremento fue de 10.091,68 € en términos absolutos y de un 16,25% 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	310.368,64	335.000,00	335.000,00	330.000,00	7,94%	100,00%
44.- Transf. a Emp. de la entidad	194.000,00	300.100,00	300.000,00	300.000,00	54,64%	99,97%
45.- Transf. a la Com. Foral	38.149,01	104.500,00	104.387,41	50.007,53	173,63%	99,89%
46.- Transf. A entidades loc.	182.565,83	206.000,00	205.026,61	205.026,61	12,30%	99,53%
47.- Transf. a Emp. Privadas	0,00	100,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00%
48.- Transf. Familias ...	554.472,32	730.780,00	524.300,59	389.688,70	-5,44%	71,75%
TOTAL	1.279.555,80	1.676.480,00	1.468.714,61	1.274.722,84	14,78%	87,61%

El total de subvenciones concedidas por el Ayuntamiento ascendió a 1,47 millones de €, lo cual supuso un incremento del 14,78 % respecto al año anterior.

El grado de ejecución alcanzado fue de un 87,61%, y su proporción respecto al total de gastos del Ayuntamiento apenas varió, pasando de suponer el 10,44% sobre el total en 2006 a representar el 10,84% del mismo en 2007.

Las partidas más significativas por su cuantía fueron las siguientes:

Código			Denominación	2007				
Org	Func	Econ		Inicial	Definitivo	Ob	% S / Total	% S/Cap
70	42300	41000	Subvención Escuela de Música	330.000,00	330.000,00	330.000,00	2,44%	22,47%
70	45102	44900	Aportación gestión Auditorio	300.000,00	300.000,00	300.000,00	2,21%	20,43%
01	44600	46300	Cuota Transporte Comarcal	205.000,00	205.000,00	204.626,61	1,51%	13,93%
61	44700	45400	Parque fluvial	56.500,00	104.500,00	104.387,41	0,77%	7,11%
70	45106	48900	Subvención Convenios de Colaboración	86.000,00	76.500,00	72.772,32	0,54%	4,95%
40	46200	48200	Ayuda al Tercer Mundo	75.000,00	75.000,00	71.795,00	0,53%	4,89%
70	45310	48900	Subvención Fiestas	30.000,00	30.000,00	36.740,43	0,27%	2,50%
80	45201	48900	Subvención Escuelas Deportivas	32.000,00	32.000,00	36.251,84	0,27%	2,47%

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

Código			Denominación	Obi 2006	Obi 2007	2007-2006	% Var
Org	Func	Econ					
70	45102	44900	Aportación gestión Auditorio	185.000,00	300.000,00	115.000,00	62,16%
61	44700	45400	Parque fluvial	38.149,01	104.387,41	66.238,40	173,63%
70	45106	48901	Convenios con asociaciones que hacen aniversario	0,00	26.063,00	26.063,00	#iDIV/0!
70	42300	41000	Subvención Escuela de Música	305.500,00	330.000,00	24.500,00	8,02%



01	44600	46300	Cuota Transporte Comarcal	182.165,83	204.626,61	22.460,78	12,33%
70	45106	48900	Subvención Convenios de Colaboración	60.235,36	72.772,32	12.536,96	20,81%
70	45310	48901	Convenios con Txarangas Fiestas	0,00	11.825,00	11.825,00	#iDIV/0!
01	46200	48202	Ayudas para hermanamientos	0,00	10.619,50	10.619,50	#iDIV/0!

Por el contrario, las que más han disminuido son:

Código			Denominación	Obi 2006	Obi 2007	2007-2006	% Var
Org	Func	Econ					
30	42400	48900	Subvención Centros Educativos	46.500,01	0,00	-46.500,01	-100,00%
40	31303	48000	Subvención alquiler viviendas municipales	33.605,58	13.612,56	-19.993,02	-59,49%
30	42200	48900	Subvención Apymas	13.999,98	0,00	-13.999,98	-100,00%
01	61100	44000	Aportación empresa pública Baraberri SL	9.000,00	0,00	-9.000,00	-100,00%

Entre las partidas que más se incrementan aparece la correspondiente a "Aportación gestión Auditorio", pero esto se debe a un cambio en la codificación más que a un aumento real.

Como se sabe, la aportación del Ayuntamiento se desglosa en "aportación para gestión" y "aportación para capital". Si unimos ambas cifras y hacemos la comparación vemos que no sólo no ha habido incremento sino que se produce una ligera reducción respecto al año anterior:

				Obligaciones Reconocidas		
				2006	2007	Diferencia
70	45102	44900	Aportación Gestión Auditorio	185.000,00	300.000,00	115.000,00
70	45102	74900	Aportación Capital Auditorio	278.000,00	147.000,00	-131.000,00
Total aportación Auditorio				463.000,00	447.000,00	-16.000,00

e) Capítulo 6, Inversiones reales.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	€				
		Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	Pagos realizados	% n/n-1	% obligPpto.
60.- Inv. Infraestructura	341.896,76	1.386.100,00	737.298,80	61.186,43	115,65%	53,19%
62.- inv. Func. Servicios	726.700,06	1.774.300,00	1.277.959,35	893.331,43	75,86%	72,03%
64.- Inv. Inmaterial	24.130,90	38.900,00	4.014,76	4.014,76	-83,36%	10,32%
68.- Inv. Bienes patrimoniales	0,00	72.000,00	65.091,62	65.091,62	#iDIV/0!	90,41%
TOTAL	1.092.727,72	3.271.300,00	2.084.364,53	1.023.624,24	90,75%	63,72%



El gasto por este capítulo ascendió a 2,08 millones de €, y el incremento sobre el ejercicio anterior fue de un 90,75 %, lo que supuso 0,99 millones de euros más de gasto por este concepto.

La proporción sobre el total de gastos ejecutados aumenta significativamente, pasando de un 8,92% del total en el ejercicio 2006 a un 15,38% en 2007.

Las inversiones más significativas fueron las siguientes:

Código						
Org	Func	Econ	Denominación	Inicial	Definitivo	Obligaciones reconocidas
61	43202	60124	Reforma Ronda de Barañáin	1.054.000,00	1.054.000,00	595.437,41
61	42103	62200	Obras Guardería 0-3 Años	424.000,00	445.900,00	444.717,65
61	45290	62201	Inversiones en Lagunak	0,00	350.000,00	347.189,51
61	42200	62200	Inversiones en Colegios Públicos	139.000,00	143.000,00	134.209,83
30	42103	62500	Equipamiento Guardería 0-3 años	135.000,00	135.000,00	112.850,00
61	12100	68000	Terrenos y bienes naturales	0,00	72.000,00	65.091,62

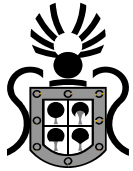
El gasto recogido en la partida "Obras guardería 0-3 años" se refiere a la terminación de las citadas obras, adjudicadas inicialmente en abril de 2003 a la empresa Tudeco SA y paralizadas posteriormente por suspensión de pagos de la adjudicataria.

El importe que figura en la partida "Inversiones en Lagunak" corresponde a las obras de reforma de las piscinas exteriores.

El detalle del gasto recogido en la partida "Inversiones en Colegios Públicos" es el siguiente:

Obra	Oblig. Reconocidas
Obras de reparación de la cimentación del C.P. Alaiz	37.340,84
Reforma patio C.P. Eulza	25.605,11
Instalación de ascensor en C.P. Alaitz	55.390,07
Sistema de control de palomas en C. P. Sauces	11.583,76
Varios C.P. Alaiz	4.290,05
Total	134.209,83

Este capítulo es tradicionalmente uno de los que menor grado de ejecución tiene. En 2007 alcanzó el 63,72%, habiéndose quedado sin ejecutar inversiones por un importe de 1,19 millones de euros.



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	200.000,00	100,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
74.- Transf. A Emp. de la Entidad	278.000,00	147.000,00	147.000,00	117.000,00	-47,12%	100,00%
75.- Transferencias C.F.N.	30.000,00	77.100,00	32.613,11	20.120,17	8,71%	42,30%
77.- Transf. A empr. Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL	508.000,00	224.200,00	179.613,11	137.120,17	-64,64%	80,11%

En este capítulo se recogen las aportaciones del Ayuntamiento para financiar operaciones de capital, y el gasto ascendió a 179.613,11 €, disminuyendo un 64,64% respecto al año anterior en términos relativos, lo que supuso 328.000 euros menos de gasto.

Las partidas que contiene este capítulo, y su variación sobre el ejercicio anterior son las siguientes:

Código			Denominación	Obl 2006	Obl 2007	2007-2006	% Var
Org	Func	Econ					
61	45290	71002	Subvención Lagunak para inversiones varias	200.000,00	0,00	-200.000,00	-100,00%
70	45102	74900	Aportación capital Auditorio	278.000,00	147.000,00	-131.000,00	-47,12%
61	44700	75400	Parque Fluvial	30.000,00	32.613,11	2.613,11	8,71%
Total				508.000,00	179.613,11	-328.386,89	-64,64%

Tal y como ya se ha indicado al analizar el capítulo 4 "Transferencias corrientes", la variación de la partida "Aportación capital auditorio" se debe a un cambio en la codificación de la aportación municipal y no a una variación real en la misma.

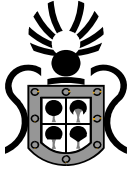
En el caso de la partida "Subvención Lagunak para inversiones varias" la causa está en el cambio de sistema a la hora de realizar las inversiones en Lagunak: en 2006 era el Organismo Autónomo quien las acometía directamente y el Ayuntamiento quien las subvencionaba a través de un convenio, y en 2007 se acometieron directamente por el Ayuntamiento y, consecuentemente, el gasto se imputó al capítulo 6 "Inversiones reales".

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 2006 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	180.550,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	0,00%	100,00%
TOTAL	180.550,00	180.550,00	180.550,00	180.550,00	0,00%	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

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

El gasto por este concepto ascendió a 180.550 euros, cifra idéntica a la realizada en 2006.



V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El total de ingresos liquidados ascendió a 12.656.100,39 €, disminuyendo un 8,11% respecto al año anterior, lo que supuso una disminución de 1.116.319,41 euros sobre dicho ejercicio.

Para analizar las causas de esta disminución conviene agrupar los ingresos en bloques:

Ingresos: variación 2006-2007

	2006		2007		Variación	
	Importe	% S/total	Importe	% S/total	Importe	%
Ingresos corrientes	11.837.495,57	85,95%	11.498.691,76	90,85%	-338.803,81	-2,86%
Ingresos de capital	1.934.924,23	14,05%	1.157.408,63	9,15%	-777.515,60	-40,18%
Total ingresos	13.772.419,80	100,00%	12.656.100,39	100,00%	-1.116.319,41	-8,11%

Así puede observarse que de los 1,12 millones de euros liquidados de menos respecto a 2006, 0,78 millones corresponden a ingresos de capital, y 0,34 millones a ingresos corrientes.

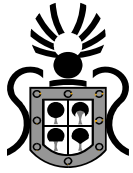
Esto supuso, como puede comprobarse en el cuadro, que los ingresos corrientes se redujeron un 2,86% respecto al ejercicio anterior, y los ingresos de capital un 40,18%.

Tal y como ya se ha comentado anteriormente, dentro de los ingresos corrientes contabilizados en 2006, figuraban 964.871,33 € de las licencias de taxi adjudicadas a Barañain dentro del Plan de Transporte Urbano de la Comarca de Pamplona. Puesto que dichos ingresos fueron totalmente extraordinarios, para realizar una comparación homogénea no deberíamos considerarlos.

En este caso los ingresos corrientes habrían aumentado un 5,75% respecto a 2006, con lo que la evolución no es lo negativa que podría parecer inicialmente.

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

Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Diferencia 07-06	
				Importe	% Var
45600	Participación Fondo de Haciendas Locales	5.033.438,50	5.224.709,00	191.270,50	3,80%
45501	Servicios Sociales de Base	61.217,44	167.490,25	106.272,81	173,60%
49001	Subvención FEDER proyecto E-RUS SO2/3.2/E32	0,00	78.428,17	78.428,17	#¡DIV/0!
11202	Contribución territorial urbana	1.737.719,65	1.813.749,41	76.029,76	4,38%
28200	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obr	232.696,38	305.968,29	73.271,91	31,49%
13000	Impuesto de Actividades Económicas	234.135,85	293.099,91	58.964,06	25,18%
33201	Licencias urbanísticas	103.255,85	138.493,18	35.237,33	34,13%



35101	Vallas, andamios, contenedores....	12.082,14	43.754,70	31.672,56	262,14%
45524	Subv. G.N. formación y empleo	27.045,54	54.091,08	27.045,54	100,00%
33014	Cuotas Guardería	81.914,25	104.315,94	22.401,69	27,35%
39904	Otros ingresos diversos	7.574,00	26.521,04	18.947,04	250,16%

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

				Diferencia 07-06	
Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Importe	% Var
46301	Adjudicación licencias taxi	964.871,33	0,00	-964.871,33	-100,00%
11400	Impuesto sobre incremento de valor de terrenos	448.456,57	352.101,61	-96.354,96	-21,49%
45511	Programas específicos servicios sociales	155.002,22	72.786,44	-82.215,78	-53,04%
54000	Alquiler Locales	63.311,76	32.461,82	-30.849,94	-48,73%
45537	Subv. G.N. bonificaciones y exenciones de impuesto	11.779,67	1.312,91	-10.466,76	-88,85%

Las variaciones experimentadas por los ingresos de capital fueron las siguientes:

				Diferencia 07-06	
Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Importe	% Var
75519	Subvenc. asfaltados y cambios de iluminación	0,00	718.610,59	718.610,59	#jDIV/0!
75512	Subvenc. G.N. obras Lagunak	0,00	150.000,00	150.000,00	#jDIV/0!
75537	Subvenc. G.N. mobiliario urbano	0,00	75.000,00	75.000,00	#jDIV/0!
77806	Avales incautados	0,00	58.988,86	58.988,86	#jDIV/0!
77805	Proyectos Fundación CAN	0,00	54.323,78	54.323,78	#jDIV/0!
60101	Fincas rústicas	0,00	24.897,23	24.897,23	#jDIV/0!
75535	Subvenc. G.N. pasos peatonales elevados	0,00	18.975,50	18.975,50	#jDIV/0!
75526	Subvención G.N. acciones Agenda XXI Local	0,00	14.912,39	14.912,39	#jDIV/0!
78001	Subvención Proyecto E-RusSo2/3.2/E32	0,00	14.576,18	14.576,18	#jDIV/0!
75529	Subvención G.N. Calidad y Modernización	5.200,00	16.000,00	10.800,00	207,69%
77001	Aportaciones Fondo Compensación Plan Parcial	0,00	1.844,72	1.844,72	#jDIV/0!
75508	Subvención Inversiones en Guardería	9.975,45	9.279,38	-696,07	-6,98%
75502	Subvención Inversiones en Colegios Públicos	70.170,98	0,00	-70.170,98	-100,00%
75525	Subvención Obras Escuela Infantil 0-3 años	319.948,80	0,00	-319.948,80	-100,00%
61001	Venta Locales	1.529.629,00	0,00	-1.529.629,00	-100,00%
Totales		1.934.924,23	1.157.408,63	-777.515,60	-40,18%



Desde el punto de vista del grado de ejecución se alcanzó un 81,44% de las previsiones, lo que supuso liquidar 2.885.184,61 euros menos de los previstos, siendo los capítulos 9, "Pasivos financieros", con una ejecución del 0%, 6, "Enajenación de inversiones reales" con una ejecución del 3,32% y 2, "Impuestos indirectos" con un 42,20%, los que menor ejecución tuvieron.

Las partidas de ingresos que menor ejecución tuvieron desde el punto de vista cuantitativo fueron las siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto 2007		Ejecución	
		Definitivo 07	DR Netos 07	Saldo	% Ejec
91707	Préstamo financiación inversiones 2007	1.533.834,00	0,00	1.533.834,00	0,00%
61001	Venta Locales	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00%
28200	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obr	725.000,00	305.968,29	419.031,71	42,20%
33201	Licencias urbanísticas	320.000,00	138.493,18	181.506,82	43,28%
75508	Subvención Inversiones en Guardería	125.500,00	9.279,38	116.220,62	7,39%
11400	Impuesto sobre incremento de valor de terrenos	425.000,00	352.101,61	72.898,39	82,85%
79202	Convenio Vallespesa	72.000,00	0,00	72.000,00	0,00%
45508	Guardería	300.000,00	235.123,58	64.876,42	78,37%
75502	Subvención Inversiones en Colegios Públicos	61.000,00	0,00	61.000,00	0,00%

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	3.015.383,64	3.125.000,00	3.008.810,63	2.922.845,24	-0,22%	96,28%
13.- Sobre Activ. Económicas	234.135,85	300.000,00	293.099,91	234.796,43	25,18%	97,70%
	3.249.519,49	3.425.000,00	3.301.910,54	3.157.641,67	1,61%	96,41%

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 3,3 millones de €, lo que supuso un incremento de 0,05 millones de € en términos cuantitativos y de un 1,61% en términos cualitativos respecto al año anterior.

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	DR Netos 06	DR Netos 07	Diferencia 07-06	
				Importe	% Var
11202	Contribución territorial urbana	1.737.719,65	1.813.749,41	76.029,76	4,38%
11300	Impuesto sobre vehiculos de tracción mecánica	829.207,42	842.959,61	13.752,19	1,66%
11400	Impuesto sobre incremento de valor de terrenos	448.456,57	352.101,61	-96.354,96	-21,49%
13000	Impuesto de Actividades Económicas	234.135,85	293.099,91	58.964,06	25,18%
	Totales	3.249.519,49	3.301.910,54	52.391,05	1,61%

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	232.696,38	725.000,00	305.968,29	283.898,53	31,49%	42,20%
	232.696,38	725.000,00	305.968,29	283.898,53	31,49%	42,20%

El único concepto de este capítulo es el referido al "Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras", por el que se liquidaron 305.968,29 €, 73.271,91 € más que el año anterior, lo que supuso un incremento del 31,49 %.

Respecto a este concepto hay que destacar, además del incremento que experimenta respecto al ejercicio anterior, el hecho de que se mantiene la tendencia al alza iniciada en el ejercicio 2005, después de haber tocado fondo en 2004, lo cual indudablemente es un dato positivo.

Los ingresos liquidados por este motivo en los últimos ejercicios han sido los siguientes:

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 €
2006	232.696,38 €
2007	305.968,29 €

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
Contribución Territorial Urbana	0,22	0,10 - 0,50
Impuesto de Actividades Económicas	1,34	1 - 1,4
Incremento de valor de los terrenos	10	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

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 anteriores, 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 que se liquida al contribuyente 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 sucesivamente según las cifras que aparecen en el siguiente cuadro:

Año	Tipo
2002	0,177%
2003	0,183%
2004	0,190%
2005	0,200%
2006	0,210%
2007	0,220%

c) Capítulo 3. Tasas y otros ingresos.-

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
33.- Prest. Serv. o Actividades	576.077,72	806.700,00	653.623,04	633.877,01	13,46%	81,02%
35.- Util. Privativa Dominio Pub.	325.916,76	279.401,00	381.006,60	315.242,12	16,90%	136,37%
38.- Reintegro de Cerrados	11.684,55	5.000,00	17.438,41	17.438,41	49,24%	348,77%
39.- Otros Ingresos	195.426,32	159.000,00	229.215,12	133.672,30	17,29%	144,16%
	1.109.105,35	1.250.101,00	1.281.283,17	1.100.229,84	15,52%	102,49%

Los ingresos liquidados por este capítulo ascendieron a 1.281.283,17 €, incrementándose un 15,52% respecto al año anterior, lo que se tradujo en 172.177,82 € mas de liquidación.



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

Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Diferencia 07-06	
				Importe	% Var
33201	Licencias urbanísticas	103.255,85	138.493,18	35.237,33	34,13%
35101	Vallas, andamios, contenedores....	12.082,14	43.754,70	31.672,56	262,14%
33014	Cuotas Guardería	81.914,25	104.315,94	22.401,69	27,35%
39904	Otros ingresos diversos	7.574,00	26.521,04	18.947,04	250,16%
33015	Tasas y P. Públicos por actividades culturales	38.560,00	49.706,00	11.146,00	28,91%

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

Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Diferencia 07-06	
				Importe	% Var
33084	Cuotas otras actividades deportivas	11.908,00	7.354,00	-4.554,00	-38,24%
33009	Cuotas Cursos Servicio Social de Base	8.097,00	3.840,00	-4.257,00	-52,58%
33086	Entradas Espectáculos Deportivos	7.160,00	4.708,00	-2.452,00	-34,25%
33083	Programas juventud	17.668,50	16.252,25	-1.416,25	-8,02%

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.	36.825,74	29.000,00	35.623,93	28.268,76	-3,26%	122,84%
45.- De la Com. Foral Navarra	6.179.377,88	6.452.850,00	6.444.204,96	6.086.445,70	4,29%	99,87%
46.- De Entidades Locales	964.871,33	0,00	0,00	0,00	-100,00%	#jDIV/0!
47.- De Empresas Privadas	0,00	1.000,00	12.377,61	3.854,09	#jDIV/0!	1237,76%
48.- De Inst. sin animo de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00	#jDIV/0!	#jDIV/0!
49.- Del Exterior		56.500,00	80.117,77	1.689,60	#jDIV/0!	141,80%
	7.181.074,95	6.539.350,00	6.572.324,27	6.120.258,15	-8,48%	100,50%

Este capítulo es como siempre el más importante dentro del presupuesto de ingresos. Los derechos reconocidos netos ascendieron a 6,57 millones de €, disminuyendo un 8,48 % respecto al ejercicio anterior.

Los conceptos que mayor incremento tuvieron respecto al ejercicio 2006 fueron los siguientes:



Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Diferencia 07-06	
				Importe	% Var
45600	Participación Fondo de Haciendas Locales	5.033.438,50	5.224.709,00	191.270,50	3,80%
45501	Servicios Sociales de Base	61.217,44	167.490,25	106.272,81	173,60%
49001	Subvención FEDER proyecto E-RUS SO2/3.2/E32	0,00	78.428,17	78.428,17	#¡DIV/0!
45524	Subv. G.N. formación y empleo	27.045,54	54.091,08	27.045,54	100,00%
45529	Subv. G.N. Calidad y Modernización	3.750,00	20.250,00	16.500,00	440,00%
45513	Financiación Montepío	329.473,53	344.675,21	15.201,68	4,61%

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

Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Diferencia 07-06	
				Importe	% Var
46301	Adjudicación licencias taxi	964.871,33	0,00	-964.871,33	-100,00%
45511	Programas específicos servicios sociales	155.002,22	72.786,44	-82.215,78	-53,04%
45537	Subv. G.N. bonificaciones y exenciones de impuesto	11.779,67	1.312,91	-10.466,76	-88,85%

Los ingresos obtenidos por transferencias corrientes supusieron el 51,93% del total de ingresos liquidados, lo que nos da una idea del grado de dependencia de las mismas que tiene el Ayuntamiento (en 2006 estos ingresos suponían el 52,14% 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 57,16% de los mismos, cifra ligeramente inferior a la del ejercicio 2006, que fue de un 60,66%.

Dentro de este capítulo, el concepto más importante es la "Participación en el Fondo de Haciendas Locales", por el que se obtuvieron 5,22 millones de €, lo que suponía por sí solo el 45,44% del total de ingresos corrientes.

En el caso de la subvención para los Servicios Sociales, en los cuadros anteriores, se puede observar que el concepto 45501 "Servicios Sociales de Base" aparece como el segundo concepto que mayor incremento experimenta dentro de este capítulo, y por otra parte el concepto 45511 "Programas específicos Servicios Sociales" como el segundo concepto que mayor disminución experimenta.

Esto no corresponde a una variación real en la subvención recibida, sino a un cambio en la imputación presupuestaria de las mismas. Para ver la variación real conviene sumar ambos conceptos y comparar las cifras resultantes:



Código	Denominación	DR Netos 06	DR Netos 07	Diferencia 07-06	
				Importe	% Var
45511	Programas específicos servicios sociales	155.002,22	72.786,44	-82.215,78	-53,04%
45501	Servicios Sociales de Base	61.217,44	167.490,25	106.272,81	173,60%
		216.219,66	240.276,69	24.057,03	11,13%

Así puede observarse que el conjunto de las subvenciones recibidas por los dos conceptos aumentó un 11,13% respecto a 2006.

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.	-820,03	0,00	0,00	0,00	-100,00%	#jDIV/0!
52.- Intereses de Depósitos	2.607,67	1.500,00	4.743,67	4.637,75	81,91%	316,24%
54.- Renta Bienes Inmuebles	63.311,76	65.000,00	32.461,82	28.619,66	-48,73%	49,94%
	65.099,40	66.500,00	37.205,49	33.257,41	-42,85%	55,95%

Los ingresos liquidados fueron 37.205,49 €, y nuevamente disminuyeron respecto al ejercicio anterior. En esta ocasión la reducción fue de un 42,85%, lo que supuso obtener 27.893,91 € menos que los liquidados en 2006.

El concepto más importante dentro del capítulo fue el de "Alquiler de locales", por el que se obtuvieron 32.461,82 €, suponiendo más del 87% del total.

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 se han ido reduciendo 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.
60.- Enajenación inversiones reales-de terrenos		0,00	24.897,23	24.897,23	#jDIV/0!	#jDIV/0!
61.- De las demás invers. reales	1.529.629,00	750.000,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
	1.529.629,00	750.000,00	24.897,23	24.897,23	-98,37%	3,32%

Este capítulo ha disminuido drásticamente, pasando de una liquidación de 1,53 millones de euros en 2006, procedentes de la venta de una serie de bajas municipales, a una liquidación de 24.897,23 € procedentes de una expropiación de terrenos municipales para la construcción de la autovía Pamplona-Estella.



g) Capítulo 7, Transferencias de capital.-

Artículo Económico	€					
	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
75.- Transf. De la C.F.N.	405.295,23	1.169.000,00	1.002.777,86	279.441,39	147,42%	85,78%
77.- Transf. Empresas Privadas	0,00	0,00	115.157,36	60.833,58	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
78.-Transf. Del Exterior		10.500,00	14.576,18	0,00	#¡DIV/0!	138,82%
79.- Otros ingresos que financien gastos de capital		72.000,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
	405.295,23	1.251.500,00	1.132.511,40	340.274,97	179,43%	90,49%

Los ingresos obtenidos por transferencias de capital ascendieron a 1.132.511,40 euros, aumentando más de un 179% respecto al año anterior.

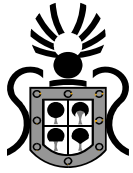
Los conceptos contenidos en este capítulo, ordenados según su cuantía, son los siguientes:

Código	Denominación	DR Netos 07
75519	Subvenc. asfaltados y cambios de iluminación	718.610,59
75512	Subvenc. G.N. obras Lagunak	150.000,00
75537	Subvenc. G.N. mobiliario urbano	75.000,00
77806	Avales incautados	58.988,86
77805	Proyectos Fundación CAN	54.323,78
75535	Subvenc. G.N. pasos peatonales elevados	18.975,50
75529	Subvención G.N. Calidad y Modernización	16.000,00
75526	Subvención G.N. acciones Agenda XXI Local	14.912,39
78001	Subvención Proyecto E-RusSo2/3.2/E32	14.576,18
75508	Subvención Inversiones en Guardería	9.279,38
77001	Aportaciones Fondo Compensación Plan Parcial	1.844,72
	Total	1.132.511,40

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!
	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

En este capítulo se recoge el total de modificaciones presupuestarias que fueron financiadas durante 2007 con el Remanente de Tesorería, que durante el citado ejercicio fue nulo.



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

i) Capítulo 9, Pasivos financieros.-

€

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
91.- Prestamos Recibidos	0,00	1.533.834,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
	0,00	1.533.834,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%

En este capítulo se recogen los ingresos obtenidos mediante la concertación de préstamos, que durante el ejercicio 2007, al igual que en 2006, fueron nulos.

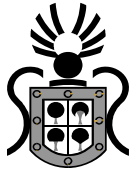


Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

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



VI.- ESCUELA DE MUSICA LUIS MORONDO

La ejecución del presupuesto 2007 de la Escuela de Música Luis Morondo arrojó un total de Obligaciones Reconocidas al 31 de diciembre de 859.224,42 €, y un total de Derechos Reconocidos de 931.749,54 €, con lo que el Resultado Presupuestario fue de 72.525,12 € de Superávit. (El ejercicio 2006 se cerró con un superávit de 15.366,68 €).

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 aumenta ligeramente hasta los 75.961,42 € de Superávit, tal y como puede observarse en la página 11 de esta memoria. (En 2006 el Resultado Ajustado fue de 26.445,17 € de Superávit).

La ejecución alcanzada por el presupuesto de gastos fue de un 97,08%, cifra ligeramente superior a la alcanzada en 2006, que fue de un 96,40.

En el Anexo nº 4 se adjunta el informe elaborado por el Director del centro, D. Miguel Esparza, con los aspectos más destacables de la ejecución presupuestaria.

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	% obligPpto.
13.- Pers. Laboral	537.768,46	542.700,00	543.845,03	543.845,03	1,13%	100,21%
16.- Gtos. Sociales empresa	160.016,36	164.300,00	158.581,68	146.794,33	-0,90%	96,52%
21.- Rep. , mant., conservac	33.514,08	42.475,00	38.099,06	33.842,03	13,68%	89,70%
22.- Mat. Suministros y otros	67.281,79	121.600,00	113.953,89	84.656,65	69,37%	93,71%
23.- Indem. Por servicio	1.067,66	1.500,00	1.519,96	1.421,96	42,36%	101,33%
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	#;DIV/0!	#;DIV/0!
62.- inv. Func. Servicios	4.216,26	12.400,00	3.224,80	0,00	-23,52%	26,01%
TOTAL	803.864,61	885.075,00	859.224,42	810.560,00	6,89%	97,08%

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

Func	Econ	Denominación	Oblig.Rec	Oblig.Rec	Diferencia	
					Importe	% Var
451	22699	Gastos diversos en alumnos	28.765,81	70.245,32	41.479,51	144,20%
423	13000	Nóminas profesorado (fijos)	461.699,79	468.800,95	7.101,16	1,54%
121	22699	Otros gastos diversos	964,01	4.735,22	3.771,21	391,20%
423	21900	Mantenimiento instrumentos	2.437,27	5.436,30	2.999,03	123,05%
423	62900	Instrumentos y otro inmovilizado material	361,00	3.224,80	2.863,80	793,30%



Como puede observarse, los incrementos que se producen son, desde el punto de vista cuantitativo, muy poco significativos, salvo en el caso de la partida "gastos diversos en alumnos" que aumenta de manera sensible tanto cuantitativa como cualitativamente.

Por el contrario, las que más disminuyeron fueron:

Func	Econ	Denominación	Oblig.Rec	Oblig.Rec	Diferencia	
					Importe	% Var
121	62500	Mobiliario y Equipo de Oficina	3.485,80		-3.485,80	-100,00%
423	16001	Seg. Social Empresa Profesorado	154.478,54	152.861,40	-1.617,14	-1,05%
423	13100	Nóminas profesorado (eventuales)	49.406,48	47.903,67	-1.502,81	-3,04%

La composición del gasto varía, perdiendo peso los gastos de personal y aumentando la proporción de los gastos de funcionamiento:

Concepto	2006		2007		DIFERENCIA	%
	Importe	% S /Total	Importe	% S /Total		
Gastos de Personal	697.784,82	86,80	702.426,71	81,75	4.641,89	0,67%
Gastos de funcionamiento	101.863,53	12,67	153.572,91	17,87	51.709,38	50,76%
Inversiones	4.216,26	0,52	3.224,80	0,38	-991,46	-23,52%
TOTALES	803.864,61	100,00	859.224,42	100,00	55.359,81	7,01%

La ejecución del presupuesto de ingresos al nivel de artículos económicos fue la siguiente:

Artículo Económico	€						
	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.	
33.- Prest. Serv. o Actividades	311.796,80	345.000,00	363.606,12	361.409,12	16,62%	105,39%	
38.- Reintegro de Cerrados	0,00	0,00	43,80	43,80	#jDIV/0!	#jDIV/0!	
45.- De la Com. Foral Navarra	194.710,24	205.000,00	227.175,37	222.462,37	16,67%	110,82%	
46.- De Entidades Locales	310.368,64	330.000,00	336.376,34	330.900,00	8,38%	101,93%	
52.- Intereses de Depósitos	2.355,61	1.000,00	4.547,91	4.207,03	93,07%	454,79%	
87.-Remanente Tesorería	0,00	4.075,00	0,00	0,00	#jDIV/0!	0,00%	
	819.231,29	885.075,00	931.749,54	919.022,32	13,73%	105,27%	

Los ingresos liquidados aumentaron un 13,73% respecto a 2006, habiéndose reconocido 112.518,25 € más que en el ejercicio anterior.

Todos los conceptos de ingreso aumentaron respecto al ejercicio anterior, siendo los que mayor incremento experimentaron los siguientes:



Código	Denominación	2006		2007		Diferencia	
		Pres.Def.	DR Netos	Pres.Def.	DR Netos	Importe	% Var
33015	Conciertos y festivales	28.100,00	17.296,80	50.000,00	49.686,12	32.389,32	187,26%
45500	Subv. Gobierno de Navarra	221.000,00	192.262,54	203.500,00	222.165,37	29.902,83	15,55%
46200	Subv. Ayuntamiento	305.500,00	310.368,64	330.000,00	336.376,34	26.007,70	8,38%
33012	Matrículas oficiales	265.700,00	294.500,00	295.000,00	313.920,00	19.420,00	6,59%

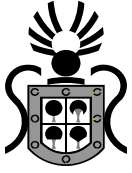
Por lo que se refiere a la composición de los ingresos tenemos:

CONCEPTO	2007		2006	
	Importe	% S/Total	Importe	% S/Total
MATRICULAS	313.920,00	33,69%	294.500,00	35,95%
SUBV. GOBIERNO DE NAVARRA	222.165,37	23,84%	192.262,54	23,47%
SUBV. AYUNTAMIENTO	336.376,34	36,10%	310.368,64	37,89%
INGRESOS POR CONCIERTOS	54.696,12	5,87%	19.744,50	2,41%
OTROS INGRESOS	4.591,71	0,49%	2.355,61	0,29%
TOTALES	931.749,54	100,00%	819.231,29	100,00%

Una vez más, el grueso de los ingresos del Organismo Autónomo proviene de la subvención del Ayuntamiento, que supone el 36,10% del total, obteniéndose por matrículas un 33,69% y de subvenciones del Gobierno de Navarra un 23,84% de los mismos.

El Remanente de Tesorería al 31 de diciembre ascendía a 303.553,22 €, aumentando un 31,39% respecto al que existía al 31-12-06, que estaba cuantificado en 231.028,10 €.

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



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



VII.- SERVICIO MUNICIPAL LAGUNAK.-

El total de Obligaciones Reconocidas al 31 de diciembre ascendía a 2.060.756,29 €, 143.742,94 € menos que al cierre del ejercicio 2006, lo que supuso una reducción del 6,52%.

Los Derechos Reconocidos a igual fecha eran de 2.120.511,44 €, con lo que el Resultado Presupuestario fue de 59.755,15 € 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 66.766,31 € igualmente de Superávit, tal y como puede observarse en la página 12 de esta memoria (en 2006 el Resultado Ajustado ascendió a 217.164,05 € de superávit).

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	452.257,66	496.000,00	476.161,26	460.153,15	5,29%	96,00%
16.- Gtos. Sociales empresa	134.333,71	159.990,00	170.014,82	155.747,52	26,56%	106,27%
20.- Arrendamientos	1.599,91	1.700,00	1.600,02	1.600,02	0,01%	94,12%
21.- Rep. , mant., conservac	158.815,78	171.400,00	153.294,13	147.437,25	-3,48%	89,44%
22.- Mat. Suministros y otros	954.068,64	1.181.485,00	1.135.627,34	1.005.731,90	19,03%	96,12%
23.- Indem. Por servicio	15.465,63	19.700,00	17.410,70	14.234,50	12,58%	88,38%
48.- Transf. Familias ...	28.336,00	102.200,00	40.491,15	37.932,75	42,90%	39,62%
62.- inv. Func. Servicios	455.668,01	262.885,00	62.323,05	39.573,89	-86,32%	23,71%
64.- Gtos. inv. carácter inmat.	3.953,89	4.000,00	3.833,82	3.833,82	-3,04%	95,85%
TOTAL	2.204.499,23	2.399.360,00	2.060.756,29	1.866.244,80	-6,52%	85,89%

La ejecución alcanzada por el presupuesto de gastos fue de un 85,09 % reduciéndose respecto a la alcanzada en 2006, que fue de un 99,53.

En el Anexo 5.- se presenta el informe sobre la ejecución presupuestaria elaborado por la gerente del Organismo Autónomo, Dña. M^a Ángeles Gorená, 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 produce una disminución en los programas General y Cultural/Recreativo y un fuerte incremento en el Programa Deportivo.

En el siguiente cuadro puede observarse la variación experimentada por cada uno de los tres grandes bloques:



CODIGO	DENOMINACION	GASTOS 2006		GASTOS 2007		DIFERENCIA	
		IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% INCREMENTO
9X	PROGRAMA GENERAL	1.790.905,43	81,24	1.531.268,03	74,31	-259.637,40	-14,50%
8X	CULTURAL / RECREATIVO	21.456,37	0,97	19.518,05	0,95	-1.938,32	-9,03%
XX	DEPORTIVO	392.137,43	17,79	509.970,21	24,75	117.832,78	30,05%
	TOTAL	2.204.499,23	100,00	2.060.756,29	100,00	-143.742,94	-6,52%

Dentro del Programa General las partidas que mayor disminución han tenido respecto a 2006 han sido las siguientes:

CODIGO			DENOMINACION	Oblig.Rec. 2006	Oblig.Rec. 2007	Diferencia	
ORG	FUNC	ECON				Importe	% Var
90	451	62200	Inversiones en inst. lúdicas	219.925,92	0,00	-219.925,92	-100,00%
90	452	62200	Inversiones en instalaciones deportivas	199.505,30	0,00	-199.505,30	-100,00%
90	451	62500	Equipamiento instalaciones lúdicas	18.365,45	0,00	-18.365,45	-100,00%
90	121	21200	Mantenimiento contratado	69.147,41	53.802,91	-15.344,50	-22,19%

Por el contrario, las que mayor incremento han experimentado son:

CODIGO			DENOMINACION	Oblig.Rec. 2006	Oblig.Rec. 2007	Diferencia	
ORG	FUNC	ECON				Importe	% Var
90	452	62500	Equipamiento instalaciones deportivas	3.689,72	50.396,16	46.706,44	1265,85%
90	121	13000	Personal laboral fijo	393.648,86	418.940,34	25.291,48	6,42%
90	314	16000	Seguridad social	124.007,99	145.939,75	21.931,76	17,69%
90	452	22101	Electricidad	72.761,46	92.565,12	19.803,66	27,22%
90	451	22709	Empresas Servicios	87.556,96	101.706,17	14.149,21	16,16%

El desglose del programa deportivo según las distintas secciones, ordenado por cuantía, es el siguiente:

CODIGO	ACTIVIDAD	GASTOS 2006		GASTOS 2007		DIFERENCIA	
		IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% S/Total	IMPORTE	% INCR
12	FUTBOL	195.237,94	49,79%	197.181,51	38,67%	1.943,57	1,00%
06	HOCKEY PATINES	37.359,55	9,53%	56.646,20	11,11%	19.286,65	51,62%
03	BALONMANO	20.930,69	5,34%	51.820,89	10,16%	30.890,20	147,58%
00	GENERAL	10.028,28	2,56%	36.748,11	7,21%	26.719,83	266,44%



09	PATINAJE VELOCIDAD	23.393,87	5,97%	31.223,10	6,12%	7.829,23	33,47%
02	BALONCESTO	17.572,74	4,48%	29.717,81	5,83%	12.145,07	69,11%
05	GIMNASIA RITMICA	27.874,23	7,11%	23.839,05	4,67%	-4.035,18	-14,48%
07	MONTAÑA	18.264,10	4,66%	22.024,53	4,32%	3.760,43	20,59%
13	TRIATLON		0,00%	20.654,71	4,05%	20.654,71	#¡DIV/0!
08	NATACION	10.856,93	2,77%	14.448,75	2,83%	3.591,82	33,08%
10	PELOTA	16.014,35	4,08%	13.743,16	2,69%	-2.271,19	-14,18%
14	CTO. SAN ESTEBAN	4.115,63	1,05%	6.115,76	1,20%	2.000,13	48,60%
01	ATLETISMO	6.361,44	1,62%	2.984,60	0,59%	-3.376,84	-53,08%
04	CICLOTURISMO	2.813,30	0,72%	2.363,02	0,46%	-450,28	-16,01%
11	TENIS	1.314,37	0,34%	459,01	0,09%	-855,36	-65,08%
	TOTAL	392.137,42	100,00%	509.970,21	100,00%	117.832,79	30,05%

Tal y como se ha indicado, el programa deportivo en su conjunto se incrementa un 30,05% respecto al ejercicio anterior, lo que se tradujo en 117.832,79 € más de gasto. Prácticamente todas las secciones deportivas aumentan el gasto respecto a 2006, si bien las que más lo hacen son las secciones de Balonmano, General, Triatlón y Hockey patines.

Por lo que se refiere a los **ingresos**, estos disminuyeron un 3,76%, liquidándose 82.891,84 € menos que el ejercicio anterior.

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

Código	CONCEPTO	DR Neto 2006	DR Neto 2007	Diferencia	
				Importe	% Var.
33016	Cuotas	1.364.260,35	1.426.045,62	61.785,27	4,53%
33077	Gimnasio Gestión Servicios	93.992,40	112.555,75	18.563,35	19,75%
45512	Subv. G.N. Fútbol	148.000,00	94.500,00	-53.500,00	-36,15%
47012	Patrocinios y Publicidad Fútbol	49.500,00	68.400,00	18.900,00	38,18%
47000	Patrocinio General	0,00	61.944,00	61.944,00	#¡DIV/0!
33073	Natación gestion servicios	57.226,40	51.117,00	-6.109,40	-10,68%
47006	Patrocinios Hockey	0,00	24.600,00	24.600,00	#¡DIV/0!
33075	Otros cursos y actividades	28.287,00	24.058,00	-4.229,00	-14,95%
45505	Subv. G.N. Gimnasia Rítmica	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00%



La ejecución al nivel de artículos económicos fue la siguiente:

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos Reconoc.	Recaud. Líquida	% n/n-1	% rec./Ppto.
30.- Ventas	0,00	3.000,00	5.313,00	5.313,00	#¡DIV/0!	177,10%
33.- Prest. Serv. o Actividades	1.642.792,05	1.696.800,00	1.708.120,82	1.705.151,72	3,80%	100,49%
39.- Otros Ingresos	18.639,31	30.800,00	28.786,10	24.632,84	32,16%	79,98%
45.- De la Com. Foral Navarra	186.331,82	225.400,00	139.542,00	139.318,00	-25,23%	61,81%
46.- De Entidades Locales	5.346,41	2.900,00	7.461,10	5.731,79	7,21%	197,65%
47.- De Empresas Privadas	69.718,00	178.260,00	199.244,00	121.022,00	73,59%	67,89%
48.- De Inst. sin animo de lucro	1.952,22	9.600,00	13.471,61	13.471,61	590,07%	140,33%
52.- Intereses de Depósitos	2.095,17	1.000,00	7.204,04	7.204,04	243,84%	720,40%
54.- Renta Bienes Inmuebles	12.589,60	13.400,00	11.368,77	6.211,17	-50,66%	46,35%
72.- Transf. Del Estado y Com. Autonomas	29.509,80	8.200,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
75.- Transf. De la C.F.N.	34.428,90	0,00	0,00	0,00	-100,00%	#¡DIV/0!
76.- Transf. De Entidades Locales	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
87.-Remanente Tesorería	0,00	30.000,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00%
	2.203.403,28	2.399.360,00	2.120.511,44	2.028.056,17	-3,76%	88,38%

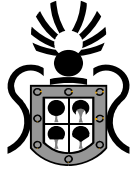
El grado de ejecución alcanzado fue del 88,38%, si bien, para hallar la verdadera ejecución, debemos eliminar del denominador el importe relativo al Remanente de Tesorería, que ascendía a 30.000€ y que, como ya se ha comentado en otras ocasiones, no supone una previsión real de ingresos, sino que proviene de una operación contable para cuadrar presupuestariamente un incremento de gastos.

Si no consideramos dicha cifra el grado de ejecución aumenta ligeramente, alcanzando el 89,5%.

El Ahorro Bruto se mantiene en cifras elevadas, aunque disminuye sensiblemente, pasando de 194.573,25 € en 2006 a 125.912,02 € en 2007.

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.

Como consecuencia de todo lo anterior, el Remanente de Tesorería aumentó nuevamente, pasando de 76.343,26 € en 2006 a 107.525,40 € al cierre del ejercicio 2007.



Ayuntamiento de Barañain
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

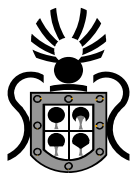
Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañain (Navarra - *Nafarroa*)

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

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	837.555,66	332.360,21	0,00	64.217,19	92.907,29	0,00	0,00	0,00	1.327.040,35	9,79%
2	Protección civil y seguridad ciudadana	924.569,48	85.868,33	0,00	400,00	2.284,77	0,00	0,00	0,00	1.013.122,58	7,48%
3	Seguridad, Protección y Promoción social	2.256.579,68	291.545,60	0,00	69.166,92	1.293,43	0,00	0,00	0,00	2.618.585,63	19,32%
4	Promoción de bienes públicos de carácter social	1.653.998,55	2.874.243,88	0,00	1.334.930,50	1.987.879,04	179.613,11	0,00	0,00	8.030.665,08	59,26%
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	261.998,83	46.844,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308.843,82	2,28%
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	72.209,30	0,00	0,00	0,00	0,00	180.550,00	252.759,30	1,87%
		5.934.702,20	3.630.863,01	72.209,30	1.468.714,61	2.084.364,53	179.613,11	0,00	180.550,00	13.551.016,76	100,00%



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

Intervención
Kontu-hartzailletza

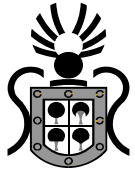
Pza. Consistorial, s/n.-2º- *Udaletxe pza. z/g.-2.a*
31010 Barañáin (Navarra - *Nafarroa*)

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

Porcentajes s/total 2007 43,80% 26,79% 0,53% 10,84% 15,38% 1,33% 0,00% 1,33% 100,00%

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	32.860,69	66.835,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.695,96	11,60%
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	669.566,02	86.737,64	0,00	0,00	3.224,80	0,00	0,00	0,00	759.528,46	88,40%
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%
		702.426,71	153.572,91	0,00	0,00	3.224,80	0,00	0,00	0,00	859.224,42	100,00%
Porcentajes s/total 2007		81,75%	17,87%	0,00%	0,00%	0,38%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	



Ayuntamiento de Barañáin
Barañaingo Udala

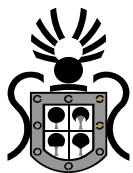
Intervención
Kontu-hartzailletza

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

Tel.: 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	500.236,33	145.182,55	0,00	0,00	3.833,82	0,00	0,00	0,00	649.252,70	31,51%
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	145.939,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.939,75	7,08%
4	Promoción de bienes públicos de carácter social	0,00	1.162.749,64	0,00	40.491,15	62.323,05	0,00	0,00	0,00	1.265.563,84	61,41%
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%
		646.176,08	1.307.932,19	0,00	40.491,15	66.156,87	0,00	0,00	0,00	2.060.756,29	100,00%
Porcentajes s/total 2007		31,36%	63,47%	0,00%	1,96%	3,21%	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*)

Tel.: 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	1.370.652,68	544.378,03	0,00	64.217,19	96.741,11	0,00	0,00	0,00	2.075.989,01	12,87%
2	Protección civil y seguridad ciudadana	924.569,48	85.868,33	0,00	400,00	2.284,77	0,00	0,00	0,00	1.013.122,58	6,28%
3	Seguridad, Protección y Promoción social	2.402.519,43	291.545,60	0,00	69.166,92	1.293,43	0,00	0,00	0,00	2.764.525,38	17,14%
4	Promoción de bienes públicos de carácter social	2.323.564,57	4.123.731,16	0,00	1.029.519,04	2.053.426,89	179.613,11	0,00	0,00	9.709.854,77	60,22%
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	261.998,83	46.844,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308.843,82	1,92%
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	72.209,30	0,00	0,00	0,00	0,00	180.550,00	252.759,30	1,57%
		7.283.304,99	5.092.368,11	72.209,30	1.163.303,15	2.153.746,20	179.613,11	0,00	180.550,00	16.125.094,86	100,00%
Porcentajes s/total 2007		45,17%	31,58%	0,45%	7,21%	13,36%	1,11%	0,00%	1,12%	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 (€)		
Obras			1	923.500,39	5	472.345,74	6	1.395.846,13
Suministros					18	233.378,57	18	233.378,57
Gestión de servicios públicos							0	0,00
Asistencia			4	539.914,90	23	272.064,13	27	811.979,03
Trabajos específicos y concretos					1	5.065,00	1	5.065,00
Patrimoniales							0	0,00
Otros							0	0,00
Total	0	0,00	5	1.463.415,29	47	982.853,44	52	2.446.268,73

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 6.000 € e inferiores a 12.000 € se utiliza un procedimiento negociado sin publicidad, cuando sería legal adjudicárselo directamente a un proveedor sin realizar otro trámite que la previa reserva de crédito y la presentación de la factura.

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 2007

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,



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

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

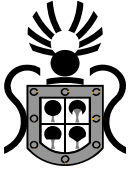
A efectos de facilitar su comprensión, las cuentas anuales se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

II. Notas al balance

El balance de situación a 31 de diciembre de 2007 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, 12 de mayo de 2008

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*)

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

Anexo 1 .-

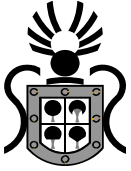
Incrementos de gasto financiados con Remanente de Tesorería.-

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

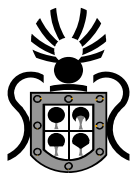


Anexo 2.- Definición de los indicadores utilizados:

- *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* = $\frac{\text{Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. funcionam. (caps. 1, 2 y 4)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Capacidad de endeudamiento* = Límite - Nivel de endeudamiento
- *Ahorro bruto (Importe)* = Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. (caps. 1,2 y4)
- *Ahorro bruto (%)* = $\frac{\text{Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. funcionam. (caps. 1, 2 y 4)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Ahorro neto (Importe)* = Ahorro Bruto - Gtos. Financieros (caps. 3 y 9)
- *Ahorro neto (%)* = $\frac{\text{Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. y financ. (caps. 1-4 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *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 (%S/Ingr.cor.)* = $\frac{\text{Subv. Potestativas (Art. 47,48,y 49)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$
- *Índice de Personal (%S/Ingr. Corr.)* = $\frac{\text{Obligac. Rec. Personal (Cap. 1)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$



- *Dependencia subvenciones* = $\frac{\text{Derechos reconocidos por transferencias (caps. 4 y 7)}}{\text{Total derechos reconocidos}} \times 100$
- *Ingresos por habitante* = $\frac{\text{Total derechos reconocidos}}{\text{Población de derecho}}$
- *Gastos por habitante* = $\frac{\text{Total obligaciones reconocidas}}{\text{Población de derecho}}$
- *Gastos corrientes por habitante* = $\frac{\text{Total obligaciones reconocidas (cap. 1 al 4)}}{\text{Población de derecho}}$
- *Presión fiscal ó Ingresos tributarios por habitante* = $\frac{\text{Ingresos tributarios (caps. 1, 2 y 3)}}{\text{Población de derecho}}$
- *Carga financiera por habitante* = $\frac{\text{Cargas financieras (caps. 3 y 9)}}{\text{Población de derecho}}$



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 3.-

RELACION DE PASIVOS FINANCIEROS (Situación al 31-12-07)

Entidad	Destino	Importe	Concesión	Tipo de interés	Vencimiento	Deuda viva	Cuota intereses	Cuota amortización	Anualidad
Caja Navarra	Crédito de tesorería	1.400.000,00	2.007	Euribor + 0,20%	31-12-07	1.400.000,00(1)	24.698,89	0,00	24.698,89
Caja Madrid	Financiación de inversiones	2.527.700,00	2.004	Euribor + 0,04%	2.018	1.986.050,00(2)	47.510,41	180.550,00	228.060,41
TOTALES		3.927.700,00				3.386.050,00	72.209,30	180.550,00	252.759,30

(1) Es una cuenta de crédito. La cifra que figura en la columna "deuda viva" corresponde al límite de crédito. La cifra dispuesta al 31/12/07 era de 784.417,01 €

(2) Es una cuenta de crédito. La cifra que figura en la columna "deuda viva" corresponde al límite de crédito. La cifra dispuesta al 31/12/07 era de 1.544.356,36 €



Anexo 4.- Informe del Director de la Escuela de Música.

INFORME DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO DEL AÑO 2.007

El ejercicio 2.007 se ha ejecutado, como siempre, respetado las bolsas de vinculación.

Modificaciones Presupuestarias habidas en el ejercicio:

- Transferencia de crédito de la partida *423.13000 Nóminas Profesorado Fijo* a la partida *451.22699 Gastos diversos en alumnos* por un importe de 5.000 €, para la realización de la gira de Navidad.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

1. **121.22699 Otros Gastos diversos.** La desviación viene motivada por la confección de las agendas de alumnos.
2. **423.13100 Nóminas personal eventual.** La desviación de 12.903,67 € se debe a que dos profesores fijos pidieron excedencia en el último trimestre del año, siendo sustituidos por profesorado eventual.

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

- 1- **Matrículas oficiales 33012.** Se registró un incremento sobre lo presupuestado de 18.920 €.
3. **Sub. Gobierno de Navarra 45500.** Se recibieron 18.657,37 € más que lo presupuestado.

Barañáin, 28 de abril de 2008

EL DIRECTOR

Fdo.: D. Miguel Esparza Gabari



Anexo 5.- Informe Gerente Servicio Municipal Lagunak.

INFORME EJERCICIO 2007

Los presupuestos del servicio municipal Lagunak fueron aprobados en junta rectora del servicio municipal Lagunak el 09.11.06, para remitirse a la asamblea general de abonados donde fueron aprobados el 22.02.07, enviándose al Ayuntamiento de Barañáin, donde fueron aprobados en pleno de 29.03.2008. Ésto permitió pasar de una situación de prórroga en 2006 a contar con unos presupuestos acordes con la realidad del año de su vigencia.

Los saldos iniciales de gastos e ingresos fueron de 2.369.360 euros, aprobándose en pleno de 29.11.07 una modificación presupuestaria de incorporación de 30.000 euros del remanente de tesorería para inversiones.

El presupuesto real de gastos e ingresos fue de 2.399.360 euros.

INGRESOS

La partida más destacada del presupuesto de ingresos es la referida a las cuotas de abonados con una previsión de 1.410.000 euros y con una ejecución de 1.426.045,62, 16.045,62 euros más de lo previsto.

Los ingresos por cuotas de abonados suponen un 67,25% de los ingresos totales. Esta partida, con el paso de los años, ha perdido peso dentro del presupuesto. Resulta interesante y positivo que Lagunak encuentre otras vías de financiación, pero sin perder de vista el equilibrio presupuestario entre gastos e ingresos corrientes.

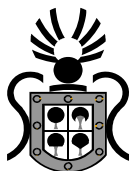
Dentro de la previsión de ingresos para las secciones deportivas hay que destacar la desacertada previsión de los ingresos de fútbol: se han recibido 94.500 euros menos en subvención del Gobierno de Navarra y 44.600 euros menos en los patrocinios de la sección. Este importante desajuste entre lo previsto y lo real no ha afectado al resultado presupuestario, ya que el control presupuestario realizado desde Lagunak ha retenido gastos en dicha sección para equilibrarlos con los ingresos percibidos.

Asimismo, la confirmación en marzo de 2007 del patrocinio para programas deportivos a recibir desde Cajanavarra, dentro del programa "Tú eliges, tú decides" de 61.9994 euros, y los patrocinios de la recién creada sección de triatlón de 16.850 euros, han permitido cubrir bajadas de ingresos en patrocinios o subvenciones a otras secciones deportivas.

La subvención directa del Ayuntamiento de Barañáin de 200.000 euros para inversiones no recibida viene unida a una no ejecución de partidas de inversiones por importe de 200.000 euros.

En resumen, el presupuesto de ingresos en la mayor parte de las partidas se ha ejecutado correctamente, y en las que no ha sido posible, se ha equilibrado con un control del gasto en las partidas de una u otra manera vinculadas.

Es importante realizar el control de las partidas de ingresos directamente vinculadas a partidas de gasto, para evitar que situaciones como el descenso del equipo de superliga femenina, con la consiguiente desaparición de los patrocinios y subvenciones puedan comprometer al funcionamiento de otros aspectos de Lagunak.



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

GASTOS

Las mayores partidas de gastos no ejecutadas son las vinculadas a los mayores ingresos no percibidos: fútbol e inversiones.

El concurso para la contratación de una nueva empresa de limpieza permitió realizar unos ajustes que han conllevado un ahorro en la partida de gasto.

El resto de partidas se han ejecutado según las previsiones, las variaciones que se hayan producido se han compensado.

En este ejercicio las inversiones han sido pequeñas y todas financiadas con fondos de Lagunak. Se ha trabajado sobre el mantenimiento de las instalaciones para una mejora continua del servicio a los abonados.

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Con unos derechos reconocidos de 2.120.511,44 euros y unas obligaciones reconocidas de 2.060.756,29 euros, el resultado presupuestario ha sido de 59.755,15 euros.

Al no existir desviaciones de financiación, y haber utilizado 7.011,16 euros del remanente de tesorería, el resultado presupuestario ajustado del ejercicio ha sido de 66.766,15 euros.

Un resultado positivo al tener más ingresos que gastos, posibilitando el mantener saneada la economía de Lagunak.

Al no existir una política arriesgada en materia de inversiones en Lagunak, siempre que se ejerza un control para mantener el equilibrio entre lo gastado y lo ingresado, el ejercicio económico será positivo.

Este resultado presupuestario permite incrementar el remanente de tesorería a 107.525,40 euros. Este remanente se ha visto mermado por los saldos de dudoso cobro que han ascendido a 49.790 euros, motivados principalmente por los contratos de patrocinio con Ecay Andueza para el equipo de superliga femenina para 2005 y 2006, que ascienden a 30.000 euros cada uno y que a fecha de hoy no han sido cobrados.

Barañáin, 22 de abril de 2008

M^a Angeles Gorena
GERENTE