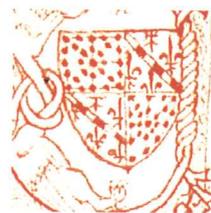




Ayuntamiento de
Burlada
Ejercicio 2009



Enero de 2011



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA



Índice

| | |
|---|-----------|
| I. INTRODUCCIÓN | 3 |
| II. OBJETIVO | 5 |
| III. ALCANCE | 6 |
| IV. OPINIÓN..... | 7 |
| IV.1. Cuenta General del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2009 | 7 |
| IV.2. Legalidad | 7 |
| IV.3. Situación financiera a 31 de diciembre de 2009..... | 7 |
| IV.4. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores..... | 8 |
| V. RESUMEN DE LA CUENTA GENERAL CONSOLIDADA DE 2009 | 10 |
| V.1. Estado de ejecución del presupuesto Consolidado, ejercicio 2009..... | 10 |
| V.2. Resultado presupuestario consolidado | 11 |
| V.3. Estado de remanente de tesorería consolidado | 11 |
| V.4. Balance de situación consolidado..... | 12 |
| V.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias | 13 |
| VI. COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 14 |
| VI.1. Aspectos generales | 14 |
| VI.2. Personal | 17 |
| VI.3. Gastos en bienes corrientes y servicios..... | 18 |
| VI.4. Inversiones | 19 |
| VI.5. Ingresos | 21 |
| VI.6. Inventario-Inmovilizado | 22 |
| VI.7. Urbanismo..... | 22 |
| VI.8. Sociedad Urbanística Municipal de Burlada, SL..... | 23 |
| VI.9. Ripaberri Desarrollo Urbano, SL..... | 25 |
| ANEXO I. ORGANIGRAMA DEL AYUNTAMIENTO DE BURLADA..... | 27 |
| ANEXO 2. MEMORIA DE LAS CUENTAS DEL EJERCICIO 2009 | 28 |





I. Introducción

De conformidad con el Programa de Actuación de 2010, la Cámara de Comptos ha realizado la fiscalización correspondiente al ejercicio 2009 del Ayuntamiento de Burlada y de sus Organismos Autónomos: Patronato de Deportes y Patronato de Cultura.

El municipio de Burlada tiene una población, a 1 de enero de 2009, de 18.595 habitantes.

El Ayuntamiento de Burlada, junto con sus organismos autónomos, presenta las siguientes cifras significativas a 31 de diciembre de 2009:

| Entidad | Obligaciones reconocidas | Derechos reconocidos | Personal al 31/12/2009 |
|--------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|
| Ayuntamiento | 17.949.835 | 16.231.260 | 149 |
| Patronato de Deportes | 2.086.330 | 2.187.921 | 21 |
| Patronato de Cultura | 808.886 | 867.556 | 5 |
| Ajustes de Consolidación | -1.319.268 | -1.319.268 | |
| Total | 19.525.783 | 17.967.469 | 175 |

Nota: Además de las 175 plazas de la Plantilla Orgánica a 31 de diciembre de 2009, hay 90 empleados eventuales por Escuela Taller, Empleo Social y promoción municipal de empleo.

Las cuentas de la Escuela de Música Hilarión Eslava no han sido incluidas en la Cuenta General del ejercicio 2009, al igual que en 2007 y 2008, ya que, de la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Navarra nº 24/2008 de 16 de enero de 2008, se deduce que dicho Ente no tiene definida su naturaleza jurídica y que, actualmente, no puede ser considerado como Organismo Autónomo local.

En 2005 el Ayuntamiento creó la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL, de capital íntegramente municipal. Esta sociedad tiene una participación del 51 por ciento en la sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano SL constituida en 2008 y en la sociedad ErRipagaina Desarrollo Urbano S.L. constituida en 2010.

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

Además, participa en la Escuela de Música Hilarión Eslava, en la Oficina Comarcal de Rehabilitación de Viviendas y Edificios y en la Asociación de Informática Municipal (ANIMSA).

El régimen jurídico aplicable a la entidad local está constituido esencialmente por:

- Ley Foral 6/1990 de la Administración Local de Navarra.
- Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra.
- Ley 7/1985 reguladora de las Bases de Régimen Local.





- Decreto Foral Legislativo 251/1993, Texto refundido del Estatuto de Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra.
- Ley Foral 6/2006 de Contratos Públicos (LFCP) con las peculiaridades establecidas en la Ley Foral 1/2007.
- Ley 38/2003, General de Subvenciones.
- Ley Foral 35/2002 de Ordenación del Territorio y Urbanismo (LFOTU).
- Real Decreto-Ley 9/2008 por el que se crea un Fondo Estatal de Inversión Local y un Fondo Especial del Estado para la dinamización de la Economía y el Empleo y se aprueban créditos extraordinarios para atender a su financiación.
- 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 presupuesto 2009 y demás normativa interna del Ayuntamiento.

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. En el cuarto, nuestra opinión sobre la Cuenta General, legalidad, situación financiera y seguimiento de anteriores recomendaciones. En el quinto, los principales estados financieros del Ayuntamiento de Burlada y sus organismos autónomos. En el sexto y último incluimos los comentarios, conclusiones y recomendaciones, por áreas, que estimamos oportunos para mejorar la organización y el control interno, así como un análisis de la sociedad urbanística municipal de Burlada, S.L. y de su sociedad participada.

Se incorporan además dos anexos, uno con el organigrama de la entidad y otro con la memoria de las cuentas del ejercicio 2009 realizada por el Ayuntamiento.

El trabajo de campo se ha efectuado, fundamentalmente, entre los meses de junio y julio de 2010.

Agradecemos al personal del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos y de la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L. la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.





II. Objetivo

De acuerdo con la Ley Foral 6/1990, de 2 julio, de la Administración Local de Navarra, la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra y la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos, se ha realizado la fiscalización de regularidad sobre la Cuenta General del Ayuntamiento de Burlada correspondiente al ejercicio 2009.

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

a) Si la Cuenta General de la entidad fiscalizada, correspondiente a 2009, expresa en todos sus aspectos significativos la imagen fiel de la situación económico-financiera de la entidad, de la liquidación de su 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 la entidad en el año 2009.

c) La situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2009.

d) El grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en informes anteriores.

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





III. Alcance

La Cámara de Comptos ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Burlada correspondiente al ejercicio 2009 que comprende los siguientes elementos:

- Cuenta de la propia entidad y la de sus organismos autónomos: Patronato de Deportes y Patronato de Cultura.
- Cuentas anuales de la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL perteneciente íntegramente a la entidad local.
- Anexos a la Cuenta General: memoria, cuenta consolidada, estado de la deuda e informe de intervención.

El Ayuntamiento no ha incluido como anexo de la cuenta general, contrariamente a lo previsto en la regla 392 d) del Decreto Foral 272/1998, los estados contables relativos a la sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano SL, participada en un 51 por ciento por la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL.

El trabajo se ha ejecutado de acuerdo con los principios y normas de auditoria del sector público aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de 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 básicos aplicados, analizando los aspectos fundamentales de organización, contabilidad y control interno.

Para la sociedad pública participada íntegramente se ha revisado la sujeción de las principales operaciones de su actividad a los principios legales que le son de aplicación por su consideración como entidad del Sector Público, especialmente los referidos a la contratación administrativa y a los mecanismos de control aplicados por el Ayuntamiento sobre la misma.

La sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano SL cuenta con informe de auditoria financiera realizada por auditores externos.





IV. Opinión

De acuerdo con el alcance del trabajo realizado, hemos analizado la Cuenta General del Ayuntamiento de Burlada correspondiente al ejercicio 2009 cuya preparación y contenido es responsabilidad del Ayuntamiento y que se recoge de forma resumida en el apartado V del presente informe.

Como resultado de nuestro trabajo, se desprende la siguiente opinión:

IV.1. Cuenta General del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2009

El inventario de bienes, que data de 1995, se encuentra pendiente de completar su actualización, por lo que no ha sido posible verificar la razonabilidad del saldo contable del inmovilizado consolidado que, a 31 de diciembre de 2009, asciende a 91.806.327 euros.

La importante incertidumbre detectada sobre su capacidad de generar recursos para gastos generales, al menos a corto plazo, y sus problemas de liquidez.

Excepto por la salvedad mencionada previamente y los efectos de la incertidumbre citada, la Cuenta General del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2009 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 de 2009 y de los resultados de sus operaciones, y 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 económica financiera de la entidad se ha desarrollado, en general, de conformidad con el principio de legalidad, excepto por lo relativo a la no adopción de las medidas, previstas en la Ley Foral de Haciendas Locales, para el caso de existencia de remanente de tesorería negativo, y por la gestión y tramitación de las encomiendas del Ayuntamiento a la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L.

IV.3. Situación financiera a 31 de diciembre de 2009

Con un presupuesto inicial consolidado de 17,4 millones de euros y uno definitivo de 23,4 millones de euros, presenta un nivel de ejecución del 84 por ciento en gastos y del 77 por ciento en ingresos.

Las obligaciones reconocidas consolidadas en 2009 han sido de 19,5 millones de euros y los derechos reconocidos consolidados de 17,9 millones de euros. Con





respecto a 2008, los gastos han aumentado en un 18 por ciento y los ingresos en un 5 por ciento.

El resultado presupuestario consolidado ajustado del ejercicio es deficitario en 841.458 euros.

El Ahorro Neto es negativo, al igual que en 2009, ya que los ingresos corrientes han sido inferiores a los gastos de funcionamiento y carga financiera por un total de 335.307 euros.

El nivel de endeudamiento sobre los ingresos corrientes es del 7,07 por ciento, sobrepasando ampliamente su límite de endeudamiento que se sitúa en el 4,75 por ciento.

La deuda a largo plazo a 31 de diciembre de 2009 se sitúa en 3,6 millones de euros. Además, a dicha fecha el Ayuntamiento, ante la falta de tesorería, había dispuesto de 2 millones de euros de la póliza de crédito renovada en febrero de 2009 por un año.

El remanente de tesorería total así como el remanente de tesorería para gastos generales son negativos por 1,9 y 4,9 millones de euros, respectivamente. Este último, que viene siendo negativo desde 2003, se ha incrementado en un 23 por ciento sobre el de 2008.

Desde un punto de vista financiero, el Ayuntamiento de Burlada en 2009 continúa con un elevado endeudamiento, un ahorro neto negativo a pesar del aumento de los ingresos corrientes generados por la actividad urbanística y, en cuanto al Remanente de Tesorería para Gastos Generales, no solo se mantiene negativo desde 2003 sino que se ha incrementado hasta alcanzar los 4,9 millones de euros a 31 de diciembre de 2009. Ante la importante incertidumbre sobre la capacidad de generar recursos para gastos generales, al menos a corto plazo, y los problemas de liquidez, la Cámara de Comptos ha venido recomendando insistentemente en sus informes que urge realizar un plan de viabilidad.

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

Con relación al anterior informe de esta Cámara correspondiente al ejercicio 2008 y publicado en enero de 2010, señalamos que las siguientes recomendaciones se han cumplido o se encuentran en fase de implantación:

- *Analizar la adecuación de la plantilla orgánica a las necesidades reales de personal.*
- *Completar el proceso de registro de los bienes municipales tanto de dominio público como patrimoniales y comunales.*
- *Determinar la naturaleza jurídica de la escuela municipal de música "Hilarión Eslava" de Burlada y Villava.*





- *Establecer procedimientos de control y supervisión sobre aquellas actuaciones de las que puedan derivarse ingresos para el Ayuntamiento (licencias, tasas,..).*

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

- *Aprobar el presupuesto dentro de los plazos previstos en la legislación vigente de manera que sirva como instrumento de gestión económico-financiera del Ayuntamiento.*

- *Aplicar las medidas dispuestas en el artículo 230 de la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra para el caso de liquidación del presupuesto con Remanente de Tesorería negativo.*

- *Urge realizar un plan de viabilidad financiera para los próximos ejercicios, teniendo en cuenta tanto la obtención de previsibles ingresos derivados del desarrollo urbanístico de la unidad de Ripagaina, como el control del gasto corriente, la presión fiscal aplicable en el municipio, los servicios a prestar tanto actuales como nuevos, su coste y repercusión a los ciudadanos, así como el límite de endeudamiento.*

- *Completar la Cuenta General incluyendo como anexo los datos relativos a la sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano SL.*

- *Justificar adecuadamente las encomiendas a la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L.*

- *Por último, queremos reiterar la importancia de definir un modelo de gestión del urbanismo municipal presidido por los principios de máxima transparencia y control en todas las actuaciones.*





V. Resumen de la cuenta general consolidada de 2009

V.I. Estado de ejecución del presupuesto Consolidado, ejercicio 2009

Gastos por capítulo económico

| Capítulos de gastos | Previsión inicial | Previsiones definitivas | Obligaciones Reconocidas | % Ejecución | Pagos | % Pagos | Pendiente de pago | % s/ total Reconocido |
|---|-------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------------------|
| 1 Gastos de Personal | 8.757.289 | 9.711.320 | 9.006.666 | 93 | 8.853.043 | 98 | 153.623 | 46 |
| 2 Gastos en bienes corrientes y servicios | 4.047.984 | 4.144.589 | 3.612.309 | 87 | 2.988.305 | 83 | 624.004 | 19 |
| 3 Gastos financieros | 295.131 | 232.996 | 207.801 | 89 | 207.801 | 100 | 0 | 1 |
| 4 Transferencias | 1.098.434 | 1.473.317 | 1.408.323 | 96 | 806.614 | 57 | 601.709 | 7 |
| 6 Inversiones reales | 2.275.929 | 6.908.901 | 4.416.599 | 64 | 3.762.264 | 85 | 654.335 | 23 |
| 7 Transferencias de capital | 21.000 | 21.000 | 12.658 | 60 | 12.658 | 100 | 0 | 0 |
| 8 Activos financieros | 35.000 | 37.700 | 27.700 | 73 | 27.700 | 100 | 0 | 0 |
| 9 Pasivos financieros | 830.337 | 833.337 | 833.727 | 100 | 832.051 | 100 | 1.676 | 4 |
| Total gastos | 17.361.104 | 23.363.160 | 19.525.783 | 84 | 17.490.436 | 90 | 2.035.347 | 100 |

Ingresos por capítulo económico

| Capítulos de ingresos | Previsión inicial | Previsiones definitivas | Derechos Reconocidos | % Ejecución | Cobros | % Cobros | Pendiente de cobro | % s/ total Reconocido |
|------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------|-------------------|-----------|--------------------|-----------------------|
| 1 Impuestos Directos | 3.467.400 | 3.467.400 | 3.674.536 | 106 | 3.230.756 | 88 | 443.780 | 20 |
| 2 Impuestos Indirectos | 1.200.000 | 1.200.000 | 1.286.015 | 107 | 1.277.276 | 99 | 8.739 | 7 |
| 3 Tasas y otros Ingresos | 2.631.908 | 2.631.908 | 2.586.037 | 98 | 2.415.229 | 93 | 170.808 | 14 |
| 4 Transferencias corrientes | 6.617.543 | 7.623.229 | 6.897.153 | 90 | 6.648.810 | 96 | 248.343 | 38 |
| 5 Ingresos Patrimoniales | 281.987 | 281.987 | 289.778 | 103 | 225.745 | 78 | 64.033 | 2 |
| 6 Enajenación de inversiones | 2.688.613 | 2.688.613 | 757.950 | 28 | 757.950 | 100 | 0 | 4 |
| 7 Transferencias de capital | 438.653 | 4.907.491 | 2.460.306 | 50 | 2.331.167 | 95 | 129.139 | 14 |
| 8 Activos Financieros | 35.000 | 562.532 | 15.694 | 3 | 15.694 | 100 | 0 | 0 |
| 9 Pasivos Financieros | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Total ingresos | 17.361.104 | 23.363.160 | 17.967.469 | 77 | 16.902.627 | 94 | 1.064.842 | 100 |





V.2. Resultado presupuestario consolidado

| Concepto | Ejercicio 2009 | Ejercicio 2008 |
|---|-------------------|-------------------|
| + Derechos reconocidos netos | 17.967.469 | 17.153.364 |
| - Obligaciones reconocidas netas | 19.525.783 | -16.482.371 |
| = RESULTADO PRESUPUESTARIO | -1.558.314 | 670.993 |
| AJUSTES | | |
| - Desviación financiación positiva G.F.A. | -193.316 | -356.699 |
| + Desviación financiación negativa G.F.A. | 802.033 | 0 |
| - Desviación financiación positiva R.A. | 0 | -2.443.916 |
| + Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 108.139 | 479.140 |
| = RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | -841.458 | -1.650.482 |

V.3. Estado de remanente de tesorería consolidado

| Concepto | Ejercicio 2009 | Ejercicio 2008 |
|--|-------------------|------------------|
| + DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 1.224.464 | 1.579.879 |
| + Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente | 1.064.842 | 1.347.017 |
| + Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados | 721.363 | 738.870 |
| + Ingresos Extrapresupuestarios | 85.468 | 139.631 |
| - Derechos de difícil recaudación | -647.209 | -645.639 |
| - OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | 4.692.030 | 4.842.723 |
| + Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente | 2.035.347 | 2.353.884 |
| + Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados | 72.994 | 88.812 |
| - Gastos Pendientes de Aplicación | -19.170 | -18.265 |
| + Gastos Extrapresupuestarios | 2.602.859 | 2.418.292 |
| + FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA | 1.137.437 | 2.578.566 |
| + DESVIACIONES FINANCIACION ACUM. NEGATIVAS | 445.334 | 0 |
| = REMANENTE DE TESORERIA TOTAL | -1.884.795 | -684.278 |
| Remanente Tesorería por Gastos con finan. afectada | 246.961 | 410.343 |
| Remanente de Tesorería por Recursos afectados | 2.734.013 | 2.865.134 |
| Remanente de Tesorería para Gastos Generales | -4.865.769 | -3.959.755 |





V.4. Balance de situación consolidado

ACTIVO

| Descripción | 2009 | 2008 |
|---|-------------------|-------------------|
| A INMOVILIZADO | 91.806.326 | 53.089.085 |
| 1 Inmovilizado material | 72.486.425 | 36.625.912 |
| 2 Inmovilizado inmaterial | 119.546 | 119.546 |
| 3 Infraestructura y bienes destinados al uso general | 16.495.311 | 16.336.641 |
| 4 Obras en curso | 2.112.655 | |
| 5 Bienes comunales | 26.794 | 0 |
| 6 Inmovilizado financiero | 565.595 | 6.986 |
| B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | | |
| 7 Gastos a cancelar | | |
| C CIRCULANTE | 5.900.174 | 8.641.313 |
| 8 Existencias | 0.00 | 12.757 |
| 9 Deudores | 4.534.876 | 4.233.885 |
| 10 Cuentas financieras | 1.365.298 | 4.394.671 |
| 11 Situaciones transitorias financiación, ajustes periodif. | | |
| TOTAL ACTIVO | 97.706.500 | 61.730.398 |

PASIVO

| Descripción | 2009 | 2008 |
|--|-------------------|-------------------|
| A FONDOS PROPIOS | 87.745.612 | 51.762.671 |
| 1 Patrimonio y reservas | 69.867.850 | 34.461.524 |
| 2 Resultado económico del ejercicio (beneficio) | 131.304 | 5.496.158 |
| 3 Subvenciones de capital | 17.746.458 | 14.304.989 |
| Dividendo a cuenta | 0 | -2.500.000 |
| B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | | |
| 4 Provisiones | | |
| C ACREEDORES A LARGO PLAZO | 3.593.251 | 4.426.978 |
| 4 Empréstitos, préstamos y fianzas, depósitos recibidos | 3.593.251 | 4.426.978 |
| D ACREEDORES A CORTO PLAZO | 6.367.637 | 5.540.749 |
| 5 Acreedores de ptos. cerrados y extrapresupuestarios | 6.367.637 | 5.540.749 |
| 6 Partidas ptes. de aplicación y ajustes periodificación | | |
| TOTAL PASIVO | 97.706.500 | 61.730.398 |





V.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Resultados corrientes del ejercicio

| DEBE | | | HABER | | |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| DESCRIPCION | IMPORTE 2009 | IMPORTE 2008. | DESCRIPCION | IMPORTE 2009 | IMPORTE 2008. |
| 3 Existencias iniciales | - | - | 3 Existencias finales | - | - |
| 39 Provisiones depreciación existencias | - | - | 39 Provisión depreciación existencias | - | - |
| 60 Compras | 12.757 | 63.783 | 70 Ventas | 2.291.418 | 2.142.868 |
| 61 Gastos de personal | 9.059.126 | 8.347.949 | 71 Renta de la propiedad y de la emp. | 559.977 | 531.571 |
| 62 Gastos financieros | 244.929 | 354.685 | 72 Tributos ligados a la producción y a la importación | 3.654.633 | 2.403.788 |
| 63 Tributos | -29.140 | 91.132 | 73 Imptos. Ctes. s/renta y patrimonio | 843.334 | 807.989 |
| 64 Trabajos, suministros y serv.exterio. | 3.614.934 | 3.823.397 | 75 Subvenciones y donaciones traspasadas a resultados del ejerc (1) | - | 6.279.606 |
| 65 Prestaciones sociales | - | - | 76 Transferencias corrientes | 6.897.152 | 7.157.318 |
| 66 Subvenciones de explotación | - | - | 77 Imptos.sobre el capital | 245.544 | 20.301 |
| 67 Transferencias corrientes | 1.408.323 | 1.031.493 | 78 Otros ingresos | 52.025 | 87.000 |
| 68 Transferencias de capital | 12.658 | 96.183 | 79 Provisiones aplicadas a su finalidad | - | - |
| 69 Dotación ejer.amortización y provisiones | 3.225 | 44.314 | 79 Provisiones aplicadas a su finalidad | - | - |
| 800 Resultados ctes ejercicio (saldo acreedor) | 217.271 | 5.577.505 | 800 Resultados ctes.ejercicio (saldo deudor) | - | - |
| TOTAL | 14.544.083 | 19.430.441 | TOTAL | 14.544.083 | 19.430.441 |

(1) NOTA: "75 Subvenciones y donaciones traspasadas a resultados del ejercicio" recoge los resultados de la cesión de los terrenos del ayuntamiento que luego se vendieron a Ripaberri

Resultados del ejercicio

| DEBE | | | HABER | | |
|---|----------------|------------------|---|----------------|------------------|
| DESCRIPCION | IMPORTE 2009 | IMPORTE 2008. | DESCRIPCION | IMPORTE 2009 | IMPORTE 2008 |
| 80 Resultados ctes del ejercicio (saldo deudor) | - | - | 80 Resultados ctes del ejercicio (saldo acreedor) | 217.271 | 5.577.505 |
| 82 Resultados extraordinarios (saldo deudor) | - | - | 82 Resultados extraordinarios (saldo acreedor) | - | - |
| 83 Resultados de la cartera de valores (saldo deudor) | - | - | 83 Resultados de la cartera de valores (saldo acreedor) | - | - |
| 84 Modificación de derechos y obligaciones de prtos. cerrados | 95.751 | 82.665 | 84 Modificación de derechos y obligaciones de prtos. cerrados | 9.784 | 1.318 |
| 89 Beneficio neto total (saldo acreedor) | 131.304 | 5.496.158 | 89. Pérdida neta total (saldo deudor) | - | - |
| TOTAL | 227.055 | 5.578.823 | TOTAL | 227.055 | 5.578.823 |





VI. Comentarios, conclusiones y recomendaciones

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

VI.1. Aspectos generales

VI.1.1. Aspectos generales del Presupuesto y de la Cuenta General

El presupuesto del ejercicio 2009 no entró en vigor hasta el mes de mayo de dicho año, una vez publicada su aprobación definitiva en el Boletín Oficial de Navarra. El resumen del presupuesto de ingresos consolidado, incluido en el BON nº 63, de 22 de mayo de 2009, presenta un error de consolidación al no contemplar el capítulo de enajenación de inversiones del Ayuntamiento por importe de 2,7 millones de euros.

A continuación se presentan algunas de las magnitudes del presupuesto consolidado del Ayuntamiento y sus organismos autónomos del ejercicio 2009 y su comparación con 2008:

| | 2009 | 2008 | Var. 09/08 |
|---|------------|------------|---------------|
| Obligaciones reconocidas | 19.525.783 | 16.482.371 | 18% |
| Derechos liquidados | 17.967.469 | 17.153.363 | 5% |
| Gastos corrientes (1 a 4) | 14.235.099 | 13.393.260 | 6% |
| Gastos de capital (6 a 9) | 5.290.685 | 3.089.111 | 71% |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 14.733.519 | 13.192.975 | 12% |
| Ingresos de capital (6 a 9) | 3.233.950 | 3.960.388 | -18% |
| Resultado presupuestario ajustado | -841.458 | -1.650.482 | |
| Ahorro bruto | 706.221 | 90.317 | 682% |
| Carga financiera | 1.041.528 | 1.121.394 | -7% |
| Ahorro neto | -335.307 | -1.031.077 | -67% |
| % Nivel de endeudamiento | 7% | 8% | |
| % Límite de endeudamiento | 5% | 1% | |
| % Capacidad de endeudamiento | -2% | -8% | |
| Remanente de Tesorería Total | -1.884.795 | -684.278 | 175% |
| Remanente Tesorería para gastos generales | -4.865.769 | -3.959.755 | 23% |

De su análisis podemos destacar:

- El desequilibrio en la financiación de los gastos de capital por los ingresos de capital ya que no se han cumplido las previsiones de enajenación de parcelas propiedad del Ayuntamiento.





- La mejora en el ahorro bruto como consecuencia, básicamente, de los ingresos por la actividad urbanística iniciada en Ripagaina.
- A pesar de su reducción, se mantiene el ahorro neto negativo y con él, la falta de capacidad de endeudamiento.
- El remanente de tesorería total negativo de 2008 se ha incrementado en 1,2 millones de euros.

A título meramente informativo indicamos que siete servicios¹ consumen el 60 por ciento de los gastos corrientes del ayuntamiento: seguridad y policía, 18 por ciento; promoción y reinserción social, 16 por ciento; acción social, 7 por ciento; cultura, 6 por ciento; colegios o centros de enseñanza, 5 por ciento; mantenimiento de calles y caminos, 4 por ciento; y deportes, 4 por ciento.

La Cámara de Comptos, reiteradamente, ha venido recomendando en sus informes la realización de un plan de viabilidad financiera que contemple tanto los previsibles ingresos derivados del desarrollo urbanístico y de la presión fiscal aplicable en el municipio como del control del gasto corriente. Esto último teniendo en cuenta el coste de los servicios tanto actuales como nuevos y su repercusión a los ciudadanos, así como el endeudamiento.

El Ayuntamiento, desde el ejercicio 2006, presenta un Remanente de Tesorería Total negativo. El remanente de tesorería para gastos generales comenzó a ser negativo ya en 2003, aumentando progresivamente hasta alcanzar la cifra de 4,9 millones de euros a 31 de diciembre de 2009.

El artículo 230 de la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra establece las medidas a aplicar para el caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo. El Ayuntamiento en su Informe de Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2008 indicaba que *“dado el excesivo importe a reducir en los gastos, se ha considerado más conveniente que la aplicación de las medidas establecidas en este artículo se hiciese gradualmente y con esta finalidad en el expediente de Presupuesto Municipal del año 2009 se han establecido los siguientes objetivos y la aplicación del siguiente Plan de viabilidad:*

- 1.- *Equilibrar el Ingreso y Gasto corriente aplicando las siguientes medidas: Para el año 2009, contener el gasto corriente; para los años posteriores,*

¹ Según los datos obtenidos de la aplicación informática desarrollada por el Departamento de Administración Local para calcular los costes de los principales servicios que las entidades locales prestan a los ciudadanos





reducir el gasto corriente o aumentar la presión fiscal municipal un 15 % cada año.

2.- Nivelar la tesorería: conseguido el equilibrio referido anteriormente, los resultados de tesorería dejarán de ser negativos y la recuperación de la situación actual se pretende alcanzarla con la aplicación conjunta de estas mismas medidas y los ingresos que se deriven del próximo desarrollo de la unidad urbanística de Ripagaina”

En el informe de Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2009, incluida en el Anexo, se indica que: *“llegado el momento de aplicar este Plan para el año 2010, no solamente no se ha ejecutado sino que incluso se han adoptado medidas totalmente contrarias al mismo aprobando la congelación de tipos impositivos, y en consecuencia los ingresos, y aumentando los gastos corrientes”*.

En cuanto a la cuenta general, el Ayuntamiento no ha incluido como anexo conforme está regulado por la regla 392 d) del DF 272/1998, los datos relativos a la sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano SL, participada en un 51 por ciento por la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL, cuyo capital es íntegramente del Ayuntamiento.

Recomendamos:

- *Aprobar el presupuesto dentro de los plazos previstos en la legislación vigente de manera que sirva como instrumento de gestión económico-financiera del Ayuntamiento.*

- *Aplicar las medidas dispuestas en el artículo 230 de la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra para el caso de liquidación del presupuesto con Remanente de Tesorería negativo.*

- *Realizar urgentemente un plan de viabilidad financiera para los próximos ejercicios que contemple la financiación tanto de los gastos de funcionamiento y carga financiera anuales, como las medidas oportunas para ajustar el elevado remanente de tesorería para gastos generales negativo generado en ejercicios anteriores. En esta financiación tendrá especial relevancia los previsibles ingresos, no permanentes, derivados del desarrollo urbanístico de la unidad de Ripagaina.*

- *Completar la Cuenta General incluyendo como anexo los datos relativos a la sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano SL.*

VI.1.2. Otros aspectos generales

El Ayuntamiento no dispone de una Ordenanza General de Subvenciones que regule y fije los criterios y el procedimiento de concesión de subvenciones.

Algunas de las inversiones del ayuntamiento en 2009, realizadas bien directamente o mediante encomienda a la Sociedad Urbanística Municipal SL (ver





apartado VI.4) pueden conllevar, en un futuro, un aumento en los gastos corrientes del ayuntamiento.

En cuanto a los organismos autónomos, debe procederse a completar y actualizar sus estatutos, indicando el grado de autonomía real de los mismos y los mecanismos de control ejercidos por el Ayuntamiento sobre su actividad.

El Tribunal Superior de Justicia de Navarra, por sentencia de 2008, estableció que la Escuela de Música Hilarión Eslava no tiene definida su naturaleza jurídica y que, actualmente, no puede ser considerada como Organismo Autónomo Local.

En septiembre de 2010, los Ayuntamientos de Burlada y Villava han aprobado inicialmente el texto de los estatutos para la gestión de la citada Escuela de Música.

Recomendamos:

- *Estudiar los gastos corrientes que conlleva la puesta en funcionamiento y el mantenimiento anual de los nuevos proyectos de inversión.*

- *Aprobar una ordenanza general que regule el procedimiento de concesión de subvenciones.*

- *Completar y actualizar los estatutos de los organismos autónomos reflejando su grado de autonomía y control por el Ayuntamiento.*

VI.2. Personal

Las obligaciones reconocidas consolidadas en el capítulo de personal ascienden a 9.006.666 euros, lo que representa el 46 por ciento del total de los gastos devengados en 2009 y el 63 por ciento de los gastos corrientes.

Del gasto de personal consolidado corresponde al Ayuntamiento 7.932.087 euros; al Patronato Municipal de Deportes, 904.023 euros y al Patronato Municipal de Cultura y Fiestas, 170.556 euros.

Con respecto al ejercicio 2008, este capítulo se ha incrementado en un 8 por ciento. Este aumento se explica, en parte, por las contrataciones efectuadas dentro del programa de la escuela taller y de las políticas de empleo social acometidas por el Ayuntamiento en 2009.

La plantilla orgánica del Ayuntamiento y sus organismos autónomos para 2009 fue aprobada definitivamente con su publicación en el Boletín Oficial de Navarra de 29 de mayo de 2009. Durante el ejercicio se han amortizado varias plazas vacantes con el fin adecuar la plantilla orgánica a las necesidades actuales. Este proceso se está completando en 2010. A 31 de diciembre de 2009, el porcentaje de vacantes se sitúa en torno al 28 por ciento.

Hemos continuado con la revisión de convocatorias para la provisión de puestos de trabajo, iniciadas en 2008 y finalizadas en 2009, de donde se desprende un





adecuado cumplimiento de la normativa vigente. En la realización de este trabajo hemos observado que el artículo 7 (Promoción) del Acuerdo para el personal funcionario y contratado administrativo del Ayuntamiento de Burlada, año 2005-2007, prorrogado para 2009, contempla aspectos relativos a convocatorias de carácter restringido que no se adecuan a lo previsto en el artículo 15 del Decreto Foral Legislativo 251/1993

Del examen realizado sobre una muestra de estos gastos se concluye que, en general, las retribuciones abonadas son las establecidas para el puesto de trabajo desempeñado, las retenciones practicadas son correctas y los gastos de personal están correctamente contabilizados.

Recomendamos:

- *Estudiar la conveniencia de realizar las convocatorias oportunas de las plazas vacantes de la plantilla orgánica cubiertas por empleados temporales.*
- *Adecuar el artículo 7 del convenio de personal del Ayuntamiento a lo exigido en el apartado 15 del Decreto Foral Legislativo 251/1993 en lo referente a las limitaciones de la aplicación del carácter restringido en las convocatorias de provisión de puestos de trabajo.*

VI.3. Gastos en bienes corrientes y servicios

Los gastos en bienes corrientes y servicios consolidados por importe de 3.612.309 euros en 2009, se han ejecutado en un 87 por ciento. Su detalle es el siguiente:

| | |
|--|------------------|
| Arrendamientos | 60.347 |
| Reparaciones, mantenimiento y conservación | 576.143 |
| Material, suministros y otros | 2.967.820 |
| Indemnizaciones por razón del servicio | 7.999 |
| Total | 3.612.309 |

Este gasto supone el 19 por ciento del total de gastos reconocidos en el ejercicio y el 25 por ciento sobre los gastos de operaciones corrientes. Con respecto a 2008, ha disminuido en un 4 por ciento.

Del gasto total consolidado, el Ayuntamiento soporta 2.296.642 euros, el Patronato Municipal de Deportes 829.509 euros y el Patronato Municipal de Cultura y Fiestas 486.158 euros.

Se han verificado los siguientes expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio 2009:





| | Tipo de Contrato | Procedimiento | Importe de adjudicación (IVA incluido) |
|---|------------------|--|--|
| Servicio de Ayuda a domicilio (SAD) | Asistencia | Abierto inferior al umbral comunitario | 43.764 |
| Servicio de Socorristas de las instalaciones deportivas municipales | Asistencia | Abierto inferior al umbral comunitario | 166.942 |
| Servicio de actividades deportivas y sala de musculación 2009-2010 | Asistencia | Abierto inferior al umbral comunitario | 156.186 |
| Gestión de la plaza de toros en fiestas patronales | Asistencia | Negociado sin publicidad comunitaria | 11.700 |
| Actividades de pirotecnia de fiestas | Asistencia | Negociado sin publicidad comunitaria | 16.000 |

De esta revisión y de una muestra de gastos registrados en este capítulo se ha verificado que están justificados con las correspondientes facturas, han sido correctamente contabilizados y que se ha respetado de una manera razonable la normativa aplicable si bien se observan los siguientes aspectos susceptibles de mejora:

- Algunos servicios de asistencia técnica en materia de actividades culturales del Patronato de Cultura, han tenido un volumen de gasto en 2009 que hubieran requerido la tramitación de un procedimiento de contratación adecuado a su importe.

- Los expedientes de contratación realizados por el Patronato de Deportes no siempre incorporan todos los documentos y trámites previstos en los procedimientos de contratación de la Ley Foral 6/2006, de Contratos Públicos.

Recomendamos:

- *Aplicar tanto por el Ayuntamiento como por los Patronatos de Cultura y Deportes los procedimientos que rigen la contratación pública.*

- *Cumplimentar los expedientes de contratación con todos y cada uno de los documentos y trámites exigidos en la normativa de contratación aplicable.*

VI.4. Inversiones

El capítulo 6 “Inversiones” recoge en 2009 unas obligaciones reconocidas consolidadas de 4.416.599 euros, lo que supone una ejecución del 64 por ciento y representa el 23 por ciento del total realizado del presupuesto 2009.

Con respecto a 2008, el gasto en inversiones se ha incrementado en un 105 por ciento, fundamentalmente por las actuaciones efectuadas al amparo del Fondo Estatal de Inversión Local regulado por el Real Decreto-Ley 9/2008: campo de fútbol de hierba artificial en Ripagaina, rehabilitación palacete municipal para centro cívico y reforma bar de las piscinas municipales.

Con este fondo, que se distribuye en proporción a las cifras de población del padrón de 2007, el ayuntamiento de Burlada ha generado créditos por importe de 3,3 millones de euros. Las obligaciones reconocidas en 2009 por estas obras, que finalizan en 2010, ascienden a 2,2 millones de euros.





Se ha revisado una muestra de gastos de este capítulo y los siguientes expedientes de contratación del Ayuntamiento:

| | Tipo de Contrato | Procedimiento | Importe de adjudicación (IVA incluido) |
|---|------------------|--|--|
| Rehabilitación del Palacete Municipal (Fase 2) | Obras | Abierto inferior al umbral comunitario | 1.274.508 |
| Ejecución campo de fútbol de hierba artificial y graderío Ripagaina-Burlada | Obras | Abierto inferior al umbral comunitario | 1.353.448 |
| Adquisición vehículo pluma | Suministro | Abierto inferior al umbral comunitario | 168.780 |

De acuerdo con la revisión efectuada, se ha respetado de una manera razonable la normativa de contratación aplicable con la excepción de la adquisición por el Patronato de Deportes, sin procedimiento de contratación, de un tractor por importe 20.548 euros (IVA incluido).

Además de las inversiones contempladas en el presupuesto, el Ayuntamiento ha encomendado, sin reflejo presupuestario, a su ente instrumental la “Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L.”, que carece de medios propios, tanto la redacción y dirección técnica de varios proyectos como la ejecución de diversas obras.

Las encomiendas han sido aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento sin que nos conste que se haya instruido para cada encomienda el correspondiente expediente en el que se incluyan los trámites técnicos, jurídicos, presupuestarios, de control y de aprobación del gasto. El importe de adjudicación resultante de las encomiendas efectuadas a 31 de diciembre de 2009 (ver apartado VI.8) se estima en torno a 4,2 millones de euros (IVA excluido).

Hemos completado esta revisión con los siguientes expedientes tramitados por la “Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L.” que responden a algunas de las encomiendas del Ayuntamiento:

| | Tipo de Contrato | Procedimiento | Importe de adjudicación (IVA incluido) |
|---|------------------|--|--|
| Construcción del Centro Infantil 0-3 años | Obras | Abierto inferior al umbral comunitario | 1.969.765 |
| Construcción de almacén de obras y Escuela Taller | Obras | Abierto inferior al umbral comunitario | 1.785.880 |
| Adaptación de los vasos de las piscinas municipales | Obras | Negociado sin publicidad comunitaria | 548.781 |
| Redacción del proyecto de dirección y coordinación para obra en edificio de servicios múltiples para Escuela Taller | Asistencia | Negociado sin publicidad comunitaria | 146.416 |





De su examen resulta que en la tramitación de estas operaciones por la SUMB se ha respetado de manera razonable los principios legales referidos a la contratación administrativa que le son de aplicación.

Recomendamos:

- *Tramitar los expedientes de contratación del Patronato de Deporte con todas las exigencias previstas en la normativa de contratación.*
- *Instrumentar y justificar adecuadamente las encomiendas a la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL.*
- *Completar la información contenida sobre las encomiendas a la SUMB, en la memoria de las cuentas realizadas por el Ayuntamiento, con los datos económicos de las mismas indicando tanto el gasto del ejercicio como el de ejercicios futuros.*

VI.5. Ingresos

Los derechos reconocidos consolidados en el ejercicio fueron de 17.967.469 euros. Se han liquidado en un 77 por ciento de su presupuesto definitivo al no haberse cumplido las previsiones de ingresos de los capítulos de enajenación de inversiones reales (28 por ciento sobre 2,7 millones de euros) y de transferencias de capital (50 por ciento sobre 4,9 millones de euros).

En relación al ejercicio 2008, los ingresos por operaciones corrientes, que representan el 82 por ciento de los ingresos totales consolidados de 2009, se han incrementado en un 12 por ciento mientras que los procedentes de operaciones de capital han disminuido en un 18 por ciento. El detalle por capítulos económicos es el siguiente:

| Capítulos de ingresos | Derechos Recon 2009 | Derechos Recon 2008 | % Var. 09/08 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|
| 1 Impuestos directos | 3.674.536 | 3.192.056 | 15% |
| 2 Impuestos indirectos | 1.286.015 | 207.742 | 519% |
| 3 Tasas, precios públicos y otros ingresos | 2.586.037 | 2.358.944 | 10% |
| 4 Transferencias corrientes | 6.897.153 | 7.157.318 | -4% |
| 5 Ingresos patrimoniales | 289.778 | 276.915 | 5% |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 14.733.519 | 13.192.975 | 12% |
| 6 Enajenación de inversiones reales | 757.950 | 523.943 | 45% |
| 7 Transferencias de capital | 2.460.306 | 3.428.249 | -28% |
| 8 Activos financieros | 15.694 | 8.196 | 91% |
| 9 Pasivos financieros | 0 | 0 | |
| Ingresos de capital (6 a 9) | 3.233.950 | 3.960.388 | -18% |
| Total Ingresos | 17.967.469 | 17.153.363 | 5% |

El aumento de los ingresos corrientes en 2009 está motivado por actuaciones urbanísticas especialmente, por las que se están desarrollando en la unidad de Ripagaina. A continuación se presenta la variación de estas partidas presupuestarias con respecto a 2008:





| | 2009 | 2008 | Variación 09-08 | % Var. 09/08 |
|---|------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Impto s/Incremento del valor de los terrenos | 462.584 | 188.021 | 274.563 | 146% |
| Impto s/Construcciones, instalaciones y obras | 1.286.015 | 207.742 | 1.078.273 | 519% |
| Licencias urbanísticas | 231.980 | 43.331 | 188.649 | 435% |
| Total | 1.980.579 | 439.094 | 1.541.485 | 351% |

Del examen efectuado sobre una muestra de partidas del presupuesto consolidado de ingresos hemos verificado, en general, su adecuada tramitación y contabilización si bien con el procedimiento para la gestión de las multas actual, que fue modificado en 2007, solo se registra en el presupuesto las multas cobradas.

Recomendamos:

- *Elaborar el presupuesto de ingresos de acuerdo a las posibilidades reales, teniendo en cuenta la situación económica actual*
- *Completar el procedimiento de gestión de multas de forma que se conozca el importe de las multas pendientes de cobro.*

VI.6. Inventario-Inmovilizado

El inventario de bienes del Ayuntamiento, que data de 1995, se encuentra pendiente de actualizar. Durante 2009 se han registrado terrenos propiedad del Ayuntamiento según los datos obrantes en Catastro.

El Pleno del Ayuntamiento de Burlada, en sesión de 27 de mayo de 2010, aprobó esta actualización con efectos de 31 de diciembre de 2009 por un importe de 33.471.616 euros.

Recomendamos:

- *Actualizar y aprobar el inventario valorado de todos los bienes y derechos municipales.*
- *Completar el proceso de escrituración y registro de los bienes municipales, tanto de dominio público como patrimoniales y comunales.*
- *Diseñar y aplicar procedimientos que permitan una actualización permanente del inventario municipal y su conexión con la contabilidad.*

VI.7. Urbanismo

La Ley Foral 35/2002, de Ordenación del Territorio y Urbanismo (LFOTU), fijaba un plazo de tres años, hasta abril de 2006, para la homologación y adaptación de los planeamientos vigentes.

El Plan General de Ordenación del Ayuntamiento de Burlada fue aprobado en 1991. En junio de 2005, el Pleno del ayuntamiento aprobó la Estrategia y Modelo de Ocupación del Territorio (EMOT) y la remitió al Gobierno de Navarra. En la





actualidad está pendiente su aprobación, por tanto, todavía está vigente el Plan General aprobado en 1991.

A 31 de diciembre de 2009, el patrimonio municipal del suelo no se gestiona de forma separada del resto de bienes de la entidad ni se ha creado el registro en el que conste la entrada y salida de estos bienes. Sin embargo, durante 2009 se han realizado actuaciones para subsanar esta deficiencia. Así el Pleno del Ayuntamiento de fecha 27 de mayo de 2010 aprobó el Registro del Patrimonio Municipal de Suelo.

Recomendamos:

- *Adaptar el planeamiento urbanístico a las especificaciones de la LFOTU.*
- *Crear el registro e inventario del patrimonio municipal del suelo ya que ha de gestionarse de forma separada del resto de los bienes y tiene carácter vinculado a las finalidades previstas en la legislación vigente.*

VI.8. Sociedad Urbanística Municipal de Burlada, SL

El Ayuntamiento, en septiembre de 2005, aprobó el expediente administrativo para la constitución de una Sociedad pública. Su objeto es lograr una mayor eficacia en la acción municipal del fomento de la rehabilitación urbana, de la promoción de vivienda y otras edificaciones, y de la urbanización del suelo, para conseguir una revitalización integral de zonas urbanas degradadas así como la reducción consiguiente de los precios de venta y arrendamiento de los solares edificables y de las edificaciones resultantes.

En febrero de 2006, se constituye la “Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL” (SUMB) con un capital social de 1,8 millones de euros y una prima de emisión de 664.557 euros. El Ayuntamiento de Burlada desembolsó íntegramente estas cantidades mediante la cesión de una parcela valorada en ese mismo importe.

El Ayuntamiento de Burlada ha cedido gratuitamente a la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL las siguientes parcelas, resultantes del proyecto de Reparcelación de Plan Sectorial de Incidencia Supramunicipal de Ripagaina, para su gestión urbanística y promoción pública de vivienda:

- En noviembre de 2007, las parcelas B-2.1, B-2.2, B-2.3 y B-2.4.
- En octubre de 2008, las parcelas B.1.2, B.1.3, y B.1.4.

Para cumplir estos objetivos, la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL ha efectuado, para las dos cesiones, una convocatoria con el objeto de constituir una sociedad mixta con la selección de un socio privado y que, además, llevaba implícita la transmisión por venta de las parcelas.

La última convocatoria fue aprobada en abril de 2009 por el Consejo de Administración de la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L. Los pliegos y la convocatoria para la constitución de una nueva sociedad mixta para la





promoción y desarrollo de las parcelas B.1.2, B.1.3 y B.1.4 de Ripagaina se publican en el Portal de Contratación de Navarra.

La participación de la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL, en ambas sociedades, es del 51 por ciento y el socio privado -que es el mismo en las dos sociedades (NASIPA, S.L.)- el 49 por ciento restante. Las sociedades resultantes de estas convocatorias son:

- Para las parcelas B-2.1, B-2.2, B-2.3 y B-2.4: “Ripaberri Desarrollo Urbano S.L” (ver apartado VI.9) que se constituye en junio de 2008, adquiere las citadas parcelas por 7,4 millones de euros. El porcentaje de gestión es del 4 por ciento.

- Para las parcelas B.1.2, B.1.3, y B.1.4: “ErRipagaina Desarrollo Urbano S.L.” constituida en marzo de 2010 y aunque el ámbito temporal de nuestro trabajo es el ejercicio 2009, consideramos oportuno indicarlo. La oferta por las citadas parcelas ha sido de 7,7 millones de euros y el porcentaje de gestión del 0,25 por ciento.

Desde el Ayuntamiento, se están encomendando inversiones significativas a la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL, que carece de medios propios, transfiriéndole además el control y supervisión de esos proyectos.

Como ya se ha indicado en el apartado VI.4 Inversiones, el Ayuntamiento ha encomendado a la SUMB tanto la redacción y dirección técnica de varios proyectos como la ejecución de obras. El importe total de adjudicación estimado a 31 de diciembre de 2009 es de 4,2 millones de euros (IVA excluido), con el siguiente detalle:

| | Importe de adjudicación (IVA excluido) |
|--|--|
| Construcción del Centro Infantil 0-3 años | 1.698.066 |
| Redacción proyecto y dirección de obra Campo de Fútbol Fase I | 72.655 |
| Adaptación de los vasos de las piscinas municipales | 473.087 |
| Redacción proyecto y dirección de obra Escuela Taller | 126.221 |
| Construcción Edificio de Obras y Escuela Taller | 1.539.552 |
| Redacción proyecto y dirección de obra Casa de la Juventud | 140.000 |
| Redacción proyecto y dirección de obra Campo de Fútbol Fase II | 114.800 |

La previsión de ingresos y gastos de la SUMB para 2009, incluida en el presupuesto municipal consolidado para 2009, contempla el gasto para las encomiendas.

Asimismo, el ayuntamiento encomendó a la SUMB el pago de 558.609 euros de conformidad con el convenio urbanístico por el que se adquieren dos parcelas y de 1,9 millones de euros por pagos anticipados de cuotas de urbanización de terrenos del ayuntamiento.

En relación con estas encomiendas, el Balance de Situación de la SUMB registra a 31 de diciembre de 2009 en “Obras en curso” 2,1 millones de euros, en “Inversiones financieras a largo plazo”, 558.609 euros y en “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar” 1,9 millones de euros.





El resultado de la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL en 2008 ascendió a 6 millones de euros de beneficio de los que distribuyó al ayuntamiento 2,5 millones de euros como dividendo a cuenta. En el ejercicio 2009, ha presentado unas pérdidas de 28.471 euros.

La Ley Foral 6/2006, de Contratos Públicos incluye en su ámbito subjetivo a las Entidades Locales de Navarra y a sus entidades vinculadas. Su aplicación a las inversiones encomendadas se ha tratado en el apartado VI.4 Inversiones.

Por último, la gestión del urbanismo, en opinión de esta Cámara de Comptos, debe estar presidida por los máximos niveles de transparencia y control. La creación por el Ayuntamiento de diversas sociedades urbanísticas para realizar esta actividad, típicamente administrativa, dificulta el cumplimiento de aquellos principios y hace más compleja la organización y gestión municipal de esta actividad. En 2009, esta dificultad se acrecienta por el elevado número de encomiendas efectuadas por el Ayuntamiento a su ente instrumental sin que nos conste su financiación y titularidad final.

Se recomienda:

- *Diseñar y aplicar desde el Ayuntamiento procedimientos de control financiero, de eficacia, jurídicos y técnicos a los que deben someterse las sociedades de capital municipal en toda su actividad.*
- *Definir para cada encomienda recibida del ayuntamiento los derechos y obligaciones que la misma conlleva, dada la repercusión que pueden tener en la situación financiera de la SUMB.*
- *Dentro de la potestad de autoorganización del Ayuntamiento y su autonomía para elegir la modalidad de gestión del urbanismo municipal que estime más adecuada, analice la actual forma de gestión de esta actividad a través de sociedades urbanísticas y si este modelo de gestión se ajusta plenamente a la finalidad de interés público y transparencia en sus actuaciones que aquella debe perseguir.*

VI.9. Ripaberri Desarrollo Urbano, SL

El 17 de junio de 2008 se constituyó la sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano SL con un capital social de 3.100 euros, suscrito en un 51 por ciento por la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada SL y en un 49 por ciento por un socio privado, que percibirá un porcentaje, en concepto de gasto de gestión, del 4 por ciento.

Su objeto social consiste, entre otros, en la compra, venta, administración y urbanización de solares, terrenos y fincas de cualquier naturaleza, y especialmente, la promoción y construcción de vivienda en el Municipio de Burlada, en el ámbito del PSIS de Ripagaina.





Ripaberri Desarrollo Urbano SL está acometiendo la construcción de 48 viviendas de VPO y 158 viviendas de VPT en el ámbito del PSIS de Ripagaina. El portal de contratación de Navarra, el 11 de noviembre de 2008, publicó el anuncio de licitación de las mismas con un presupuesto de 20 millones de euros (IVA excluido). El socio privado de Ripaberri (NASIPA S.L.) ha resultado adjudicatario del contrato, en 2009, por un importe de 19.976.814 euros (sin IVA), siendo la suya la única oferta presentada.

Esta sociedad cuenta con informe de auditoria financiera realizada por auditores externos, cuya opinión es favorable.

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

Pamplona, a 27 de enero de 2011

El presidente

Helio Robleda Cabezas

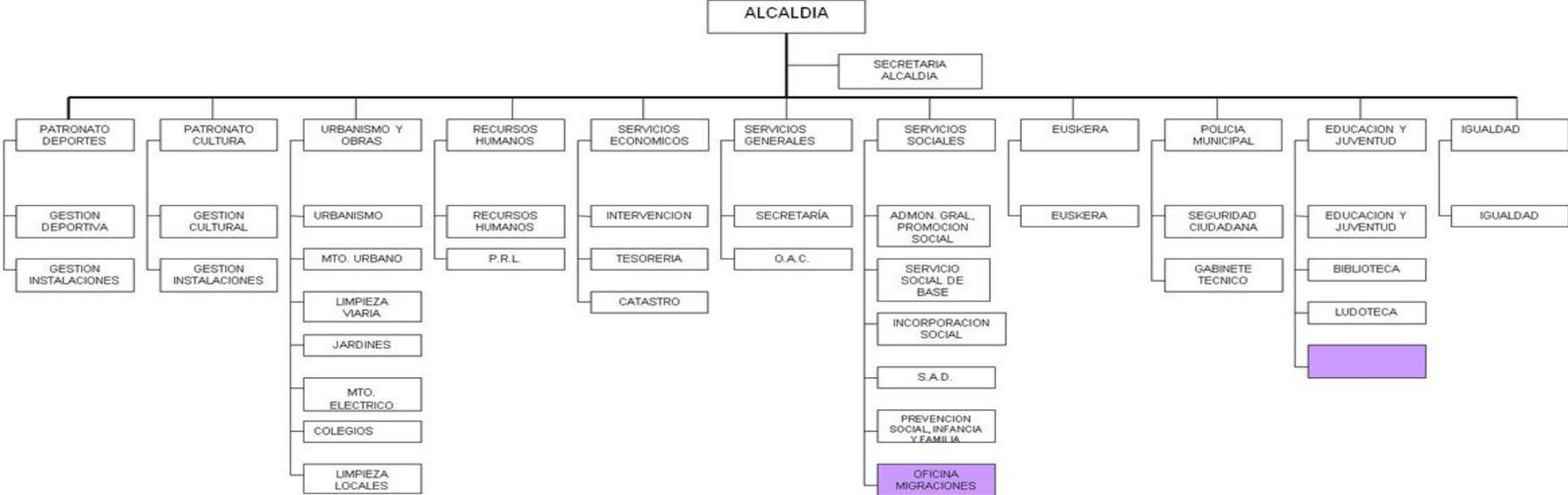




Anexo I. Organigrama del Ayuntamiento de Burlada



ORGANIGRAMA FUNCIONAL - EJERCICIO 2009





Anexo 2. Memoria de las cuentas del ejercicio 2009



Ayuntamiento de Burlada

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio e Informe de fiscalización
Al 31 de diciembre de 2009

INDICE

Página

| | |
|--|----|
| 1. ESTADOS CONTABLES | 3 |
| 2. PRESENTACIÓN..... | 7 |
| 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA..... | 8 |
| I Introducción..... | 8 |
| II Liquidación presupuestaria del ejercicio..... | 9 |
| III Informe sobre la liquidación presupuestaria..... | 9 |
| IV Notas a la ejecución de los gastos..... | 15 |
| V Notas a la ejecución de los ingresos..... | 20 |
| 4. EJECUCIÓN FUNCIONAL..... | 25 |
| 5. EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA | 25 |
| 6. CONTRATACIÓN | 25 |
| 7. BALANCE DE SITUACIÓN..... | 26 |
| I Bases de presentación..... | 26 |
| II Notas al balance..... | 27 |
| 8. OTROS COMENTARIOS..... | 29 |
| I Compromisos y contingencia | 29 |
| II Situación fiscal del Ayuntamiento..... | 29 |
| III Urbanismo | 29 |
| IV Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio | 30 |
| V Informe final..... | 30 |
| 9. ANEXOS | 32 |
| I Ayuntamiento de Burlada | 33 |
| II Patronato de Deportes | 36 |
| III Patronato de Cultura | 40 |
| IV Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L. | 44 |

1.-ESTADOS CONTABLES

**AYUNTAMIENTO DE BURLADA Y PATRONATOS MUNICIPALES
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2009 - CONSOLIDADO**

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION ECONOMICA)

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconoc. |
|---|------|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Gastos de Personal | 1 | 8.757.289,00 | 954.030,53 | 9.711.319,53 | 9.006.666,16 | 8.853.043,43 | 153.622,73 | 92,74 | 46,13 |
| Gastos en bienes corrientes y servicios | 2 | 4.047.983,96 | 96.605,55 | 4.144.589,51 | 3.612.308,95 | 2.988.304,96 | 624.003,99 | 87,16 | 18,50 |
| Gastos financieros | 3 | 295.131,25 | -62.135,00 | 232.996,25 | 207.800,31 | 207.800,31 | 0,00 | 89,19 | 1,06 |
| Transferencias | 4 | 1.098.433,58 | 374.883,55 | 1.473.317,13 | 1.408.323,19 | 806.614,02 | 601.709,17 | 95,59 | 7,21 |
| Inversiones reales | 6 | 2.275.929,01 | 4.632.971,92 | 6.908.900,93 | 4.416.599,18 | 3.762.264,09 | 654.335,09 | 63,93 | 22,62 |
| Transferencias de capital | 7 | 21.000,00 | 0,00 | 21.000,00 | 12.658,13 | 12.658,13 | 0,00 | 60,28 | 0,06 |
| Activos financieros | 8 | 35.000,00 | 2.700,00 | 37.700,00 | 27.700,00 | 27.700,00 | 0,00 | 73,47 | 0,14 |
| Pasivos financieros | 9 | 830.336,73 | 3.000,00 | 833.336,73 | 833.727,25 | 832.051,30 | 1.675,95 | 100,05 | 4,27 |
| TOTAL GASTOS ECONOMICOS | | 17.361.103,53 | 6.002.056,55 | 23.363.160,08 | 19.525.783,17 | 17.490.436,24 | 2.035.346,93 | 83,58 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION FUNCIONAL)

| Concepto | Grup . | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconoc. |
|---|--------|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Deuda Pública | 0 | 1.117.407,98 | -60.000,00 | 1.057.407,98 | 1.035.612,23 | 1.033.936,28 | 1.675,95 | 97,94 | 5,30 |
| Servicios de carácter general | 1 | 1.400.848,41 | 321.115,48 | 1.721.963,89 | 1.506.773,99 | 1.148.909,64 | 357.864,35 | 87,50 | 7,72 |
| Protección civil y Seguridad ciudadana | 2 | 1.714.842,03 | -15.000,00 | 1.699.842,03 | 1.545.900,51 | 1.475.792,56 | 70.107,95 | 90,94 | 7,92 |
| Seguridad, protección y promoción social | 3 | 4.240.114,95 | 1.200.884,63 | 5.440.999,58 | 4.886.888,68 | 4.607.806,95 | 279.081,73 | 89,82 | 25,03 |
| Producción bienes públicos cter. Social | 4 | 8.499.875,29 | 4.539.056,44 | 13.038.931,73 | 10.161.759,03 | 8.871.463,39 | 1.290.295,64 | 77,93 | 52,04 |
| Producción bienes públicos cter. Económico. | 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Regulación económica de cter. General | 6 | 388.014,87 | 16.000,00 | 404.014,87 | 388.848,73 | 352.527,42 | 36.321,31 | 96,25 | 1,99 |
| TOTAL GASTOS FUNCIONALES | | 17.361.103,53 | 6.002.056,55 | 23.363.160,08 | 19.525.783,17 | 17.490.436,24 | 2.035.346,93 | 83,58 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación liquidada | Cobros pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|----------------------------|------|----------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| Impuestos Directos | 1 | 3.467.399,51 | 0,00 | 3.467.399,51 | 3.674.536,31 | 3.230.756,61 | 443.779,70 | 105,97 | 20,45 |
| Impuestos Indirectos | 2 | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.286.014,87 | 1.277.276,08 | 8.738,79 | 107,17 | 7,16 |
| Tasas y otros Ingresos | 3 | 2.631.908,09 | 0,00 | 2.631.908,09 | 2.586.036,95 | 2.415.228,52 | 170.808,43 | 98,26 | 14,39 |
| Transferencias corrientes | 4 | 6.617.542,71 | 1.005.686,10 | 7.623.228,81 | 6.897.152,62 | 6.648.809,57 | 248.343,05 | 90,48 | 38,39 |
| Ingresos Patrimoniales | 5 | 281.987,48 | 0,00 | 281.987,48 | 289.778,55 | 225.745,33 | 64.033,22 | 102,76 | 1,61 |
| Enajenación de inversiones | 6 | 2.688.612,54 | 0,00 | 2.688.612,54 | 757.949,91 | 757.949,91 | 0,00 | 28,19 | 4,22 |
| Transferencias de capital | 7 | 438.653,20 | 4.468.838,26 | 4.907.491,46 | 2.460.305,86 | 2.331.167,26 | 129.138,60 | 50,13 | 13,69 |
| Activos Financieros | 8 | 35.000,00 | 527.532,19 | 562.532,19 | 15.693,66 | 15.693,66 | 0,00 | 2,79 | 0,09 |
| Pasivos Financieros | 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS | | 17.361.103,53 | 6.002.056,55 | 23.363.160,08 | 17.967.468,73 | 16.902.626,94 | 1.064.841,79 | 76,91 | 100,00 |

AYUNTAMIENTO DE BURLADA Y PATRONATOS MUNICIPALES
BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
|---------------|---|---------------------------|----------------------------|---------------|---|---------------------------|----------------------------|
| | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
| A | INMOVILIZADO | 53.089.085,00 | 91.806.326,63 | A | FONDOS PROPIOS | 51.762.670,76 | 87.745.612,30 |
| 1 | Inmovilizado material | 36.625.911,67 | 72.486.425,50 | 1 | Patrimonio y Reservas | 34.461.523,98 | 69.867.850,01 |
| 2 | Inmovilizado inmaterial | 119.545,99 | 119.545,99 | 2 | Resultado económico del Ejercicio (Beneficio) | 5.496.157,40 | 131.303,68 |
| 3 | Infraestructuras y bienes destinados al uso general | 16.336.641,28 | 16.495.310,60 | 3 | Subvenciones de capital | 14.304.989,38 | 17.746.458,61 |
| 4 | Obras en curso | | 2.112.655,14 | 4 | Dividendo a cuenta | -2.500.000,00 | 0,00 |
| 5 | Bienes comunales | 0,00 | 26.794,18 | | | | |
| 6 | Inmovilizado financiero | 6.986,06 | 565.595,22 | | | | |
| B | GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | | | B | PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | | |
| 7 | Gastos a cancelar | | | 5 | Provisiones | | |
| C | CIRCULANTE | 8.641.313,16 | 5.900.173,60 | C | ACREEDORES A LARGO PLAZO | 4.426.977,88 | 3.593.250,63 |
| 8 | Existencias | 12.756,64 | 0,00 | 6 | Empréstitos, Préstamos, Fianzas y Depósitos recibidos | 4.426.977,88 | 3.593.250,63 |
| 9 | Deudores | 4.233.884,95 | 4.534.875,69 | D | ACREEDORES A CORTO PLAZO | 5.540.749,52 | 6.367.637,30 |
| 10 | Cuentas financieras | 4.394.671,57 | 1.365.297,91 | 7 | Acreedores de Presupuestos cerrados y Extrapresupuestarios | 5.540.749,52 | 6.367.637,30 |
| 11 | Situaciones transitorias, Ajustes por periodificación | | | 8 | Partidas pendientes de aplicación y ajustes por periodificación | | |
| 12 | Resultado pendiente de aplicación | | | | | | |
| 13 | Resultado económico del ejercicio (pérdida) | | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | 61.730.398,16 | 97.706.500,23 | | TOTAL PASIVO | 61.730.398,16 | 97.706.500,23 |

**AYUNTAMIENTO Y PATRONATOS - CONSOLIDADO
RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2009**

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
|--|---------------------------|----------------------------|
| Derechos reconocidos netos | 18.422.390,51 | 17.967.468,73 |
| Obligaciones reconocidas netas | 17.751.397,63 | 19.525.783,17 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 670.992,88 | -1.558.314,44 |
| AJUSTES | 0,00 | 0,00 |
| (-) Desviación Financiación Positiva G.F.A. | -2.800.614,91 | -193.316,18 |
| (+) Desviación Financiación Negativa G.F.A. | 0,00 | 802.032,98 |
| (-) Desviación Financiación Positiva R.A. | 0,00 | 0,00 |
| (+) Gastos financiados con Remanente Tesorería | 479.140,35 | 108.139,34 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | -1.650.481,68 | -841.458,30 |

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 periodo, ambos por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas. Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | % Variación |
|---|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| (+) Derechos Pendientes de Cobro | 1.579.878,65 | 1.224.463,64 | -22,50 |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicio corriente | 1.347.016,39 | 1.064.841,79 | |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 738.869,92 | 721.362,73 | |
| (+) Ingresos Extrapresupuestarios | 139.631,33 | 85.467,98 | |
| (-) Derechos de difícil recaudación | -645.638,99 | -647.208,86 | |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación | 0,00 | 0,00 | |
| (-) Obligaciones Pendientes de Pago | 4.842.722,63 | 4.692.029,94 | -3,11 |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicio corriente | 2.353.883,57 | 2.035.346,93 | |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicios cerrados | 88.811,36 | 72.994,33 | |
| (+) Gastos pendientes de aplicación | -18.264,66 | -19.169,92 | |
| (+) Gastos Extrapresupuestarios | 2.418.292,36 | 2.602.858,60 | |
| (+) Fondos Líquidos de Tesorería | 2.578.565,98 | 1.137.436,91 | -55,89 |
| (+) Desviaciones Financiación acumuladas Negativas | 0,00 | 445.334,45 | |
| REMANENTE DE TESORERIA TOTAL | -684.278,00 | -1.884.794,94 | -175,44 |
| Remanente por gastos con financiación afectada | 410.343,53 | 246.961,18 | |
| Remanente por recursos afectados | 2.865.133,73 | 2.734.013,40 | |
| Remanente para gastos generales | -3.959.755,26 | -4.865.769,52 | |

El remanente de tesorería está integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro, menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio.

2.-PRESENTACIÓN

El Presupuesto Municipal del año 2009 fue aprobado por el Pleno del Ayuntamiento en la sesión celebrada el día 26 de febrero de 2009, con un importe inicial consolidado de 17.361.103,53 euros; A éste se le han incorporado aumentos por importe de 6.002.056,55 euros, bien por Remanentes de créditos de Presupuestos cerrados para ejecutar inversiones aprobadas en ejercicios anteriores (1.952.589,47) como Pavimentación Polígono Iturrondo, Escuela infantil 0-3 años e inversiones Escuela Taller, bien por nuevas partidas incorporadas durante el año 2009 (4.049.467,08) principalmente las inversiones incluidas en el Fondo estatal de inversiones locales que hacen referencia a Rehabilitación del Palacete Municipal, Campo de fútbol de hierba artificial en Erripagaña, Reforma Bar de las Piscinas Municipales y otras como las de reparación de daños ocasionados por las inundaciones, dando un Presupuesto definitivo de 23.363.160,08 euros.

La ejecución del Presupuesto Consolidado ha resultado con unos Ingresos de 17.967.468,73 euros y unos gastos de 19.525.783,17 euros sobre un Presupuesto definitivo de 23.363.160,08 euros, lo que ha supuesto, respectivamente, unos porcentajes de realización del 76,91 % y 83,58 %, con un resultado inicial de déficit de 1.558.314,44 euros y, realizados los ajustes legales para imputar al ejercicio lo que le corresponde de los gastos e ingresos afectados a varios años, de déficit de 841.458,30 euros.

Esta ejecución ha sido diferente respecto a los ingresos ordinarios y gastos corrientes y a los de capital:

- Los Gastos corrientes e Ingresos ordinarios con un Presupuesto con importe en Gastos de 15.562.222,42 euros han resultado con una ejecución, respectivamente, de 91,47 % y 96,90 %, lo que evidencia que se ha dado cumplimiento a la realización de los programas presupuestarios de las distintas Unidades Administrativas y Comisiones municipales, siendo la causa de las desviaciones en los gastos, más que una falta de ejecución, economías conseguidas en el desarrollo de los mismos.

- Los gastos e ingresos de capital con un Presupuesto con importe en Gastos de 7.800.937,66 euros han resultado con una ejecución, respectivamente, de 67,82 % y 39,64 %.

La falta de ejecución de los gastos se debe principalmente a que ha quedado pendiente de finalizar la obra incluida en el Fondo Estatal de inversión local de Campo de fútbol en Erripagaña para la que se ha concedido una prórroga hasta junio de 2010 y la presentación en el primer trimestre de 2010 de la certificación final de la obra de Rehabilitación del Palacete.

La falta de ejecución de los ingresos se debe principalmente a que la venta de patrimonio prevista con 2.688.612,54 euros, solamente se ha realizado en la cantidad de 757.949,91 euros.

Las inversiones que han quedado pendientes se propondrá incorporarlas al ejercicio siguiente.

Finalmente, indicar que el resultado presupuestario ajustado ha resultado con déficit y que la causa de éste ha sido principalmente la falta de ejecución de la partida de venta de patrimonio por lo que gastos de carácter de capital han tenido que ser financiados con ingresos ordinarios.

EL ALCALDE,

3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

I. INTRODUCCION

El Ayuntamiento de Burlada situado en la Comarca de Pamplona, cuenta con una población de 18.595 habitantes según el padrón municipal a 1 de enero de 2009.

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

- Patronato Municipal de Deportes
- Patronato Municipal de Cultura y Fiestas
- Sociedad Urbanística Municipal de Burlada S.L.

Las aportaciones del Ayuntamiento a sus Organismos Autónomos han sido las siguientes:

| | | |
|----------------|--------------------|-------------------|
| Transferencias | Patronato Deportes | Patronato Cultura |
| Corrientes | 431.887,00 | 670.341,66 |
| De capital | 199.836,30 | 17.203,16 |

El Ayuntamiento integra en sus cuentas los mencionados organismos autónomos y Sociedad mercantil. Las cifras consolidadas más significativas en el año 2009 del Ayuntamiento y sus organismos se indican en el cuadro siguiente:

| Entidad | Obligaciones reconocidas | Derechos reconocidos | Personal A 31.12.09 |
|-----------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Ayuntamiento | 16.630.567,28 | 16.231.259,94 | 227 |
| Patronato de Deportes | 2.086.329,85 | 1.556.197,19 | 33 |
| Patronato de Cultura | 808.886,04 | 180.011,60 | 5 |
| TOTAL | 19.525.783,17 | 17.967.468,73 | 265 |

Mancomunidades

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

Además, participa en la Escuela de Música Hilarión Eslava, en la Oficina Comarcal de Rehabilitación de Viviendas y Edificios, en la Asociación Navarra de Informática Municipal y en la Federación Navarra de Municipios y Concejos.

II. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2009

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, incorporando el criterio general de que las adquisiciones de bienes cuyo valor unitario no exceda de 300 euros se consideran gastos corrientes con una duración anual equivalente al ejercicio del Presupuesto.

III. INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

1) Aspectos generales:

- Fecha de aprobación del presupuesto: Pleno 26 de febrero del año 2009.
- Presupuesto inicial: El importe del mismo es de 17.361.103,53 que resulta del que corresponde al Ayuntamiento 15.576.828,13 euros, al Patronato de Deportes 2.235.694,00 euros y al Patronato de Cultura 872.033,06 euros, consolidados por la cantidad de 1.102.228,66 euros en gasto corriente y 221.223,00 en gasto de capital.
- Modificaciones: Ha habido un incremento de 6.002.056,55 euros, que corresponden solamente al Ayuntamiento, habiendo sido causados por la incorporación de los Remanentes de créditos correspondientes a Inversiones pendientes de ejecutar y derivadas de Presupuestos cerrados (1.952.589,47) y por la de partidas del propio ejercicio (4.049.467,08).
- Presupuesto definitivo: Veintitrés millones trescientos sesenta y tres mil ciento sesenta con ocho (23.363.160,08) euros.

2) Grado de ejecución:

| | Importes | % |
|---|-------------------------------|-------|
| Del Presupuesto de Gastos | 23.363.160,08 / 19.525.783,17 | 83,58 |
| Del Presupuesto de Ingresos | 23.363.160,08 / 17.967.468,73 | 76,91 |
| De las obligaciones reconocidas | 19.525.783,17 / 17.490.436,24 | 89,58 |
| De realización de los derechos reconocidos | 17.967.468,73 / 16.902.626,94 | 94,07 |
| Ejercicios cerrados: | | |
| De realización de los saldos ptes. de pago | 2.714.832,94 / 2.641.838,61 | 97,31 |
| De realización de los saldos ptes. de cobro | 2.358.024,32 / 1.636.661,59 | 69,41 |

Resultando el ejercicio del año 2009 con un grado de ejecución total del 83,58 y 76,91 %, la ejecución de los Gastos e Ingresos de carácter corriente y ordinario ha sido del 91,47 y 96,90 % y los de carácter de capital del 67,82 y 39,64 %.

Los ejercicios cerrados son adecuados respecto a la gestión de los pagos pendientes y respecto a la gestión de los cobros, es importante que la Agencia Ejecutiva continúe trabajando en la gestión de la morosidad por vía ejecutiva que propiciará una mayor resolución de la deuda pendiente por el cobro de la misma, anulación o declaración de fallida por incobrable.

3) Ejecución de inversiones y desviaciones:

Las inversiones municipales se financian con Recursos afectados a gastos determinados, como subvenciones, y con Recursos que corresponden a Ingresos que por su naturaleza o alguna disposición normativa sirven a la financiación de gastos de capital, como venta de patrimonio o crédito de Entidad bancaria. En definitiva, se trata de que los ingresos de capital solamente sean destinados a financiar gastos de capital.

Las desviaciones que se practican son consecuencia de los desequilibrios anuales en la ejecución de los ingresos y gastos que, al estar afectada a varios ejercicios, requiere imputar a cada uno de ellos la ejecución que le corresponde, ajustando el resultado presupuestario o la tesorería.

3.1.Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada (Miles).

3.1.1. Desviaciones del ejercicio:

| Inversiones | Ingresos Pto. | Gastos Pto. | Coef. Finan | Ingresos Ejercicio | Gastos Ejercicio | Desv. Ptiva. | Desv. Ntiva. |
|-------------------------|---------------|-------------|-------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|
| E. Taller Parque VI | 1.644 | 1.644 | 100 | 457 | 898 | | 441 |
| Rehabilitación Palacete | 1.517 | 1.500 | 98,86 | 892 | 1.200 | | 294 |
| Reforma Bar Piscinas | 240 | 278 | 86,40 | 152 | 253 | | 67 |
| Campo fútbol Erripagaña | 1.538 | 1.538 | 100 | 947 | 754 | 193 | |
| TOTAL | | | | | | 193 | 802 |

Estas desviaciones ajustan el Resultado presupuestario.

Han resultado sin desviación los siguientes proyectos de inversión:

- Pavimentación Polígono Iturrondo.
- Reforma instalaciones de alumbrado.
- Reparación campo de béisbol por inundaciones.

3.1.2. Desviaciones acumuladas:

| Inversiones | Ingresos Pto. | Gastos Pto. | Coef. Finan | Ingresos Acumulado | Gastos Acumulado | Desv. Ptiva. | Desv. Ntiva. |
|------------------------|---------------|-------------|-------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|
| Escuela 0-3 años | 400 | 400 | 100 | 110 | 56 | 54 | |
| E. Taller Parque VI | 1.644 | 1.644 | 100 | 1.179 | 1.263 | | 84 |
| Rehabilit. Palacete | 1.517 | 1.500 | 98,86 | 892 | 1.200 | | 294 |
| Reforma Bar Piscinas | 240 | 278 | 86,40 | 152 | 253 | | 67 |
| Campo fútbol Erripaga. | 1.538 | 1.538 | 100 | 947 | 754 | 193 | |
| TOTAL | | | | | | 247 | 445 |

Estas desviaciones afectan al Remanente de Tesorería.

3.2. Recursos Afectados (Miles).

3.2.1. Desviaciones del ejercicio:

| Partidas y conceptos | Ingreso Generado | Ingreso Aplicado | Gasto Generado | Gasto Aplicado |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Ingresos | | | | |
| 600.00 Venta de patrimonio | 758 | 758 | | |
| 7778.01 Reintegro daños inundación | 249 | 249 | | |

| | | | | |
|--|------------|------------|-----|--------------|
| 791.01 Cuotas urbanización N-12 | -23 | -23 | | |
| Gastos | | | | |
| 1211.62201 Edificio Ayuntamiento | | | 28 | 28 |
| 1211.62501 Admón General Mobiliario | | | 4 | 4 |
| 1211.62601 Id. Equipo Informático. | | | 6 | 6 |
| 1212.62201 Reforma edificios Municip. | | | 18 | 18 |
| 1212.62202 Reforma edificios E. Taller | | | 14 | 14 |
| 1221.62501 Juzgado Mobiliario | | | 4 | 4 |
| 2224.62101 Policía, Equipo transmisión | | | 9 | 9 |
| 2224.62501 Policía, Mobiliario | | | 0 | 0 |
| 2224.62601 Policía, Equipo informático | | | 0 | 0 |
| 4222.62201 Reforma calefacción Coleg. | | | 26 | 26 |
| 4321.62401 S. Obras, vehículo | | | 217 | 217 |
| 4323.60101 Reforma vías públicas | | | 38 | 38 |
| 4324.60101 Parques recreativos | | | 36 | 36 |
| 4331.60101 Adornos Navidad | | | 10 | 10 |
| 4332.62101 Reforma l. alumbrado | | | 179 | 179 |
| 4431.62201 Urnas cinerarias | | | 20 | 20 |
| 4471.62301 Terrenos cauce Río | | | 22 | 22 |
| 4471.76701 Aportación Consorcio | | | 13 | |
| 4511.62501 Biblioteca, Mobiliario | | | 4 | 4 |
| 4512.62501 Biblioteca infantil, mobiliario | | | 3 | 3 |
| 4514.62201 Reformas Casa Cultura | | | 47 | 47 |
| 4514.76701 Aportación Pto. Cultura | | | 17 | |
| 4521.76701 Aportación Pto. Deportes | | | 200 | |
| 4522.62201 Reformas l. Deportivas | | | 193 | 72 |
| 4523.62101 Equipo transmisión Inundac. | | | 4 | 4 |
| 4523.62201 Instal. Deportivas inundac. | | | 863 | 246 |
| 4523.62301 Maquinaria inundaciones | | | 2 | |
| 4523.62501 Mobiliario inundaciones | | | 69 | |
| 4531.62301 Centro Jubilados, maquinar. | | | 3 | |
| 4532.62601 Juventud, Equipos informat. | | | 1 | |
| 4326.62201 Polideportivo H. Eslava | | | 17 | 17 |
| 4327.60101 Escuela Taller, Jardinería | | | 11 | 11 |
| 4327.62201 Escuela Taller, edificios | | | 80 | 80 |
| Total | 984 | 984 | | 1.115 |

Esta desviación ajusta el Resultado presupuestario, pero no afecta al Remanente de Tesorería por resultar los Ingresos inferiores a los Gastos.

3.2.2. Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería (Miles):

| Gastos | Presupuesto | Obligado | Remanente Tesorería |
|---------------------------------------|-------------|----------|---------------------|
| 4326.62201 Polideportivo H. Eslava | | 17 | 17 |
| 4327.60101 Escuela Taller, Jardinería | | 11 | 11 |
| 4327.62201 Escuela Taller, edificios | | 80 | 80 |
| TOTAL | | | 108 |

Estos gastos ajustan el Resultado presupuestario y afectan al Remanente de Tesorería.

3.2.3. Recursos acumulados:

| Recursos | Saldo Inicial | Ingresos Aplicados | Gastos Aplicados | Saldo Final |
|----------------------------------|---------------|--------------------|------------------|-------------|
| Venta patrimonio 2008 y anterior | 789 | | 108 | 681 |
| Sociedad urbanística municipal | 1.920 | | | 1.920 |
| Resultado presupuestos cerrados | 156 | -23 | | 133 |
| TOTAL | | | | 2.734 |

3. Resultado Presupuestario:

| | |
|--|--------------|
| -Resultado Presupuestario inicial: Déficit | 1.558.314,44 |
| Desviaciones financiación: | |
| Desviaciones financiación positivas Gastos financiación afectada | -193.316,18 |
| Desviaciones financiación negativas Gastos financiación afectada | 802.032,98 |
| Desviaciones financiación positiva Recursos Afectados | 0 |
| Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 108.139,34 |
| Resultado ajustado: Déficit | - 841.458,30 |

Inicialmente, el resultado presupuestario lo determina la diferencia entre Ingresos reconocidos netos y Obligaciones reconocidas netas del año; a la cantidad resultante, se le aplican las desviaciones de financiación, positivas o negativas y los gastos financiados con remanente de tesorería, por considerar que éstos están financiados, no con los recursos del propio ejercicio, sino con recursos de ejercicios anteriores.

4. Remanente tesorería:

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Derechos pendientes de cobro | 1.224.463,64 |
| Obligaciones pendientes de pago | - 4.692.029,94 |
| Fondos líquidos de tesorería | 1.137.436,91 |
| Desviaciones negativas | 445.334,45 |
| Remanente de tesorería total | - 1.884.794,94 |
| Financiación: | |
| Gastos con financiación afectada | 246.961,18 |
| Gastos recursos afectos | 2.734.013,40 |
| Gastos generales | - 4.865.769,52 |

El Remanente de Tesorería del Ayuntamiento resulta positivo para los Recursos afectados para financiación de inversiones y negativo para los gastos generales, por lo que esta situación deberá regularizarse; Respecto a los Patronatos Municipales, resulta positivo en ambos.

Los derechos pendientes de dudoso cobro han importado la cantidad de seiscientos cuarenta y siete mil doscientos ocho con ochenta y seis (647.208,86) euros, de los que corresponden al Ayuntamiento 583.230,94, al Patronato de Deportes 57.999,23 y al Patronato de Cultura 5.978,69.

El criterio aplicado para esta estimación es el establecido en el artículo 97.3 del Decreto Foral 270/1998, que considera como de dudoso cobro:

- el 50% de los deudores correspondientes al ejercicio anterior al cierre.
- El 100% de los deudores correspondientes a los ejercicios anteriores al ejercicio anterior al cierre.

Con el fin de que la valoración de la tesorería sea lo más real posible y no dé lugar a la apreciación de una tesorería ficticia, se considera conveniente seguir aplicando a la deuda

pendiente de cobro el criterio de actualizarla en torno a los años establecidos para la prescripción de la misma.

5. Otros Índices:

| Índices | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Grado de ejecución de Ingresos (%) | 63,48 | 70,92 | 80,70 | 76,91 |
| Grado de ejecución de Gastos (%) | 71,49 | 73,77 | 77,54 | 83,58 |
| Cumplimiento de los cobros (%) | 95,68 | 92,31 | 92,15 | 94,07 |
| Cumplimiento de los pagos (%) | 85,94 | 89,47 | 85,72 | 89,58 |
| Nivel de Endeudamiento (%) | 9,89 | 8,10 | 8,45 | 7,03 |
| Límite de Endeudamiento (%) | 2,02 | 9,04 | 0,64 | 4,75 |
| Capacidad de Endeudamiento (%) | -7,87 | 0,94 | -7,81 | -2,28 |
| Ahorro Neto: (%) | -7,87 | 0,94 | -7,82 | -2,28 |
| Índice de Personal (%) | 48,83 | 48,30 | 50,39 | 46,13 |
| Índice de Inversión (%) | 20,24 | 17,81 | 13,66 | 22,68 |
| Dependencia de Subvenciones (%) | 59,03 | 56,89 | 61,71 | 52,08 |
| Ingresos por Habitante (euros) | 842,31 | 865,45 | 927,01 | 966,25 |
| Gastos por Habitante (euros) | 948,52 | 900,27 | 890,75 | 1.050,06 |
| Gastos corrientes por Habitante (euros) | 686,46 | 692,73 | 723,80 | 754,68 |
| Presión fiscal o Ingresos tributarios por habitante | 331,12 | 356,00 | 311,22 | 405,84 |
| Carga financiera por habitante (euros) | 69,31 | 60,43 | 60,28 | 55,69 |

7) Indicadores:

$$\text{Grado de ejecución de ingresos} = \frac{\text{Total derechos reconocidos}}{\text{Presupuesto definitivo}} \times 100$$

$$\text{Grado de ejecución de gastos} = \frac{\text{Total obligaciones reconocidas}}{\text{Presupuesto definitivo}} \times 100$$

$$\text{Cumplimiento de los cobros} = \frac{\text{Total cobros}}{\text{Total derechos reconocidos}} \times 100$$

$$\text{Cumplimiento de los pagos} = \frac{\text{Total pagos}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Carga financiera (caps. 3 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes (caps. 1-5)}} \times 100$$

$$\text{Límite de endeudamiento} = \frac{\text{Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. funcionam. (caps. 1, 2 y 4)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$$

$$\text{Capacidad de endeudamiento} = \text{Límite} - \text{Nivel de endeudamiento}$$

$$\text{Ahorro neto} = \frac{\text{Ingr. corrtes. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. y financ. (caps. 1-4 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$$

$$\text{Índice de personal} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas personal (cap. 1)}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$$

$$\text{Índice de inversión} = \frac{\text{Gastos de inversión (caps. 6 y 7)}}{\text{Total obligaciones reconocidas}} \times 100$$

$$\frac{\text{Derechos reconocidos por transferencias (caps. 4 y 7)}}{\text{Total derechos reconocidos}}$$

Dependencia subvenciones =

x 100

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

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

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

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

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

IV. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS. (Miles euros)

La ejecución de los Gastos del Presupuesto Consolidado ha resultado con un importe de 19.525.783,17 euros sobre un Presupuesto definitivo de 23.363.160,08 euros, lo que ha supuesto un porcentaje de realización del 83,58 %, con el siguiente desglose:

- Gastos Corrientes: Importan 14.235.098,61 euros y representan el 72,90 % del total de los Gastos realizados. Su Presupuesto es de 15.562.222,42 euros lo que supone una ejecución del 91,47 %.
- Gastos de capital: Importan 5.290.684,56 euros y representan el 27,10 % del total de los Gastos realizados. Su Presupuesto es de 7.800.937,66 euros lo que supone una ejecución del 67,82 %.

El desarrollo por Capítulos ha sido el siguiente:

a) Capítulo 1, Gastos de personal

| Art. Eco | Denominación | Oblig. 2008 | Pto. definitivo | Oblig. reconoc. | Pagos Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|----------|---------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|-----------|
| . | | | | | | | |
| 10 | Altos cargos | 202 | 181 | 173 | 158 | 85,53 | 95,83 |
| 11 | Personal event. Gabinetes | 125 | 123 | 125 | 125 | 100,20 | 101,48 |
| 12 | Personal funcionario | 2.661 | 2.832 | 2.700 | 2.700 | 101,45 | 95,34 |
| 13 | Personal laboral | 2.605 | 2.532 | 3.127 | 3.127 | 120,06 | 88,54 |
| 16 | Cuotas, gastos sociales | 2.713 | 3.043 | 2.882 | 2.743 | 106,23 | 94,68 |
| TO | | 8.306 | 9.711 | 9.007 | 8.853 | 108,44 | 92,74 |
| T | | | | | | | |

Son gastos que corresponden a retribuciones, cuotas patronales de Seguridad Social o Montepío y prestaciones sociales, derivadas del Personal municipal y representan un 63,27 % del Gasto Corriente.

Su ejecución ha sido del 92,74 % con una economía de 704 miles de euros correspondiendo al Ayuntamiento 615, al Patronato de Deportes 66 y al Patronato de Cultura 23, siendo las variaciones más significativas del Ayuntamiento las siguientes:

- Modificación asignaciones Grupos municipales y Presidencia de Comisiones (8).
- Retribución y seguridad social de la Escuela Taller (373) por corresponder la ejecución a la segunda y tercera fase del Proyecto que está compuesto de cuatro fases.
- Bajas maternal y por enfermedad, permisos sin sueldo y reducciones de jornadas de puestos de trabajo (210).
- Cuotas de Seguridad Social (97), habiéndose excedido las Partidas de derrama de Montepío (-82) y Riesgos laborales (-4).
- Gastos de formación y ayudas al personal (20)

El Gasto representado por este Capítulo hay que reducirlo por la subvención del Gobierno de Navarra para la financiación del Montepío de parte de los funcionarios y éste ha importado la cantidad de 506 mil euros.

Respecto al año anterior, el incremento del gasto ha sido del 8,44 % correspondiendo las variaciones al incremento por la ejecución del programa de la Escuela Taller (543) y retribuciones de personal y seguridad social en contrataciones por expedientes de promoción social y municipal de empleo (295).

PLANTILLA DE PERSONAL AL 31.12.09.

El personal que prestaba sus servicios al Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2009 se estructura en la siguiente Plantilla Orgánica:

| CLASIFICACION | | | | | | | |
|-------------------------------|-------|---|----|----|----|---|-------|
| POR TIPO DE TRABAJADOR | TOTAL | A | B | C | D | E | EVENT |
| FUNCIONARIOS MONTEPIO | 21 | 1 | 2 | 15 | 3 | | |
| FUNCIONARIOS SEGURIDAD SOCIAL | 55 | 1 | 7 | 38 | 9 | | |
| LABORALES FIJOS | 35 | | 4 | 11 | 19 | 1 | |
| LABORALES EVENTUALES | 154 | | | | | | 154 |
| TOTAL | 265 | 2 | 13 | 64 | 31 | 1 | 154 |

| | | Funcionario Mpio. | | | | | Funcionar. S. Soc. | | | | | Laboral fijo S. Social | | | | | Ev. |
|--------------|---------|-------------------|---|----|---|---|--------------------|---|----|---|---|------------------------|---|----|----|---|-----|
| Por Destino | TO T | A | B | C | D | E | A | B | C | D | E | A | B | C | D | E | Ev |
| Admnistrac. | 33 | 1 | | 1 | 1 | | 1 | 3 | 12 | 1 | | | 1 | 3 | | | 9 |
| Policía | 36 | | 1 | 13 | | | | | 22 | | | | | | | | |
| B. Social | 22 | | 1 | | | | | 4 | 4 | 1 | | | 2 | 1 | 1 | | 8 |
| Obras y Ser | 46 | | | 1 | 2 | | | | | 7 | | | | 1 | 12 | | 23 |
| Pro. empleo | 90 | | | | | | | | | | | | | | | | 90 |
| Pto. Dptes. | 33 | | | | | | | | | | | | 1 | 5 | 5 | | 22 |
| Pto. Cultura | 5 | | | | | | | | | | | | | 1 | 1 | 1 | 2 |
| TOTAL | 265 | 1 | 2 | 15 | 3 | | 1 | 7 | 38 | 9 | | | 4 | 11 | 19 | 1 | 154 |

El personal denominado promoción de empleo (90) corresponde a programas con objetivos y plazos determinados como Escuela Taller y promoción de empleo y, deducidos éstos, los puestos de Plantilla Orgánica sumarían 175 de los que están contratados con carácter fijo 111 y eventual 64.

Durante el año 2009 se ha procedido a realizar mediante convocatoria la provisión de puestos de trabajo vacantes en Plantilla Orgánica con el fin de adaptar la misma a la legalidad vigente y evitar posibles contingencias judiciales que se puedan plantear.

La variación del año 2009 (265) respecto al año 2008 (273) se debe principalmente a la fluctuación del personal eventual de programas sociales de empleo.

b) Capítulo 2, Gastos de bienes y servicios

| Art. Eco | Denominación | Oblig. 2008 | Pto. definitivo | Oblig. reconoc. | Pagos Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|----------|----------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|-----------|
| 20 | Arrendamientos | 52 | 58 | 60 | 52 | 114,83 | 103,10 |
| 21 | Reparaciones, conservación | 682 | 732 | 576 | 452 | 84,53 | 78,72 |
| 22 | Material, suministros | 3.027 | 3.339 | 2.968 | 2.476 | 98,04 | 88,90 |
| 23 | Indemnizaciones por serv. | 4 | 16 | 8 | 8 | 188,40 | 51,04 |
| TO T | | 3.765 | 4.145 | 3.612 | 2.988 | 95,93 | 87,16 |

Son gastos que corresponden al funcionamiento de la Entidad (luz, teléfono, materiales, mantenimiento, etc.) y al desarrollo de las actividades de los programas competencia de las Comisiones Municipales y Unidades Administrativas y representan un 25,38 % del Gasto Corriente.

Su ejecución ha sido del 87,16 % con una economía de 533 miles de euros correspondiendo al Ayuntamiento 427 al Patronato de Deportes 72 y al Patronato de Cultura 34, siendo las variaciones más significativas del Ayuntamiento las siguientes:

- gastos de conservación: equipamiento y modernización procesos informáticos (41), conservación vehículos Policía (3), servicios de semáforos (5), conservación colegios (23) mantenimiento mobiliario urbano (4) maquinaria jardines y parques (7), alumbrado (6), Cementerio (6), mobiliario para actuaciones de cultura (3) y centro de jubilados (7).

- gastos de suministros: De Servicios Generales (33), Policía Municipal (24), Urbanismo (12), Limpieza de vías (15), Protección medio ambiente (10) y de gastos de actividades de los programas de Servicio de atención a domicilio (10), prevención (23), Igualdad (29), migraciones (9), socio-culturales (23), educación (17), ludoteca (3), euskera (17), Juventud (40) y de información (7).

Respecto al año anterior, el gasto ha disminuido en un 4,07 %, correspondiendo las variaciones más significativas a modernización procesos informáticos (50), señalización vial (38), Colegios (23) y por devoluciones de ingresos de Escuela Taller realizadas en el año 2008.

c) Capítulo 3, Gastos financieros

| Art. Eco | Denominación | Oblig. 2008 | Pto. definitivo | Oblig. reconoc. | Pagos Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|----------|------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|-----------|
| . | | | | | | | |
| 31 | De préstamos | 285 | 224 | 202 | 202 | 70,93 | 90,10 |
| 34 | De depósitos y fianzas | 6 | 9 | 6 | 6 | 99,32 | 66,28 |
| TO T | | 291 | 233 | 208 | 208 | 71,51 | 89,19 |

Son gastos que corresponden, fundamentalmente, a intereses de las cuentas de crédito contratadas por el Ayuntamiento para financiar inversiones municipales y representan un 1,46 % del Gasto Corriente.

Su ejecución ha sido del 89,19 %, siendo la variación la disposición de crédito inferior a la prevista como consecuencia de la baja de los tipos de interés aplicables.

Respecto al año anterior, el gasto se ha reducido en un 28,49 % por causa de haber bajado los tipos de interés.

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

| Art. Eco | Denominación | Oblig. 2008 | Pto. definitivo | Oblig. reconoc. | Pagos Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|----------|-------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|-----------|
| . | | | | | | | |
| 41 | A Organismos Autónomos | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 46 | A Entidades Locales | 465 | 476 | 476 | 392 | 102,45 | 99,99 |
| 48 | A familias y E. sin fin lucro | 566 | 997 | 932 | 425 | 164,51 | 93,48 |
| TO T | | 1.031 | 1.473 | 1.408 | 807 | 136,53 | 95,59 |

Son gastos que corresponden a la aportación a la Escuela de Música, al transporte público comarcal, Consorcio del Parque fluvial y a subvenciones a Entidades y personas con el fin de colaborar al desarrollo de sus actividades y representan un 9,89 % del Gasto Corriente.

Su ejecución ha sido del 95,59 % con una economía de 65 mil euros correspondiendo al Ayuntamiento 61 al Patronato deportes 2 y al Patronato Cultura 2, siendo las variaciones más significativas del Ayuntamiento, las siguientes:

Disposición de crédito inferior a la prevista para atender los gastos de comedor escolar (20), ayudas rehabilitación de viviendas (6) y ayudas para promoción de actividades de Igualdad (4) euskera (7), juventud (6) y cooperación con organizaciones cívicas (11).

Respecto al año anterior, el gasto se ha incrementado en un 36,53 % e importe 377 mil euros, causado por la aplicación de la Sentencia judicial para pago de indemnizaciones por daños ocasionados por ruidos de la Escuela Taller (320), ayudas para comedor escolar (46) y cooperación con organizaciones cívicas (9).

e) Capítulo 6, Inversiones reales

| Art. Eco | Denominación | Oblig. 2008 | Pto. definitivo | Oblig. reconoc. | Pagos Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|----------|-----------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|-----------|
| 60 | Infraestructura uso público | 721 | 622 | 181 | 138 | 25,12 | 29,13 |
| 62 | Funcionamiento servicios | 1.434 | 6.287 | 4.235 | 3.624 | 295,36 | 67,37 |
| 64 | De carácter inmaterial | | | | | | |
| 68 | Bienes patrimoniales | | | | | | |
| TO | | 2.155 | 6.909 | 4.416 | 3.782 | 204,93 | 63,93 |
| T | | | | | | | |

Son gastos que corresponden a inversiones municipales y que provienen de remanentes de créditos de Presupuestos cerrados (Pavimentación Polígono Iturrondo, Escuela infantil 0-3 años e inversiones Escuela Taller) y del Presupuesto Municipal del ejercicio, principalmente las inversiones incluidas en el Fondo estatal de inversiones locales que hacen referencia a Rehabilitación del Palacete Municipal, Campo de fútbol de hierba artificial en Erripagaña, Reforma Bar de las Piscinas Municipales y otras como las de reparación de daños ocasionados por las inundaciones.

Su ejecución ha sido del 63,93 % e importe 2.493 euros, siendo las variaciones más significativas las siguientes:

Reforma vías públicas (210), Parques recreativos y mobiliario urbano (64), Pavimentación Polígono Iturrondo (175), reforma edificios municipales (68), Equipo transmisiones e inversiones Policía (102), Escuela Infantil 0-3 años (343), Reforma calefacción Colegio (78), Maquinaria jardines (98), Rehabilitación Palacete Municipal (317), Reforma alumbrado público (64), Reforma Casa Cultura (69), Campo de fútbol de hierba artificial en Erripagaña (784)

Respecto al año anterior, la variación va en función del distinto volumen y ejecución de las inversiones presupuestadas.

f) Capítulo 7, Transferencias de capital

| Art. Eco | Denominación | Oblig. 2008 | Pto. definitivo | Oblig. reconoc. | Pagos Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|----------|-------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|-----------|
| 71 | A Organismos Autónomos | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 76 | A Entidades Locales | 96 | 21 | 13 | 13 | 13,16 | 60,28 |
| 78 | A familias y E. sin fin lucro | | | | | | |
| TO | | 96 | 21 | 13 | 13 | 13,16 | 60,28 |
| T | | | | | | | |

Son gastos que corresponden a la aportación al Consorcio del Parque fluvial para la realización de inversiones.

Respecto al año anterior, ha habido una disminución de la aportación.

g) Capítulos 8, Activos financieros

| Art. | Denominación | Oblig. | Pto. | Oblig. | Pagos | % | % |
|------|--------------|--------|------|--------|-------|---|---|
|------|--------------|--------|------|--------|-------|---|---|

| Eco | | 2008 | definitivo | reconoc. | Realiz. | 08/09 | Obl/Pto |
|-----|----------------------------|------|------------|----------|---------|--------|---------|
| 83 | Préstamos fuera sector pco | 7 | 38 | 28 | 28 | 395,71 | 73,47 |
| TO | | 7 | 38 | 28 | 28 | 395,71 | 73,47 |
| T | | | | | | | |

Son gastos que corresponden a préstamos entregados al personal municipal, que posteriormente se reintegran y su ejecución ha sido del 73,47 %

La ejecución respecto al año anterior y a la consignación prevista en Presupuesto va en función de las solicitudes de préstamos del Personal municipal.

h) Capítulo 9, Pasivos financieros

| Art. Eco | Denominación | Oblig. 2008 | Pto. definitivo | Oblig. reconoc. | Pagos Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|----------|---------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|-----------|
| 91 | Amortización de préstamos | 831 | 833 | 833 | 832 | 100,35 | 100,05 |
| TO | | 831 | | | | | |
| T | | | | | | | |

Son gastos que corresponden a amortizaciones de créditos contratados con Entidades bancarias y su ejecución ha sido del 100,- %.

No hay ningún préstamo contratado por el Ayuntamiento que esté en periodo de carencia.

V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS (Miles euros)

La ejecución de los Ingresos del Presupuesto Consolidado ha resultado con un importe de 17.967.468,73 euros sobre un Presupuesto definitivo de 23.363.160,08 euros, lo que ha supuesto un porcentaje de realización del 76,91 %, con el siguiente desglose:

- Ingresos Ordinarios: Importan 14.733.519,30 euros y representan el 82,00 % del total de los Ingresos realizados. Su Presupuesto es de 15.204.523,89 euros lo que supone una ejecución del 96,90 %.
- Ingresos de capital: Importan 3.233.949,43 euros y representan el 18,00 del total de los Ingresos realizados. Su Presupuesto es de 8.158.636,19 euros lo que supone una ejecución del 39,64 %.

El desarrollo por Capítulos ha sido el siguiente:

a) Capítulo 1, Impuestos directos

| Art. Eco | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Rc/Pto |
|----------|---------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|----------|
| . | . | . | . | . | . | . | . |
| 11 | Sobre el capital | 2.884 | 3.141 | 3.373 | 3.972 | 116,96 | 107,39 |
| 13 | Sobre actividades económ. | 308 | 326 | 301 | 259 | 97,83 | 92,37 |
| TO | | 3.192 | 3.467 | 3.674 | 3.231 | 115,12 | 105,97 |
| T | | | | | | | |

Representan un 20,45 % de los Ingresos Ordinarios y su ejecución ha sido del 105,97 %. Son Ingresos que corresponden en un 56% a Contribución territorial urbana (2.067) y en el resto a Impuesto Municipal de Circulación de Vehículos (843), Impuesto de Actividades Económicas (326) e Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos (463).

La ejecución sobre el Presupuesto anual se puede considerar equivalente a la prevista, excepto en los ingresos por plusvalías cuya ejecución ha superior en un 131 %.

Respecto al año anterior, el ingreso ha aumentado en un 15,12 %, por causa de los ingresos de plusvalía.

El Ayuntamiento gira sus impuestos según las siguientes tarifas:

| Figura tributaria | Porcentaje / Índice | |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------------|
| | Ayuntamiento | Ley de Haciendas Locales |
| Contribución Territorial Urbana | 0,276 | 0,10 - 0,50 |
| Impuesto de Actividades Económicas | 1,4 | 1 - 1,4 |
| Incremento de valor de los terrenos | 12 | 8 - 20 |
| hasta 5 años | 3 | 2,2 - 3,3 |
| hasta 10 años | 2,9 | 2,1 - 3,2 |
| hasta 15 años | 2,7 | 2,0 - 3,1 |
| hasta 20 años | 2,7 | 2,0 - 3,1 |
| Construcción, instalación y obras | 5 | 2 - 5 |

b) Capítulo 2, Impuestos indirectos

| Art. Eco | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Rc/Pto |
|----------|----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|----------|
| . | . | . | . | . | . | . | . |
| 28 | Otros impuestos indirectos | 208 | 1.200 | 1.286 | 1.277 | 619,05 | 107,17 |
| Tot. | | 208 | 1.200 | 1.286 | 1.277 | 619,05 | 107,17 |

Representan un 7,16 % de los Ingresos Ordinarios y su ejecución ha sido del 107,17 %. Son Ingresos que corresponden al Impuesto de construcciones, instalaciones y obras, siendo la ejecución la que resulta como consecuencia de las solicitudes de ejecución de Proyectos de obras presentadas en el Ayuntamiento y en el año actual lo ha sido principalmente por la de la Sociedad Ripaberrri creada por la Sociedad Urbanística Municipal Burlada S.L.

La ejecución sobre el Presupuesto anual ha resultado conforme a lo previsto.

Respecto al año anterior, el ingreso ha aumentado en un 519,05 %.

c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

| Art. Eco | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Rc/Pto |
|----------|-----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|----------|
| . | | | | | | | |
| 30 | Ventas | 12 | 2 | 3 | 3 | 20,73 | 151,64 |
| 33 | Por prestación de servicios | 1.798 | 2.069 | 1.998 | 1.932 | 111,17 | 96,57 |
| 35 | Por utilización privativa | 362 | 337 | 348 | 251 | 96,18 | 103,25 |
| 39 | Otros ingresos | 187 | 224 | 237 | 229 | 126,76 | 105,92 |
| TO | | 2.359 | 2.632 | 2.586 | 2.415 | 109,63 | 98,26 |
| T | | | | | | | |

Representan un 17,55 % de los Ingresos Ordinarios y su ejecución ha sido del 98,26 %.

Estos Ingresos corresponden al Ayuntamiento (987), Patronato de Deportes (1.515) y Patronato de Cultura (84).

La partida más importante corresponde al Patronato de Deportes por la prestación de servicios deportivos, principalmente por la cuota de abono y ventas de entradas a las piscinas (1.314).

Respecto al Ayuntamiento, son Ingresos que corresponden, principalmente, a la ocupación de vuelo de Iberdrola, Gas y Telefónica (165), derechos por ocupación suelo de industrias ambulantes (55), licencia de obras y derechos urbanísticos (232), licencias de apertura de establecimientos (75), Vados (69), Servicios funerarios (32), multas (142) y recargos (55).

La ejecución sobre el Presupuesto anual se puede considerar equivalente a la prevista.

Respecto al año anterior, ha habido un aumento del 9,63 %, causado por los ingresos de licencias urbanísticas.

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

| Art. Eco | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Rc/Pto |
|----------|---------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|----------|
| . | | | | | | | |
| 40 | De la Admón de la Entidad | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 42 | Del Estado y C. Autónoma | 20 | 24 | 26 | 20 | 128,62 | 105,96 |
| 45 | De la C. Foral de Navarra | 7.064 | 7.554 | 6.748 | 6.525 | 95,53 | 89,33 |
| 47 | De Empresas privadas | 73 | 45 | 123 | 104 | 167,67 | 276,51 |
| TO | | 7157 | 7.623 | 6.897 | 6.649 | 96,37 | 90,48 |
| T | | | | | | | |

Representan un 46,81 % de los Ingresos Ordinarios y su ejecución ha sido del 90,48 %. Son Ingresos que corresponden a transferencias, fundamentalmente de la Administración del Gobierno de Navarra, para la financiación de los gastos corrientes.

Estos Ingresos corresponden a Ayuntamiento (6.792), Patronato de Deportes (21) y Patronato de Cultura (84).

Los Ingresos que corresponden al Ayuntamiento tienen el siguiente carácter:

- General: Fondo de las haciendas locales de Navarra (4.873) y tributos del Estado (23).
- Afectado a Gastos:
 - De actividades de protección y promoción social (325).
 - De actividades de Migraciones (49).
 - De Euskera (28).
 - De actividades de Educación y Juventud (40).
 - De actividades de Igualdad (35).
 - De Montepío de personal funcionario (506).
 - De programas sociales de contratación de empleo (264).
 - De Escuela Taller (457).
 - De compensación por retribuciones a Corporativos (78).
 - De otras (104), como Oficina municipal de información al consumidor, compensación del Gobierno de Navarra por bonificaciones de Impuestos, indemnización daños cauce río y abono de Compañía de Seguros.

La ejecución sobre el Presupuesto anual se puede considerar como equivalente a la prevista, aunque la que corresponde a la transferencia del Fondo de Haciendas Locales ha disminuido por no continuar la aportación extraordinaria establecida en el año 2008.

Respecto al año anterior, el ingreso se ha reducido en un 3,63 %, por causa de la variación de la referida aportación extraordinaria del Fondo de Haciendas Locales.

e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

| Art. Eco | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Rc/Pto |
|----------|---------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|----------|
| 52 | Intereses de depósitos | 23 | 20 | 14 | 14 | 62,27 | 69,84 |
| 54 | Rentas de Bnes. inmuebles | 254 | 262 | 276 | 212 | 108,42 | 105,30 |
| TO T | | 277 | 282 | 290 | 226 | 104,65 | 102,76 |

Representan un 1,97 % de los Ingresos Ordinarios y su ejecución ha sido del 102,76 %. Son Ingresos que corresponden a depósitos de fondos en cuentas de Bancos y al arrendamiento de viviendas municipales, apartamentos tutelados, cesión de locales al Centro de acogida de mujeres y cesión de uso de parcelas municipales a Compañía Telefónica y Caprabo S.A.

La ejecución sobre el Presupuesto anual se puede considerar como equivalente a la prevista.

Respecto al año anterior, el aumento se debe al Patronato de Deportes por el arrendamiento bianual del kiosko de las piscinas.

f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

| Art. Eco | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Rc/Pto |
|----------|----------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|----------|
| 60 | De terrenos | 524 | 2.689 | 758 | 758 | 144,66 | 28,19 |
| 61 | De otras inversiones | 0 | | | | | |
| TO T | | 524 | 2.689 | 758 | 758 | 144,66 | 28,19 |

Son ingresos correspondientes a venta de porcentajes de propiedad que el Ayuntamiento tenía en parcelas del proyecto de reparcelación del P.S.I.S. de Ripagaña.

g) Capítulo 7, Transferencias de capital

| Art. Eco . | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Rc/Pto |
|------------|-----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|----------|
| 70 | De la Admón de la Entidad | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 72 | De la Admón del Estado | | 3.279 | 1.991 | 1.991 | | 60,74 |
| 74 | De la Sdad. Mercantil Entid | 2.500 | | | | | |
| 75 | De la C. Foral de Navarra | 928 | 787 | 243 | 243 | 26,15 | 30,83 |
| 77 | De Empresas, familias | | 841 | 249 | 120 | | |
| 79 | Otros ingresos de capital | 0 | 0 | -23 | -23 | | |
| TO T | | 3.428 | 4.907 | 2.460 | 2.331 | 71,77 | 50,13 |

Son Ingresos que financian inversiones municipales y que comprenden a:

- Subvenciones del Gobierno de Navarra para inversiones (243), reintegro daños inundaciones (249) y devolución de cuota de urbanización de la Unidad N-12 (-23).
- Transferencia del Fondo estatal para las inversiones locales de campo de fútbol en Erripagaña, rehabilitación del Palacete y reforma bar de las piscinas (1.991).

Respecto al año anterior, la diferencia de ingresos va en función de los expedientes de subvención o urbanísticos que se gestionan en cada año.

h) Capítulo 8, Activos financieros

| Art. Eco . | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|------------|---------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|-----------|
| 83 | Reintegro préstamos no p. | 8 | 38 | 16 | 16 | 191,48 | 41,63 |
| 87 | Remanente de tesorería | 0 | 525 | | | | |
| TO T | | 8 | 563 | 16 | 16 | 191,48 | 2,79 |

Son Ingresos que corresponden a la devolución de los préstamos entregados al personal municipal.

i) Capítulo 9, Pasivos financieros

| Art. Eco . | Denominación | Reconoc 2008 | Pto. definitivo | Dchos. reconoc. | Cobros Realiz. | % 08/09 | % Obl/Pto |
|------------|--------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|-----------|
| 91 | Préstamos moneda nación. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TO T | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

No ha sido contratada ninguna operación en este ejercicio y se ha cancelado, por haber finalizado los plazos de amortización, el crédito 98.2 de Caja Navarra contratado en el año 1993 por un importe de 198.514,30 euros para financiar la rehabilitación del edificio de la calle San Juan-5, figurando en el Ayuntamiento la siguiente relación de Deuda al 31.12.2009:

A) AYUNTAMIENTO

| FECHA | PRESTAMO | FINANCIACION | IMPORTE | PLAZO/ VTO | INTERESES | PTE.31.12.09 |
|--------------|--------------|---------------------|----------------------|---------------|-------------|---------------------|
| 30.06.95 | C.A.N. 10.7 | Apartam.tutelados | 153.286,21 | 23/18 | Bonif. G.N. | 89.287,51 |
| 02.10.96 | C.A.N. 7.3 | Inversiones 95-96 | 2.670.034,62 | 15/11 | MIBOR+0,45 | 479.911,00 |
| 26.11.96 | C.A.N. 856.5 | Edificio S. E/Vinsa | 1.437.019,94 | 20/16 | Bonif. G.N. | 733.576,30 |
| 29.12.97 | C.A.N. 629.0 | Inversiones 97 | 983.153,56 | 15/12 | IRMH-0,50 | 297.189,70 |
| 14.03.00 | BBVA 147 | Inversiones 99 | 1.412.378,45 | 15/15 | EBOR+0,05 | 549.258,25 |
| 11.01.01 | BBVA 247 | Inversiones 00 | 1.905.208,37 | 16,3/17 | EBOR+0,15 | 920.850,80 |
| 01.02.01 | BSCH 99 | Inversiones 00 | 932.918,93 | 11,3/12 | EBOR+0,091 | 260.519,94 |
| 01.02.01 | BSCH 754 | Inversiones 00 | 932.918,92 | 11,3/12 | EBOR+0,091 | 260.422,83 |
| 04.07.01 | GAS NAVARRA | Colegio H.Eslava | 53.630,10 | 8/09 | Convenio | 2.234,30 |
| TOTAL | | | 10.679.063,40 | | | 3.593.250,63 |

B) (NO HAY EN PATRONATOS)

4.-EJECUCIÓN FUNCIONAL

El desarrollo de la ejecución funcional ha sido alta, con un grado de ejecución superior al 85 %, en los siguientes grupos de función:

- El Grupo de función 0 correspondiente a Deuda pública (97,94%).
- El Grupo de función 1 correspondiente a Servicios de carácter general (87,50%).
- El Grupo de función 2 correspondiente a Protección civil y seguridad ciudadana (90,94%).
- El Grupo de función 3 correspondiente a Seguridad, protección y promoción social (89,82%).
- El Grupo de función 6 correspondiente a Regulación económica de carácter general (96,25%).

El Grupo de función 4 correspondiente a Producción de bienes públicos de carácter social presenta una ejecución del 77,93 % porque al ser el Grupo donde más programas de inversión se incluyen, el desarrollo de éstos influye en el grado de ejecución obtenido y que en el ejercicio actual, como se ha comentado, se han concretado principalmente en el Campo de fútbol de hierba artificial en Erripagaña y Rehabilitación Palacete Municipal.

5.- EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA:

1.- EFICACIA:

La eficacia la determina el grado de consecución de los objetivos previstos en los Programas del Presupuesto.

La ejecución total de los Programas ha sido del 83,58 %, pero en los Programas con Gasto Corriente la eficacia alcanza el 91,47 % por lo que se puede considerar buena, con un alto grado de consecución de objetivos y en los Gastos de Capital la eficacia alcanza el 67,82 %, por causa de que las inversiones previstas no han sido ejecutadas o no han finalizado.

2.- EFICIENCIA Y ECONOMIA:

La eficiencia la determina la relación de los servicios prestados al ciudadano y los recursos utilizados.

La economía la determina el menor coste utilizado en la prestación de los servicios.

Con el fin de valorar las magnitudes de ambos criterios en la gestión municipal y al no existir en el Ayuntamiento índices de referencia para cuantificar los servicios concretos que se prestan, podemos considerar la eficacia como la capacidad de la estructura municipal en la obtención de un beneficio por la generación de ingresos y gastos ordinarios, exceptuada la carga financiera, dando el siguiente resumen: (miles euros):

| Año | Recursos propios | Recursos ajenos | Total Ingresos | Gastos Servicios |
|--------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| 2008 | 6.036 | 7.157 | 13.193 | 13.103 |
| 2009 | 7.836 | 6.897 | 14.733 | 14.027 |
| Incremento % | 29,82 | 3,63 | 11,67 | 7,05 |

Los datos expuestos evidencian que se han generado proporcionalmente más Ingresos que Gastos, por lo que se puede estimar que ha habido eficiencia en el ejercicio de 2009, con una capacidad positiva importante respecto a los recursos propios.

Respecto al principio de economía, el índice de gasto corriente por habitante ha pasado de 723,80 en 2008 a 754,68 en 2009, lo que significa un incremento del 4,2 %.

6.-CONTRATACIÓN.

Durante el ejercicio el Ayuntamiento y sus Organismos han realizado los siguientes contratos:

| TIPO CONTRATO | Nº | PRESUPUESTO | ADJUDICACION | | |
|---------------|-----------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| | | | ABIERTO | | NEGOCIADO |
| | | | Subasta | Concurso | |
| Obras | 8 | 4.135.042,40 | | 2.844.885,51 | 799.715,43 |
| Suministros | 2 | 221.000 | | | 217.904,48 |
| Asistencias | 17 | 587.123,40 | | 349.125,40 | 227.975,30 |
| TOTAL | 27 | 4.943.165,80 | | 3.194.010,91 | 1.245.595,21 |

Estos datos señalan que las adjudicaciones han supuesto una reducción del gasto presupuestado por la cantidad de 503.559,68 euros.

Las adjudicaciones realizadas, en importes superiores a cincuenta mil euros, han sido las siguientes:

- Obras: Rehabilitación del Palacete (1.353), Campo de fútbol en Erripagaña (1.275), Reforma Bar de Piscinas (217), Reforma alumbrado (155), Reforma vestuarios Piscinas (182), sustitución pavimento campo de béisbol (403).
- Suministros: Camión Servicio Obras (196).
- Asistencias: En el Patronato Municipal de Deportes la gestión del socorrismo (148) y la de las actividades deportivas (176).

También se ha tramitado el expediente de contratación del suministro de energía eléctrica con destino al Ayuntamiento de Burlada con un importe de licitación de 430.860,- euros, pero su adjudicación ha quedado desierta en el año 2010.

Estos contratos, junto con los de carácter plurianual que han finalizado, presentan el siguiente estado de situación:

| Contrato | Licitación | Adjudicación | Ejecución | % | % | % |
|-------------------------|------------|--------------|-----------|---------|---------|---------|
| | Importe | Importe | Importe | Lic/Adj | Adj/Eje | Lic/Eje |
| Polígono Iturrondo | 703 | 680 | 685 | 96,72 | 100,73 | 97,43 |
| Reforma alumbrado | 174 | 155 | 155 | 89,08 | 100,00 | 89,08 |
| Reforma I. Deportivas | 183 | 182 | 182 | 99,45 | 100,00 | 99,45 |
| Pavimento C. Beisbol | 440 | 403 | 406 | 91,59 | 100,74 | 92,27 |
| Polideportivo H. Eslava | 120 | 113 | 115 | 94,16 | 101,76 | 95,83 |
| Bar I. Deportivas | 240 | 217 | 236 | 90,41 | 108,75 | 98,33 |

7.-BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

I. Bases de presentación

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables del Ayuntamiento y de los organismos autónomos y se presentan de acuerdo con los criterios establecidos en la normativa presupuestaria, y contable vigente, con objeto de mostrar la imagen fiel de los ingresos y gastos presupuestarios, del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

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

II. Notas al balance

1) Presupuesto – Balance:

La liquidación presupuestaria ha quedado reflejada en las cuentas patrimoniales de la manera siguiente:

INGRESOS:

Los derechos reconocidos consolidados, excepto el importe de 217.039,46 relativo a las transferencias para inversiones entre el Ayuntamiento y los Patronatos, importan la cantidad de 18.184.508,19 euros, siendo su integración patrimonial la siguiente:

- A Cuentas del grupo 7, los capítulos 1, 2, 3, 4 y 5, correspondientes a Impuestos directos e indirectos, Tasas, Transferencias corrientes e Ingresos patrimoniales (14.733.519,30) deduciendo la devolución de ingreso de cuota de la Unidad N-12 (22.980,99), que importan la cantidad de 14.710.538,31 euros
- A Cuentas del grupo 1, el capítulo 7, correspondiente a las transferencias de capital por subvenciones, un importe de 2.700.326,31 euros.
- A cuentas del grupo 2 pero deduciendo su saldo, el capítulo 6, correspondiente a enajenación de inversiones, un importe de 757.949,91 euros.
- A Cuentas del grupo 5, el capítulo 8, correspondiente a Activos financieros, un importe de 15.693,66 euros.

GASTOS:

Las obligaciones reconocidas consolidadas, excepto el importe de 217.039,46 relativo a las transferencias para inversiones entre el Ayuntamiento y los Patronatos, importan la cantidad de 19.742.822,63 euros, siendo su integración patrimonial la siguiente:

- A Cuentas del grupo 6, los capítulos económicos 1, 2, 3 y 4, correspondientes a Personal, Compra de bienes y servicios e Intereses, un importe de 14.464.796,20 euros.
- A Cuentas del grupo 2, el capítulo económico 6, correspondiente a Inversiones, un importe de 4.416.599,18 euros
- A Cuentas del grupo 5, el capítulo económico 8, correspondiente a Activos financieros, un importe de 27.700 euros.
- A Cuentas del grupo 17, el capítulo económico 9, correspondiente a Amortizaciones, un importe de 833.727,25 euros.

2) Cuenta de Resultados:

La Cuenta de Resultados del ejercicio da un beneficio total de 131.303,68 euros, que se obtiene de la siguiente liquidación:

- Beneficio de 159.775,03 euros por la diferencia que resulta de las Cuentas del Grupo 7 de ingresos (14.710.538,31) y las Cuentas del Grupo 6 de gastos (14.464.796,20) más la pérdida de 85.967,08 euros como consecuencia de la variación correspondiente a las modificaciones de derechos y obligaciones pendientes de Presupuestos cerrados.
- Pérdida de 28.471,35 euros derivada de la Cuenta de la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada.

3) Balance de situación a 31.12.2009:

El Balance de situación consolidado a 31.12.2009 presenta un Activo y Pasivo nivelados con un importe de 97.706.500,23 euros y conforme al resumen del siguiente desglose:

Activo:

- Inmovilizado: 91.806.326,63 euros.
- Circulante: Deudores y Cuentas financieras, 5.900.173,60 euros.

Pasivo:

- Fondos propios: 87.745.612,30 euros.
- Acreedores a largo plazo (Préstamos): 3.593.250,63 euros.
- Acreedores a corto plazo: 6.367.637,30 euros.

Este Balance ha sido consolidado con el importe deudor – acreedor de 310.017,36 euros entre el Ayuntamiento y los Patronatos Municipales y el importe de 2.464.557,00 euros correspondiente a la participación del Ayuntamiento en la Sociedad Urbanística Municipal de Burlada s.l.

Las variación más importante respecto al Balance del año anterior se debe a la actualización del valor de los terrenos propiedad del Ayuntamiento; Para cumplir con las disposiciones legales y recomendaciones efectuadas por la Cámara de Comptos en sus Informes de fiscalización de las Cuentas municipales sobre aprobación de un Registro Municipal del Suelo se ha elaborado un expediente que relaciona los terrenos propiedad del Ayuntamiento que figuran en el Catastro municipal y Proyecto de Reparcelación de Erripagaña por ser éste un documento que ha modificado totalmente las parcelas y titulares de la Unidad Urbanística; Los terrenos relacionados valorados conforme a los datos del Catastro han pasado a formar parte del Inventario Municipal y esta actualización se ha incluido en el Balance.

Igualmente han resultado variaciones de aumento del Inmovilizado por las inversiones realizadas por el Ayuntamiento, Patronatos y Sociedad Urbanística Municipal, así como de los fondos propios por las subvenciones y transferencias de capital recibidas y resultado del ejercicio (131.303,68).

También ha disminuido el saldo acreedor a largo plazo en la cantidad de 833,727,25 por las amortizaciones de préstamos concertados con Entidades bancarias

PATRONATOS MUNICIPALES:

Los Patronatos Municipales desarrollan y fiscalizan la gestión de la actividad con sus propios Organos y personal y por su carácter de administradores de los bienes que les han sido afectados, generalmente no generan más que gastos de conservación y mantenimiento quedando representadas sus operaciones en las Cuentas de los grupos 7 y 6 y consecuentemente en la Cuenta de Resultados.

No obstante, en las Bases de ejecución del Presupuesto Municipal se estableció que la ejecución de las inversiones es competencia del Ayuntamiento pero que, excepcionalmente y con el fin de agilizar el funcionamiento en la gestión del Presupuesto, se facultaba a los Patronatos Municipales a que, previa autorización municipal, pudieran ejecutar inversiones con importe no superior a 15.000,00 euros y destinadas a su funcionamiento, por lo que la realización de éstas repercute en las cuentas del grupo 2.

La financiación de los gastos con recursos generados por los propios Patronatos, excluida la aportación del Ayuntamiento, ha sido en el Patronato de Deportes del 74,59 % y en el Patronato de Cultura del 22,25 %.

El Balance de Situación refleja las operaciones derivadas del Presupuesto Municipal del ejercicio del año 2009.

SOCIEDAD URBANISTICA MUNICIPAL S.L.:

La Sociedad Urbanística Municipal fue constituida en el año 2006 con la finalidad de lograr una mayor eficacia en la acción municipal del fomento de la rehabilitación urbana, de la promoción de vivienda y otras edificaciones y de la urbanización del suelo.

La Sociedad participa con un 51 % en la Sociedad Ripaberri Desarrollo Urbano S.L. constituida con un capital de 3.100,- euros con la finalidad de promover y construir vivienda en el municipio de Burlada. Para el cumplimiento del fin referido, la Sociedad Ripaberri compró a la Sociedad Urbanística Municipal cuatro parcelas de la unidad urbanística de Erripagaña, que a su vez previamente le habían sido cedidas por el Ayuntamiento.

Al cierre del ejercicio, presenta la siguiente situación:

- Balance: Activo y Pasivo nivelado en la cantidad de 8.005.765,39 euros.
- Cuenta de Resultados: Pérdida de 28.471,35 euros.

La causa de este resultado se encuentra en que no se ha realizado el objetivo previsto para el ejercicio de venta de parcelas cedidas por el Ayuntamiento y constitución de una nueva Sociedad para construir viviendas.

El incremento respecto al año anterior se debe a la realización de inversiones que les han sido encomendadas por el Ayuntamiento y entrega de subvenciones afectadas a las mismas:

- Pago de cuotas de urbanización correspondientes a parcelas municipales en Erripagaña.
- Pago a Promociones Miravalles S.L. de la compensación establecida en el Convenio de fecha 26 de julio de 2005 y Complemento al mismo por el que se cede al Ayuntamiento dos casas ubicadas entre el límite de la Unidad UA-1 del Casco Antiguo de Burlada y la calle San Juan Bautista.
- Construcción de un Centro de Educación Infantil 0-3 años.
- Reforma de la piscina olímpica con la adaptación de los vasos de las piscinas al D. F. 123/2003.
- Campo de fútbol en Erripagaña. Fase II.
- Almacén de obras y sede de la Escuela Taller.
- Centro de Jubilados.
- Centro Juvenil.

Respecto a esta Sociedad, reitero las recomendaciones formuladas por la Cámara de Comptos en los Informes de fiscalización de las Cuentas en el sentido de que el Ayuntamiento, dentro de su potestad de autoorganización y autonomía para elegir la modalidad de gestión del urbanismo municipal que estime más adecuada, analice la actual forma de gestión de esta actividad a través de sociedades urbanísticas y si este modelo de gestión se ajusta plenamente a la finalidad de interés público que aquella debe perseguir; Personalmente, ya he manifestado en anteriores informes mi opinión de que no encuentro razones importantes para que no se le pueda integrar en el Departamento Municipal de Urbanismo ya que los órganos de decisión de la Sociedad y Ayuntamiento son los mismos, está sujeta a las mismas normas y principios que rigen para éste y puede evitarse la mayor complejidad que supone una gestión que aumenta los procesos para la adopción de Acuerdos y contabilidad de las operaciones.

8.-OTROS COMENTARIOS

I. Compromisos y contingencias

Como consecuencia del expediente por accidente laboral resuelto por la Seguridad Social en contra del Ayuntamiento y sufrido por un alumno de la Escuela Taller, éste ha reclamado indemnización económica por responsabilidad municipal.

II. Situación fiscal del Ayuntamiento

El Ayuntamiento se encuentra al corriente en el pago de las obligaciones por Seguridad Social, I.R.P.F. y demás Impuestos.

III. Urbanismo

Durante el ejercicio de 2009, se han realizado las actuaciones siguientes en materia de urbanismo:

- Se han iniciado las reuniones para la futura aprobación de la EMOT y firma del Concierto Previo dentro del expediente de revisión del Plan General de Ordenación Urbana.

- Se ha iniciado la rectificación del Proyecto de Reparcelación de la Unidad N-12 del PGOU para su adecuación al cumplimiento de las Sentencias Judiciales que afectan a su contenido.

- Se ha aprobado la modificación pormenorizada de la Ordenanza de Edificación del P.G.O.U. en cuanto a las condiciones de viviendas y garajes.

IV. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

El crédito de tesorería por importe de 2.000.000 euros contratado con Caja Navarra y con vencimiento en febrero de 2010, se ha prorrogado.

V. Informe final

Examinada la documentación que compone el expediente de Cuentas de liquidación del Presupuesto del año 2009, tengo a bien informar que éste refleja la actividad presupuestaria y patrimonial realizada en el ejercicio y que del mismo se extraen los siguientes análisis:

A.- Estado de situación del Presupuesto Municipal: Los importes resultantes del estado de situación de las Partidas del Presupuesto Municipal se corresponden con la documentación que las justifica y que se ha aplicado como consecuencia de los Acuerdos o Resoluciones municipales.

B.- Resultado presupuestario: El cálculo del Resultado presupuestario se considera correcto, con un resultado negativo para el Ayuntamiento originado por la falta de Ingresos de capital de venta de patrimonio que no ha financiado los gastos del mismo carácter agravando la situación de tesorería del Ayuntamiento y positivo para los Patronatos Municipales.

C.- Remanente de Tesorería: La situación que presenta la tesorería municipal es muy grave, siendo negativa para Gastos generales en 4.865.769,52 euros.

Legalmente, esta situación debe corregirse aplicando las medidas dispuestas por el artículo 230 de la Ley Foral de Haciendas Locales de Navarra:

“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 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.”

En la práctica y dado el excesivo importe a reducir en los gastos, la Corporación consideró más conveniente que la aplicación de las medidas establecidas en este artículo se hiciese gradualmente y con esta finalidad en el expediente de Presupuesto Municipal del año 2009 se establecieron los siguientes objetivos y la aplicación del siguiente Plan de viabilidad:

1.- Equilibrar el Ingreso y Gasto corriente aplicando las siguientes medidas:

- Para el año 2009: Contener el gasto corriente.
- Para años posteriores: Reducir el gasto corriente o aumentar la presión fiscal municipal un 15 % cada año.

2.- Nivelar la tesorería: Una vez equilibrado el Presupuesto, se consideró que los resultados de tesorería dejarían de ser negativos y la recuperación de la tesorería negativa se obtendría con los Ingresos derivados del próximo desarrollo de la unidad urbanística de

Erripagaña y, si fuera necesario, continuando con la aplicación de la medida expuesta en el punto anterior.

Sin embargo, llegado el momento de aplicar este Plan para el año 2010, no solamente no se ha ejecutado sino que incluso se han adoptando medidas totalmente contrarias al mismo aprobando la congelación de los tipos impositivos, y en consecuencia los ingresos, y aumentando los gastos corrientes, por lo que ante la evidente actitud de no desear aplicar el previsto Plan de viabilidad gradual incluido en el expediente de Presupuesto Municipal del año 2009, me reitero en la obligatoriedad de aplicar lo dispuesto en el artículo 230 de la Ley Foral de Haciendas Locales de Navarra.

Igualmente reitero la importancia para el Ayuntamiento y su Tesorería de, primeramente, adoptar medidas para equilibrar gastos e ingresos corrientes y, posteriormente, adaptar los aumentos de ingresos a los aumentos reales de gasto sin sujetarse a fórmulas genéricas de IPC o copia de Acuerdos de otros Municipios porque además del aumento de gastos que se basan en el incremento del IPC hay otros que se derivan de altas de servicios nuevos (Escuela Infantil, Palacete Municipal y los que son consecuencia del nuevo funcionamiento de las inversiones finalizadas) o de nuevos compromisos aceptados por el Ayuntamiento (Aportación transporte público, Parque fluvial, Escuela de Música, etc.).

D.- Balance de Situación: Las Cuentas del Balance se corresponden con los importes generados en la contabilidad presupuestaria y aunque no reflejan el Inventario municipal se ha iniciado su actualización con el inmovilizado de terrenos; No obstante, sigue siendo necesario adaptar informáticamente los procesos de contabilidad e Inventario.

Burlada, 31 de mayo de dos mil diez.

EL INTERVENTOR

9.- ANEXOS

Ayuntamiento de Burlada

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio e Informe de fiscalización
Al 31 de diciembre de 2009

I. ANEXO – AYUNTAMIENTO DE BURLADA

AYUNTAMIENTO DE BURLADA
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2009

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION ECONOMICA)

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Obligado |
|---|------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Gastos de Personal | 1 | 7.593.567,46 | 954.030,53 | 8.547.597,99 | 7.932.087,30 | 7.796.561,13 | 135.526,17 | 92,80 | 44,19 |
| Gastos en bienes corrientes y servicios | 2 | 2.620.358,76 | 103.237,70 | 2.723.596,46 | 2.296.642,52 | 1.830.996,09 | 465.646,43 | 84,32 | 12,79 |
| Gastos financieros | 3 | 290.071,25 | -63.000,00 | 227.071,25 | 201.884,98 | 201.884,98 | 0,00 | 88,91 | 1,12 |
| Transferencias | 4 | 1.920.564,92 | 369.116,40 | 2.289.681,32 | 2.228.536,04 | 1.629.891,30 | 598.644,74 | 97,33 | 12,42 |
| Inversiones reales | 6 | 2.054.706,01 | 4.632.971,92 | 6.687.677,93 | 4.199.559,72 | 3.594.927,84 | 604.631,88 | 62,80 | 23,40 |
| Transferencias de capital | 7 | 242.223,00 | | 242.223,00 | 229.697,59 | 21.398,73 | 208.298,86 | 94,83 | 1,28 |
| Activos financieros | 8 | 25.000,00 | 2.700,00 | 27.700,00 | 27.700,00 | 27.700,00 | 0,00 | 100,00 | 0,15 |
| Pasivos financieros | 9 | 830.336,73 | 3.000,00 | 833.336,73 | 833.727,25 | 832.051,30 | 1.675,95 | 100,05 | 4,64 |
| TOTAL GASTOS ECONOMICOS | | 15.576.828,13 | 6.002.056,55 | 21.578.884,68 | 17.949.835,40 | 15.935.411,37 | 2.014.424,03 | 83,18 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION FUNCIONAL)

| Concepto | Grup. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Obligado |
|---|-------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Deuda Pública | 0 | 1.117.407,98 | -60.000,00 | 1.057.407,98 | 1.035.612,23 | 1.033.936,28 | 1.675,95 | 97,94 | 5,77 |
| Servicios de carácter general | 1 | 1.400.848,41 | 321.115,48 | 1.721.963,89 | 1.506.773,99 | 1.148.909,64 | 357.864,35 | 87,50 | 8,39 |
| Protección civil y Seguridad ciudadana | 2 | 1.714.842,03 | -15000 | 1.699.842,03 | 1.545.900,51 | 1.475.792,56 | 70.107,95 | 90,94 | 8,61 |
| Seguridad, protección y promoción social | 3 | 4.240.114,95 | 1.200.884,63 | 5.440.999,58 | 4.886.888,68 | 4.607.806,95 | 279.081,73 | 89,82 | 27,23 |
| Producción bienes públicos cter. Social | 4 | 6.715.599,89 | 4.539.056,44 | 11.254.656,33 | 8.585.811,26 | 7.316.438,52 | 1.269.372,74 | 76,29 | 47,83 |
| Producción bienes públicos cter. Económico. | 5 | | | | | | | | |
| Regulación económica de cter. General | 6 | 388.014,87 | 16.000,00 | 404.014,87 | 388.848,73 | 352.527,42 | 36.321,31 | 96,25 | 2,17 |
| TOTAL GASTOS FUNCIONALES | | 15.576.828,13 | 6.002.056,55 | 21.578.884,68 | 17.949.835,40 | 15.935.411,37 | 2.014.424,03 | 83,18 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación liquidada | Cobros pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|----------------------------|------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| Impuestos Directos | 1 | 3.467.399,51 | | 3.467.399,51 | 3.674.536,31 | 3.230.756,61 | 443.779,70 | 105,97 | 22,64 |
| Impuestos Indirectos | 2 | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 | 1.286.014,87 | 1.277.276,08 | 8.738,79 | 107,17 | 7,92 |
| Tasas y otros Ingresos | 3 | 971.563,41 | | 971.563,41 | 987.126,71 | 863.328,42 | 123.798,29 | 101,60 | 6,08 |
| Transferencias corrientes | 4 | 6.546.199,47 | 1.005.686,10 | 7.551.885,57 | 6.791.810,18 | 6.603.807,16 | 188.003,02 | 89,94 | 41,84 |
| Ingresos Patrimoniales | 5 | 239.400,00 | | 239.400,00 | 257.822,44 | 193.789,22 | 64.033,22 | 107,70 | 1,59 |
| Enajenación de inversiones | 6 | 2.688.612,54 | | 2.688.612,54 | 757.949,91 | 757.949,91 | 0,00 | 28,19 | 4,67 |
| Transferencias de capital | 7 | 438.653,20 | 4.468.838,26 | 4.907.491,46 | 2.460.305,86 | 2.331.167,26 | 129.138,60 | 50,13 | 15,16 |
| Activos Financieros | 8 | 25.000,00 | 527.532,19 | 552.532,19 | 15.693,66 | 15.693,66 | 0,00 | 2,84 | 0,10 |
| Pasivos Financieros | 9 | | | | | | | | |
| TOTAL INGRESOS | | 15.576.828,13 | 6.002.056,55 | 21.578.884,68 | 16.231.259,94 | 15.273.768,32 | 957.491,62 | 75,22 | 100,00 |

AYUNTAMIENTO DE BURLADA

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| | | | ACTIVO | | | | |
|----------|---|---------------------------|----------------------------|----------|---|---------------------------|----------------------------|
| | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
| A | INMOVILIZADO | 49.502.754,71 | 87.799.474,54 | A | FONDOS PROPIOS | 45.619.072,84 | 82.300.511,30 |
| 1 | Inmovilizado material | 33.041.162,38 | 68.687.861,71 | 1 | Patrimonio y Reservas | 31.536.921,17 | 65.735.072,78 |
| 2 | Inmovilizado inmaterial | 119.545,99 | 119.545,99 | 2 | Resultado económico del Ejercicio (Beneficio) | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Infraestructuras y bienes destinados al uso general | 16.336.641,28 | 16.495.310,60 | 3 | Subvenciones de capital | 14.082.151,67 | 16.565.438,52 |
| 4 | | | | 4 | | | |
| 5 | Bienes comunales | | 26.794,18 | | | | |
| 6 | Inmovilizado financiero, ANIMSA | 5.405,06 | 5.405,06 | | | | |
| | Inmovilizado financiero, SUMB | | 2.464.557,00 | | | | |
| | GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | | | B | PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | | |
| 6 | Gastos a cancelar | | | 5 | Provisiones | | |
| C | CIRCULANTE | 5.187.953,24 | 2.737.465,15 | C | ACREEDORES A LARGO PLAZO | 4.426.977,88 | 3.593.250,63 |
| 7 | Existencias | | | 6 | Empréstitos, Préstamos, Fianzas y Depósitos recibidos | 4.426.977,88 | 3.593.250,63 |
| 8 | Deudores | 2.090.505,83 | 1.682.823,43 | D | ACREEDORES A CORTO PLAZO | 4.644.657,23 | 4.643.177,76 |
| 9 | Cuentas financieras | 2.440.489,00 | 1.044.371,59 | 7 | Acreedores de Presupuestos cerrados y Extrapresupuestarios | 4.644.657,23 | 4.643.177,76 |
| 10 | Situaciones transitorias, Ajustes por periodificación | | | 8 | Partidas pendientes de aplicación y ajustes por periodificación | | |
| 11 | Resultados pendientes de aplicación | | | | | | |
| 12 | Resultado económico del ejercicio (Pérdida) | | 10.270,13 | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | 54.690.707,95 | 90.536.939,69 | | TOTAL PASIVO | 54.690.707,95 | 90.536.939,69 |

AYUNTAMIENTO DE BURLADA

RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2009

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
|--|---------------------------|----------------------------|
| Derechos reconocidos netos | 15.428.898,34 | 16.231.259,94 |
| Obligaciones reconocidas netas | 14.870.080,14 | 17.949.835,40 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 558.818,20 | -1.718.575,46 |
| AJUSTES | | |
| (-) Desviación Financiación Positiva G.F.A. | -2.800.614,91 | -193.316,18 |
| (+) Desviación Financiación Negativa G.F.A. | | 802.032,98 |
| (-) Desviación Financiación Positiva R.A. | | |
| (+) Gastos financiados con Remanente Tesorería | 479.140,35 | 108.139,34 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | -1.762.656,36 | -1.001.719,32 |

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo periodo, ambos por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas. Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | % Variación |
|---|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| (+) Derechos Pendientes de Cobro | 1.495.327,58 | 1.099.569,88 | -26,47 |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicio corriente | 1.282.722,08 | 957.491,62 | |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 677.900,41 | 652.432,28 | |
| (+) Ingresos Extrapresupuestarios | 129.883,34 | 72.876,92 | |
| (-) Derechos de difícil recaudación | -595.178,25 | -583.230,94 | |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación | | | |
| (-) Obligaciones Pendientes de Pago | 4.644.657,23 | 4.643.155,15 | -0,03 |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicio corriente | 2.185.757,36 | 2.014.424,03 | |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicios cerrados | 75.870,55 | 62.536,61 | |
| (-) Pto. Gastos: Pendientes de aplicación | | | |
| (+) Gastos Extrapresupuestarios | 2.383.029,32 | 2.566.194,51 | |
| (+) Fondos Líquidos de Tesorería | 2.433.549,12 | 1.025.425,37 | -57,86 |
| (+) Desviaciones Financiación acumuladas Negativas | | 445.334,45 | |
| REMANENTE DE TESORERIA TOTAL | -715.780,53 | -2.072.825,45 | -189,59 |
| Remanente por gastos con financiación afectada | 410.343,53 | 246.961,18 | -39,82 |
| Remanente por recursos afectados | 2.865.133,73 | 2.734.013,40 | -4,58 |
| Remanente para gastos generales | -3.991.257,79 | -5.053.800,03 | -26,62 |

El remanente de tesorería está integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro y menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio.

Burlada 31 de diciembre de 2009

Ayuntamiento de Burlada

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio e Informe de fiscalización
Al 31 de diciembre de 2009

II. ANEXO –PATRONATO DE DEPORTES

PATRONATO DE DEPORTES
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2009

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION ECONOMICA)

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|---|------|---------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| Gastos de Personal | 1 | 969.745,00 | | 969.745,00 | 904.023,18 | 888.140,52 | 15.882,66 | 93,22 | 43,33 |
| Gastos en bienes corrientes y servicios | 2 | 902.246,00 | -865,00 | 901.381,00 | 829.508,70 | 713.493,60 | 116.015,10 | 92,03 | 39,76 |
| Gastos financieros | 3 | 5.060,00 | 865,00 | 5.925,00 | 5.915,33 | 5.915,33 | 0,00 | 99,84 | 0,28 |
| Transferencias | 4 | 148.780,00 | | 148.780,00 | 147.046,34 | 88.930,90 | 58.115,44 | 98,83 | 7,05 |
| Inversiones reales | 6 | 199.863,00 | | 199.863,00 | 199.836,30 | 154.884,00 | 44.952,30 | 99,99 | 9,58 |
| Transferencias de capital | 7 | | | 0,00 | | | | | |
| Activos financieros | 8 | 10.000,00 | | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pasivos financieros | 9 | | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| TOTAL GASTOS ECONOMICOS | | 2.235.694,00 | 0,00 | 2.235.694,00 | 2.086.329,85 | 1.851.364,35 | 234.965,50 | 93,32 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION FUNCIONAL)

| Concepto | Grup. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|---|-------|---------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| Deuda Pública | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Servicios de carácter general | 1 | | | | | | | | 0,00 |
| Protección civil y Seguridad ciudadana | 2 | | | | | | | | 0,00 |
| Seguridad, protección y promoción social | 3 | | | | | | | | 0,00 |
| Producción bienes públicos cter. Social | 4 | 2.235.694,00 | | 2.235.694,00 | 2.086.329,85 | 1.851.364,35 | 234.965,50 | 93,32 | 100,00 |
| Producción bienes públicos cter. Económico. | 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Regulación económica de cter. General | 6 | | | | | | | | 0,00 |
| TOTAL GASTOS FUNCIONALES | | 2.235.694,00 | 0,00 | 2.235.694,00 | 2.086.329,85 | 1.851.364,35 | 234.965,50 | 93,32 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación liquidada | Cobros pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|----------------------------|------|---------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| Impuestos Directos | 1 | | | | | | | | |
| Impuestos Indirectos | 2 | | | | | | | | |
| Tasas y otros Ingresos | 3 | 1.544.667,00 | | 1.544.667,00 | 1.514.503,73 | 1.472.409,68 | 42.094,05 | 98,05 | 69,22 |
| Transferencias corrientes | 4 | 448.014,00 | | 448.014,00 | 452.838,68 | 398.557,36 | 54.281,32 | 101,08 | 20,70 |
| Ingresos Patrimoniales | 5 | 33.150,00 | | 33.150,00 | 20.741,78 | 20.741,78 | 0,00 | 62,57 | 0,95 |
| Enajenación de inversiones | 6 | | | | | | | | |
| Transferencias de capital | 7 | 199.863,00 | | 199.863,00 | 199.836,30 | 8.740,60 | 191.095,70 | 99,99 | 9,13 |
| Activos Financieros | 8 | 10.000,00 | | 10.000,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pasivos Financieros | 9 | | | | | | | | |
| TOTAL INGRESOS | | 2.235.694,00 | 0,00 | 2.235.694,00 | 2.187.920,49 | 1.900.449,42 | 287.471,07 | 97,86 | 100,00 |

PATRONATO DE DEPORTES

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| ACTIVO | | | PASIVO | | |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
| A INMOVILIZADO | 1.010.301,77 | 1.210.138,07 | A FONDOS PROPIOS | 1.050.559,01 | 1.354.444,26 |
| 1 Inmovilizado material | 1.010.301,77 | 1.210.138,07 | 1 Patrimonio y Reservas | 804.203,10 | 861.510,86 |
| 2 Inmovilizado inmaterial | | | 2 Resultado económico del Ejercicio (Beneficio) | 57.307,76 | 104.048,95 |
| 3 Infraestructuras y bienes destinados al uso general | | | 3 Subvenciones de capital | 189.048,15 | 388.884,45 |
| 4 | | | 4 | | |
| 5 Bienes comunales | | | B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | | |
| 6 Inmovilizado financiero | | | 5 Provisiones | | |
| B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | | | C ACREEDORES A LARGO PLAZO | 0,00 | 0,00 |
| 7 Gastos a cancelar | | | 6 Empréstitos, Préstamos, Fianzas y Depósitos recibidos | | |
| C CIRCULANTE | 397.894,25 | 414.192,60 | D ACREEDORES A CORTO PLAZO | 357.637,01 | 269.886,41 |
| 8 Existencias | | | 7 Acreedores de Presupuestos cerrados y Extrapresupuestarios | 357.637,01 | 269.886,41 |
| 9 Deudores | 291.291,32 | 359.834,94 | 8 Partidas pendientes de aplicación y ajustes por periodificación | | |
| 10 Cuentas financieras | 106.602,93 | 54.357,66 | | | |
| 11 Situaciones transitorias, Ajustes por periodificación | | | | | |
| 12 Resultado pendiente de aplicación | | | | | |
| 13 Rtdo económico ejercicio (Pérdida) | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 1.408.196,02 | 1.624.330,67 | TOTAL PASIVO | 1.408.196,02 | 1.624.330,67 |

PATRONATO DE DEPORTES

RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2009

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
|--|--------------------|---------------------|
| Derechos reconocidos netos | 2.081.797,34 | 2.187.920,49 |
| Obligaciones reconocidas netas | 2.025.438,82 | 2.086.329,85 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 56.358,52 | 101.590,64 |
| AJUSTES | | |
| (-) Desviación Financiación Positiva G.F.A. | | |
| (+) Desviación Financiación Negativa G.F.A. | | |
| (-) Desviación Financiación Positiva R.A. | | |
| (+) Gastos financiados con Remanente Tesorería | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 56.358,52 | 101.590,64 |

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 periodo, ambos por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas. Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | % Variación |
|---|--------------------|---------------------|-----------------|
| (+) Derechos Pendientes de Cobro | 247.020,95 | 301.835,71 | 22,19 |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicio corriente | 227.030,25 | 287.471,07 | |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 54.567,46 | 62.951,76 | |
| (+) Ingresos Extrapresupuestarios | 9.693,61 | 9.412,11 | |
| (-) Derechos de difícil recaudación | -44.270,37 | -57.999,23 | |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación | | | |
| (-) Obligaciones Pendientes de Pago | 342.184,35 | 250.716,49 | -26,73 |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicio corriente | 327.005,81 | 234.965,50 | |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicios cerrados | 4.592,54 | 8.145,59 | |
| (-) Pto. Gastos: Pendientes de aplicación | -15.452,66 | -19.169,92 | |
| (+) Gastos Extrapresupuestarios | 26.038,66 | 26.775,32 | |
| (+) Fondos Líquidos de Tesorería | 91.000,65 | 35.038,12 | -61,50 |
| (+) Desviaciones Financiación acumuladas Negativas | | | |
| REMANENTE DE TESORERIA TOTAL | -4.162,75 | 86.157,34 | 2.169,72 |
| Remanente por gastos con financiación afectada | | | |
| Remanente por recursos afectados | | | |
| Remanente para gastos generales | -4.162,75 | 86.157,34 | 2.169,72 |

El remanente de tesorería está integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro y menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio.

Burlada 31 de diciembre de 2009

Ayuntamiento de Burlada

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio e Informe de fiscalización
Al 31 de diciembre de 2009

III. ANEXO –PATRONATO DE CULTURA

PATRONATO DE CULTURA
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2009

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION ECONOMICA)

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|---|------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| Gastos de Personal | 1 | 193.976,54 | | 193.976,54 | 170.555,68 | 168.341,78 | 2.213,90 | 87,93 | 21,09 |
| Gastos en bienes corrientes y servicios | 2 | 525.379,20 | -5.767,15 | 519.612,05 | 486.157,73 | 443.815,27 | 42.342,46 | 93,56 | 60,10 |
| Gastos financieros | 3 | | | | | | | | |
| Transferencias | 4 | 131.317,32 | 5.767,15 | 137.084,47 | 134.969,47 | 88.301,98 | 46.667,49 | 98,46 | 16,69 |
| Inversiones reales | 6 | 21.360,00 | | 21.360,00 | 17.203,16 | 12.452,25 | 4.750,91 | 80,54 | 2,13 |
| Transferencias de capital | 7 | | | | | | | | |
| Activos financieros | 8 | | | | | | | | |
| Pasivos financieros | 9 | | | | | | | | |
| TOTAL GASTOS ECONOMICOS | | 872.033,06 | 0,00 | 872.033,06 | 808.886,04 | 712.911,28 | 95.974,76 | 92,76 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION FUNCIONAL)

| Concepto | Grup. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Obligaciones reconocidas | Pagos liquidados | Pagos pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|---|-------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| Deuda Pública | 0 | | | | | | | | |
| Servicios de carácter general | 1 | | | | | | | | |
| Protección civil y Seguridad ciudadana | 2 | | | | | | | | |
| Seguridad, protección y promoción social | 3 | | | | | | | | |
| Producción bienes públicos cter. Social | 4 | 872.033,06 | 0,00 | 872.033,06 | 808.886,04 | 712.911,28 | 95.974,76 | 92,76 | 100,00 |
| Producción bienes públicos cter. Económico. | 5 | | | | | | | | |
| Regulación económica de cter. General | 6 | | | | | | | | |
| TOTAL GASTOS FUNCIONALES | | 872.033,06 | 0,00 | 872.033,06 | 808.886,04 | 712.911,28 | 95.974,76 | 92,76 | 100,00 |

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| Concepto | Cap. | Previsión Inicial | Modificaciones + Aum/Dism - | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación liquidada | Cobros pendientes | % de Ejecución | % s/ total Reconocido |
|----------------------------|------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| Impuestos Directos | 1 | | | | | | | | |
| Impuestos Indirectos | 2 | | | | | | | | |
| Tasas y otros Ingresos | 3 | 115.677,68 | | 115.677,68 | 84.406,51 | 79.490,42 | 4.916,09 | 72,97 | 9,73 |
| Transferencias corrientes | 4 | 725.557,90 | | 725.557,90 | 754.732,42 | 646.955,21 | 107.777,21 | 104,02 | 87,00 |
| Ingresos Patrimoniales | 5 | 9.437,48 | | 9.437,48 | 11.214,33 | 11.214,33 | 0,00 | 118,83 | 1,29 |
| Enajenación de inversiones | 6 | | | | | | | | |
| Transferencias de capital | 7 | 21.360,00 | | 21.360,00 | 17.203,16 | 0,00 | 17.203,16 | 80,54 | |
| Activos Financieros | 8 | | | | | | | | |
| Pasivos Financieros | 9 | | | | | | | | |
| TOTAL INGRESOS | | 872.033,06 | 0,00 | 872.033,06 | 867.556,42 | 737.659,96 | 129.896,46 | 99,49 | 98,02 |

PATRONATO DE CULTURA

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| ACTIVO | | | PASIVO | | |
|--|--------------------|---------------------|---|--------------------|---------------------|
| Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
| A INMOVILIZADO | 91.078,29 | 108.281,45 | A FONDOS PROPIOS | 132.933,94 | 216.133,31 |
| 1 Inmovilizado material | 91.078,29 | 108.281,45 | 1 Patrimonio y Reservas | 45.028,18 | 99.144,38 |
| 2 Inmovilizado inmaterial | | | 2 Resultado económico del Ejercicio (Beneficio) | 54.116,20 | 65.996,21 |
| 3 Infraestructuras y bienes destinados al uso general | | | 3 Subvenciones de capital | 33.789,56 | 50.992,72 |
| 4 | | | 4 | | |
| 5 Bienes comunales | | | B PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | | |
| 6 Inmovilizado financiero | | | 5 Provisiones | | |
| B GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | | | C ACREEDORES A LARGO PLAZO | 0,00 | 0,00 |
| 7 Gastos a cancelar | | | 6 Empréstitos, Préstamos, Fianzas y Depósitos recibidos | | |
| C CIRCULANTE | 172.686,71 | 216.027,52 | D ACREEDORES A CORTO PLAZO | 130.831,06 | 108.175,66 |
| 8 Existencias | | | 7 Acreedores de Presupuestos cerrados y Extrapresupuestarios | 130.831,06 | 108.175,66 |
| 9 Deudores | 115.858,50 | 139.054,10 | 8 Partidas pendientes de aplicación y ajustes por periodificación | | |
| 10 Cuentas financieras | 56.828,21 | 76.973,42 | | | |
| 11 Situaciones transitorias, Ajustes por periodificación | | | | | |
| 12 Resultado pendiente de aplicación | | | | | |
| 13 Rtdo económico ejercicio (Pérdida) | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 263.765,00 | 324.308,97 | TOTAL PASIVO | 263.765,00 | 324.308,97 |

PATRONATO DE CULTURA

RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2009

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
|--|--------------------|---------------------|
| Derechos reconocidos netos | 911.694,83 | 867.556,42 |
| Obligaciones reconocidas netas | 855.878,67 | 808.886,04 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 55.816,16 | 58.670,38 |
| AJUSTES | | |
| (-) Desviación Financiación Positiva G.F.A. | | |
| (+) Desviación Financiación Negativa G.F.A. | | |
| (-) Desviación Financiación Positiva R.A. | | |
| (+) Gastos financiados con Remanente Tesorería | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 55.816,16 | 58.670,38 |

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 periodo, ambos por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas. Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| Concepto | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | % Variación |
|---|--------------------|---------------------|----------------|
| (+) Derechos Pendientes de Cobro | 109.668,13 | 133.075,41 | 21,34 |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicio corriente | 109.402,07 | 129.896,46 | |
| (+) Pto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 6.402,05 | 5.978,69 | |
| (+) Ingresos Extrapresupuestarios | 54,38 | 3.178,95 | |
| (-) Derechos de difícil recaudación | -6.190,37 | -5.978,69 | |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación | | | |
| (-) Obligaciones Pendientes de Pago | 128.019,06 | 108.175,66 | -15,50 |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicio corriente | 113.258,41 | 95.974,76 | |
| (+) Pto. Gastos: Ejercicios cerrados | 8.348,27 | 2.312,13 | |
| (+) Gastos Pendientes de aplicación | -2.812,00 | | |
| (+) Gastos Extrapresupuestarios | 9.224,38 | 9.888,77 | |
| (+) Fondos Líquidos de Tesorería | 54.016,21 | 76.973,42 | 42,50 |
| (+) Desviaciones Financiación acumuladas Negativas | | | |
| REMANENTE DE TESORERIA TOTAL | 35.665,28 | 101.873,17 | 185,64 |
| Remanente por gastos con financiación afectada | | | |
| Remanente por recursos afectados | | | |
| Remanente para gastos generales | 35.665,28 | 101.873,17 | 210,09 |

El remanente de tesorería está integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro y menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio.

Burlada 31 de diciembre de 2009

Ayuntamiento de Burlada

Informe de Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio e Informe de fiscalización
Al 31 de diciembre de 2009

IV. ANEXO –SOCIEDAD URBANISTICA MUNICIPAL BURLADA S.L.

SOCIEDAD URBANISTICA MUNICIPAL DE BURLADA S.L.

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
|---------------|---|---------------------------|----------------------------|---------------|---|---------------------------|----------------------------|
| | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre | | Descripción | Ejercicio anterior | Ejercicio de cierre |
| A | INMOVILIZADO | 2.484.950,23 | 5.152.989,57 | A | FONDOS PROPIOS | 5.617.063,38 | 6.349.350,56 |
| 1 | Inmovilizado material | 2.483.369,23 | 2.480.144,27 | 1 | Patrimonio y Reservas | 2.075.371,53 | 5.636.678,99 |
| 2 | Inmovilizado inmaterial | | | 2 | Resultado económico del Ejercicio (Beneficio) | 6.041.691,85 | -28.471,35 |
| 3 | Infraestructuras y bienes destinados al uso general | | | 3 | Subvenciones de capital | | 741.142,92 |
| 4 | Obras en curso | | 2.112.655,14 | 4 | Dividendo a cuenta | -2.500.000,00 | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | Inmovilizado financiero | 1.581,00 | 560.190,16 | | | | |
| B | GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | | | B | PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | | |
| 7 | Gastos a cancelar | | | 5 | Provisiones | | |
| C | CIRCULANTE | 3.811.875,38 | 2.852.775,82 | C | ACREEDORES A LARGO PLAZO | 0,00 | |
| 8 | Existencias | 12.756,64 | 0,00 | 6 | Empréstitos, Préstamos, Fianzas y Depósitos recibidos | | |
| 9 | Deudores | 2.008.367,31 | 2.663.180,58 | D | ACREEDORES A CORTO PLAZO | 679.762,23 | 1.656.414,83 |
| 10 | Cuentas e inversiones financieras | 1.790.751,43 | 189.595,24 | 7 | Acreedores de Presupuestos cerrados y Extrapresupuestarios | 679.762,23 | 1.656.414,83 |
| 11 | Situaciones transitorias, Ajustes por periodificación | | | 8 | Partidas pendientes de aplicación y ajustes por periodificación | | |
| 12 | Resultados pendientes de aplicación | | | | | | |
| 13 | Resultado económico del ejercicio (Pérdida) | | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | 6.296.825,61 | 8.005.765,39 | | TOTAL PASIVO | 6.296.825,61 | 8.005.765,39 |

Burlada 31 de diciembre de 2009