



**CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA**
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA

**CLASIFICACIÓN POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS DEL
PROYECTO DE PRESUPUESTO DE LA
CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA,
A LOS EFECTOS DE SU INTEGRACIÓN EN EL PROYECTO DE
LEY FORAL DE PRESUPUESTOS GENERALES DE NAVARRA
PARA EL AÑO 2012**

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.582.853 Euros
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	63.000 Euros
TOTAL	2.645.853 Euros

Presupuesto de Gastos para 2012

Cap. Artº Conc. Subcon. Denominaciones

CAPITULO I - GASTOS DE PERSONAL				
1			GASTOS DE PERSONAL	2.136.419
10			Altos Cargos	70.044
	100		Retribuciones básicas y otras remuneraciones	70.044
		10000	Retribuciones altos cargos	64.544
		10001	Retribuciones expresidente	5.500
11			Personal eventual del Gabinete	34.675
	110			34.675
		11000	Retribuciones personal eventual	34.675
12			Personal funcionario	1.842.000
		12300	Retribuciones personal funcionario	1.842.000
13			Personal laboral	23.500
	131		Laboral eventual	23.500
		13100	Retribuciones personal contratado temporal	23.500
14			Fondo Capítulo I	12.000
	141		Fondo Capítulo I	12.000
16			Cuotas, prestaciones y gtos. sociales a cargo empleador	154.200
	160		Cuotas sociales	117.000
		16000	Seguridad Social	117.000
	162		Gastos sociales de personal	37.200
		16200	Formación y perfeccionamiento de personal	20.000
		16205	Seguros	16.000
		16206	Otros gastos sociales	1.200
CAPITULO II. GTOS. EN BIENES CORRTE. Y SERVICIOS				
2			GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	399.506
21			Reparaciones, mantenimiento y conservación	48.500
	212		Edificios y otras construcciones	12.000
	213		Maquinaria, instalaciones y utillaje	14.000
	215		Mobiliario y enseres	4.000
	216		Equipamiento para procesos de información	1.500
	219		Programas informát. Inmov. Inmaterial	17.000
22			Material, suministros y otros	311.700
	220		Material de oficina	43.000
		22000	Ordinario no inventariable	20.000
		22001	Prensa, revistas, libros y otras publicaciones	22.000
		22002	Material informático no inventariable	1.000
	221		Suministros	27.500
		22100	Energía eléctrica	11.000
		22101	Agua	3.500
		22103	Combustibles y carburantes	10.000
		22108	Suministros varios	3.000

Presupuesto de Gastos para 2012

<u>Cap.</u>	<u>Artº</u>	<u>Conc.</u>	<u>Subcon.</u>	<u>Denominaciones</u>			
	222			Comunicaciones			14.200
			22200	Telefónicas e informáticas	9.000		
			22201	Postales y mensajería	5.000		
			22205	Gastos financieros	200		
	226			Gastos diversos			32.000
			22600	Atenciones protocolarias de la Cámara	16.000		
			22601	Gastos diversos del Presidente	8.000		
			22602	Publicidad y propaganda	1.000		
			22608	Edición, libros y otras publicaciones	6.000		
			22609	Otros gastos diversos	1.000		
	227			Trabajos realizados por otras empresas			195.000
			22700	Limpieza y aseo	45.500		
			22701	Seguridad	29.500		
			22706	Estudios y trabajos técnicos	120.000		
23				Indemnizaciones por razón del servicio			13.000
	231			Gastos de viaje			9.000
			23100	Del personal	9.000		
	233			Otras indemnizaciones			4.000
			23301	Participación en Tribunales selectivos	4.000		
24				Crédito Global			26.306
CAPITULO IV . TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES						28.000
48	A familias e instituciones sin fines de lucro						28.000
	481			Premios, becas y pensiones de estudio e investigación		8.000	
	489			Otras transferencias		20.000	
			48901	Cuota socio EURORAI	2.000		
			48902	Revista de Auditoría Pública	5.000		
			48903	Convenio FIASEP	13.000		
CAPITULO VI . INVERSIONES REALES							
6	INVERSIONES REALES						63.000
62	Inversión nueva asociada al funcionam. de los servicios						63.000
	622			Edificios y otras construcciones		16.000	
	623			Maquinaria, instalaciones y utillaje		16.000	
	625			Mobiliario y enseres		6.000	
	626			Equipos para procesos información		15.000	
	645			Aplicaciones informáticas		10.000	
CAPITULO VIII . ACTIVOS FINANCIEROS							
8	ACTIVOS FINANCIEROS						30.000
83	Concesión de préstamos fuera del sector público						30.000
	831	83100		Préstamos		15.000	
	832	83200		Anticipos		15.000	
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS 2012							2.656.925

Presupuesto de Ingresos para 2012

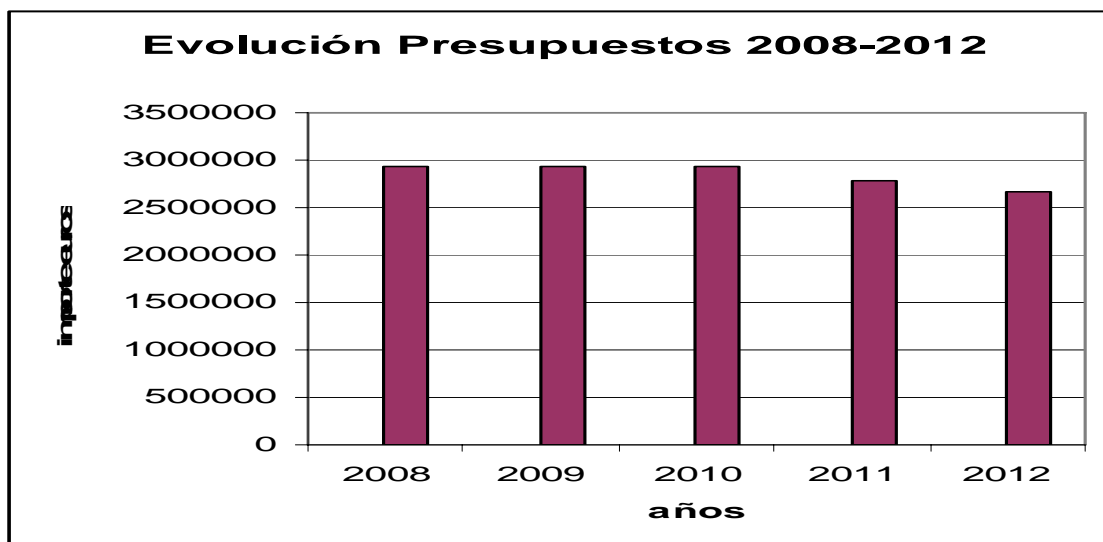
<u>Capítulo</u>	<u>Artículo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Subcon</u>	<u>Denominaciones</u>	
CAPITULO III. TASAS Y OTROS INGRESOS					
3				TASAS Y OTROS INGRESOS	72
	31			Ventas	72
		312		Publicaciones	60
		319		Otros ingresos	12
CAPITULO IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
4				TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.582.853
	45			De la Administración General de la Comunidad Foral de Navarra	2.582.853
		455		De la Admón.Gral. de la Comunidad Foral	2.582.853
CAPITULO V. INGRESOS PATRIMONIALES					
5				INGRESOS PATRIMONIALES	7.800
	52			Intereses de depósitos	7.800
		520		Intereses de depósitos	7.800
CAPITULO VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
7				TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	63.000
	75			De la Administración General de la Comunidad Foral	63.000
		755		De la Admón. Gral. de la Comunidad Foral	63.000
CAPÍTULO VIII. ACTIVOS FINANCIEROS					
8				ACTIVOS FINANCIEROS	3.200
	83			Reintegro de préstamos concedidos fuera del sector público	3.200
		831		A largo plazo	3.200
			83100	De préstamos	2.400
			83200	De anticipos	800
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2012					2.656.925

MEMORIA EXPLICATIVA DEL “PROYECTO” DE PRESUPUESTOS DE LA CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA PARA 2012

La Cámara de Comptos, consciente de la delicada situación económica en la que nos encontramos, y en consonancia con las medidas de reducción de gasto marcadas por el Gobierno de Navarra para la preparación de los Presupuestos Generales de Navarra de 2012, ha realizado un notable esfuerzo, por cuarto año consecutivo, en la elaboración de sus presupuestos para ese ejercicio, al objeto de reducir el gasto por encima del cuatro por ciento respecto al presupuesto de 2011.

En el cuadro y gráfico siguientes puede verse la evolución de los presupuestos de la Cámara en el periodo 2008-2012, en los que destaca el esfuerzo de contención y ajuste, antes señalado, que da como resultado una disminución del 9,42 por ciento entre el presupuesto del año 2008 y el previsto para 2012. Esta disminución ha sido posible gracias a una política de ajuste, especialmente en los capítulos I “Gastos de personal” y II “Gastos en bienes corrientes y servicios”, capítulo este último en el que se han renovado con bajas significativas varios contratos de servicios prestados por empresas.

Presupuesto Año	Importe en euros
2008	2.933.100
2009	2.929.808
2010	2.929.630
2011	2.779.740
2012	2.656.925



El proyecto de presupuestos que se presenta para el año 2012, asciende a 2.656.925 euros frente a los 2.779.740 euros en el año 2011, cuantía inferior en 122.815 euros, que supone una reducción del 4,42 por ciento del gasto total. Esta disminución es consecuencia, de los ajustes a la baja en las partidas de gasto correspondientes, que se comentan a continuación en relación con cada capítulo de gastos y que pueden verse en el cuadro comparativo del anexo que se adjunta a esta memoria.

El presupuesto de la Cámara de Comptos de Navarra, a los efectos de su integración en el proyecto de Presupuestos Generales de Navarra para 2012, se clasifica en: Transferencias corrientes, con un importe de 2.582.853 euros, Transferencias de capital con 63.000 y se completa con los Ingresos propios por un importe total de 11.072 euros, capítulo en el que aunque son cifras poco significativas se ha producido un importante incremento de las retribuciones por intereses de las cuentas bancarias.

A continuación se presentan las cifras del presupuesto de gastos, derivado de la actividad ordinaria de la Cámara de Comptos y su repercusión porcentual, desglosado por capítulos económicos:

Capítulo I. Gastos de Personal: **2.136.419 euros**, que representa el 80,41 por ciento del total presupuestario.

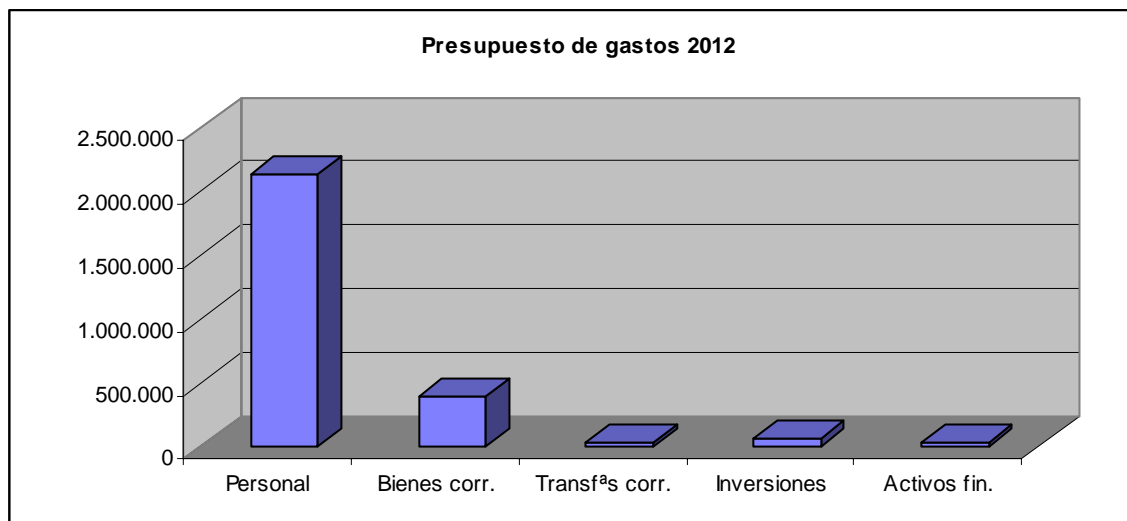
Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios: **399.506 euros**, que supone un 15,04 por ciento del total de gasto.

Capítulo IV. Transferencias corrientes: **28.000 euros**, 1,05 por ciento del total.

Capítulo VI. Inversiones reales: **63.000 euros**, 2,37 por ciento.

Capítulo VIII. Activos financieros: **30.000 euros**, el 1,13 por ciento.

En el siguiente gráfico puede verse el peso específico de cada capítulo económico respecto del total del presupuesto de gastos.



Por lo que se refiere al presupuesto de ingresos, las cifras son las siguientes:

Capítulo III. Tasas y otros ingresos, tan solo recoge 72 euros.

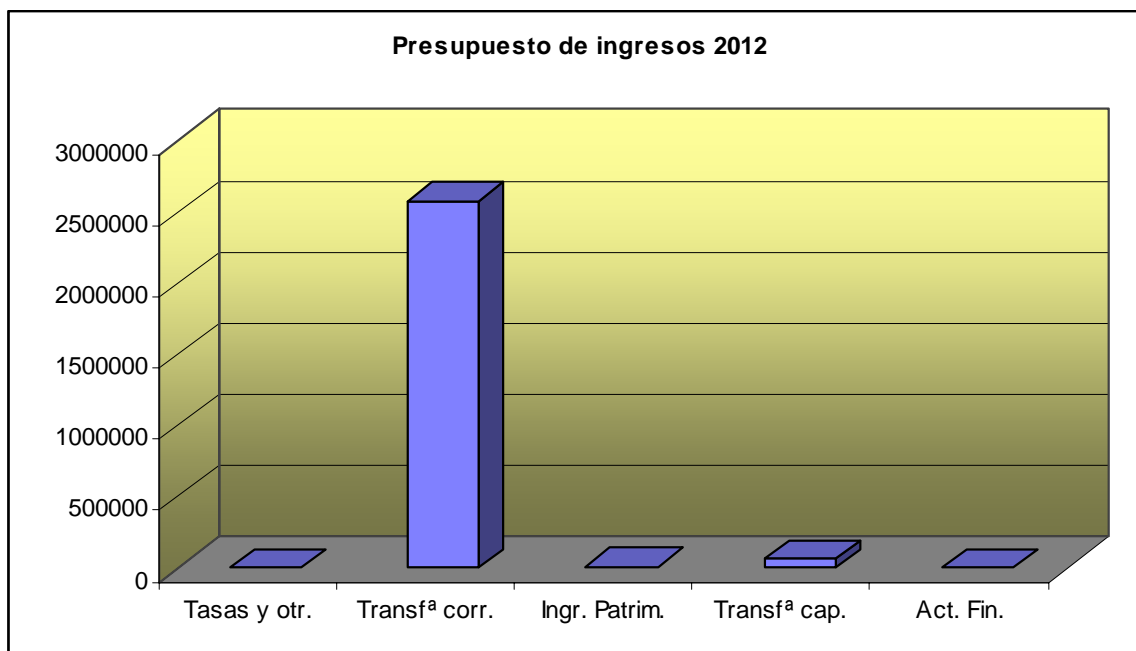
Capítulo IV. Transferencias corrientes, con **2.582.853** euros, representa el 97,21 por ciento del total de ingresos.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales: **7.800** euros, que supone un 0,29 del total.

Capítulo VII. Transferencias de capital, con **63.000** euros, supone el 2,37 por ciento.

Capítulo VIII. Activos financieros, con **3.200** euros, representa el 0,12 por ciento.

A continuación se inserta un gráfico que expresa la importancia de cada capítulo con respecto al total presupuestario de ingresos.



A) GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

Por aplicación de la Ley Foral 12/2010, de 11 de junio, por la que se adaptan a la Comunidad Foral las medidas extraordinarias para la reducción del déficit público, aprobadas por el Gobierno de España en el Real Decreto-Ley 8/2010, las retribuciones del personal al servicio de la Cámara de Comptos experimentaron, con efectos 1 de junio de 2010, una reducción del cinco por ciento en términos anuales respecto a las vigentes a 31 de mayo de 2010.

Por su parte, la Ley Foral 22/2010, de 28 de diciembre, de Presupuestos generales de Navarra para 2011, establece en su artículo 6, que las retribuciones del personal no experimentarán incremento alguno respecto a las establecidas a 1 de junio de 2010.

Las directrices establecidas por el Gobierno de Navarra para la elaboración de los presupuestos generales de la Comunidad Foral para el ejercicio de 2012, mantienen también para ese ejercicio la previsión de no incrementar las retribuciones de los empleados públicos.

Sobre esta premisa se han realizado los cálculos del gasto de este capítulo para 2012. Para facilitar la visión pormenorizada de las partidas presupuestadas, sucesivamente, se irán presentando con las cuantías correspondientes en cada capítulo. Así, para el capítulo I, estas partidas son las siguientes:

Partida	Presupuesto 2012
Presidencia	64.544
Cesantía expresidente	5.500
Personal eventual	34.675
Personal funcionario	1.842.000
Personal contratado	23.500
Fondo del capítulo I	12.000
Seguridad Social	117.000
Formación y perfeccionamiento del personal	20.000
Seguros	16.000
Otros gastos sociales	1.200
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO I	2.136.419

Como se aprecia en el total del cuadro que antecede, la cifra prevista en este capítulo para el año 2012 asciende a 2.136.419 euros. Es el capítulo que tiene mayor peso en el presupuesto de gastos ya que, como es habitual todos los años, representa más de las tres cuartas partes del presupuesto total de gastos de la Cámara de Comptos. En concreto, para 2012, representa el 80,41 por ciento sobre el global del presupuesto. Disminuye respecto a lo presupuestado para 2011 en 96.621 euros, lo que se traduce en una reducción porcentual del 4,33 respecto al ejercicio anterior.

Este capítulo recoge las retribuciones de quienes prestan servicios en la institución: el presidente de la Cámara; personal eventual del gabinete de la Presidencia; personal funcionario y personal contratado laboral temporal. Además, recoge la aportación de las cuotas patronales al Régimen General de la Seguridad Social por el personal afiliado a tal régimen y la cesantía del ex presidente de la institución, a que tiene derecho hasta marzo de 2012. También se insertan en este capítulo las correspondientes a gastos sociales del personal así como un fondo del capítulo para imprevistos.

La disminución de 96.621 euros respecto de la consignación prevista en 2011 deriva de las siguientes causas:

- La decisión del presidente de la Cámara de no designar en 2012, personal eventual como “asesor” en su gabinete. La designación de este puesto de trabajo es de carácter discrecional de la Presidencia. Esta decisión conlleva un ahorro en la consignación referida a la nómina de 51.470 euros.
- La menor consignación para este año con respecto a 2011, por el concepto de cesantía del expresidente de la Cámara de Comptos, que finaliza el próximo mes de marzo. La dotación para 2012 asciende a 5.500 euros frente a los 22.371 del año anterior.
- Una plaza de técnico de auditoría que está vacante y no está previsto cubrir en 2012, y por tanto no lleva consignación presupuestaria, lo que supone un ahorro que supera los 28.000 euros.
- La dotación de la partida del Fondo del capítulo I, destinada a cubrir imprevistos en este capítulo, asciende a 12.000 para 2012, disminuyendo en 6.000 euros respecto a 2011.
- La dotación en concepto de la cuota empresarial a la Seguridad Social, por valor de 117.000 euros, es inferior en 16.500 euros respecto al ejercicio anterior, en buena parte motivado por la ya mencionada decisión de no cubrir la plaza de asesor de Presidencia.

Por el contrario, aumentan ligeramente las siguientes partidas:

- Las retribuciones ligadas a los conceptos de grado y antigüedad del personal al servicio de la institución, que suponen un incremento de 10.000 euros respecto a la consignación de 2011.
- La previsión de la inclusión en la plantilla, para 2012, de una plaza de “informático de nivel C”, que se ha dotado con 10.631 euros, dado que previsiblemente habría de incorporarse en el tercer cuatrimestre del año.
- Las destinadas a los gastos de “Formación y perfeccionamiento”, los “Seguros” y “Gastos sociales” del personal al servicio de la institución, valorados para 2012 en 37.200 euros, cuantía que aumenta en 2.000 euros respecto a 2011.

En definitiva, como puede verse, la Cámara de Comptos ha hecho un esfuerzo importante de reducción del gasto en este capítulo I, que se traduce en una disminución porcentual de 4,33 puntos respecto a la consignación presupuestaria de 2011.

Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios

A continuación se exponen las dotaciones de cada una de las partidas integrantes del capítulo:

Partida	Presupuesto 2012
<i>Reparaciones, mantenimiento y conservación</i>	
Edificios y otras construcciones	12.000
Maquinaria, instalaciones y utillaje	14.000
Mobiliario y enseres	4.000
Equipamiento para procesos de información	1.500
Programas informáticos Inmovilizado Inmaterial	17.000
<i>Material de oficina, suministros y otros</i>	
<i>Material de oficina</i>	
Material de oficina ordinario no inventariable	20.000
Prensa, revistas libros y otras publicaciones	22.000
Material informático no inventariable	1.000
<i>Suministros</i>	
Energía eléctrica	11.000
Agua	3.500
Combustibles y carburantes	10.000
Suministros varios	3.000
Telefónica e informáticas	9.000
Postales y mensajería	5.000
Gastos financieros	200
<i>Gastos diversos</i>	
Atenciones protocolarias de la Cámara	16.000
Gastos diversos Presidente	8.000
Publicidad y propaganda	1.000
Edición de libros y otras publicaciones	6.000
Otros gastos diversos	1.000
<i>Trabajos realizados por otras empresas</i>	
Limpieza y aseo	45.500
Seguridad	29.500
Estudios y trabajos técnicos	120.000
<i>Indemnizaciones por razón de servicio</i>	
Gastos de viaje personal funcionario	9.000
Participación en tribunales selectivos	4.000
Crédito global	26.306
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO II	399.506

Si contrastamos el presupuesto para este capítulo en 2011, que fue de 450.700 euros, con el de este año que es de 399.506, percibimos que experimenta una reducción de 51.194 euros, que porcentualmente supone una disminución de 11,36 puntos.

Este epígrafe supone el 15,04 por ciento del presupuesto total de gastos y representa el segundo capítulo con mayor peso en el presupuesto de la Cámara.

Hemos de pasar, ahora, a comentar las consignaciones de los diferentes grupos que conforman este capítulo.

- El importe global destinado a cubrir las “Reparaciones, mantenimiento y conservación” (tanto de las dependencias, maquinaria, mobiliario así como de equipos y programas informáticos) es de 48.500 euros, cuando para 2011 se presupuestaron 60.500.

En este grupo la partida de “Mantenimiento de edificios y otras construcciones”, presenta una disminución de 13.000 euros debido a la finalización de las obras de rehabilitación de la fachada del edificio de la calle Ansoleaga, nº 12, en que la Cámara de Comptos tiene parte de sus dependencias. Todas las demás partidas se mantienen con idénticas cuantías que el año anterior a excepción de “Mantenimiento de programas informáticos”, que se incrementa en 1.000 euros respecto a 2011, situándose su previsión en 17.000 euros.

- Por lo que respecta al importe de gasto de los grupos que conforman “Material de oficina, suministros y otros”, se sitúa para 2012 en 308.700 euros, frente a los 346.700 euros presupuestados en 2011.

Esta minoración, se explica en buena medida por la evolución de las partidas que se refieren al grupo de trabajos realizados por otras empresas, como son “Estudios y trabajos técnicos”, “Seguridad” y “Limpieza y aseo”, que fruto de los contratos que se han renovado en 2011, suponen un ahorro global de 44.000 euros. La diferencia respecto al presupuesto de 2011 es de 17.500 euros en la partida de Limpieza y aseo, 2.500 euros en Seguridad y 24.000 en Estudios y trabajos técnicos.

Hemos de mencionar que la partida “Estudios y trabajos técnicos”, se destina casi en su integridad a la contratación de empresas de auditoría que efectúen trabajos por cuenta de la Cámara de Comptos, si bien pudiera contratarse a lo largo de 2012, para otros trabajos de carácter técnico. Estos trabajos de auditoría, sirven de apoyo técnico para la fiscalización de las cuentas de las entidades locales de la Comunidad Foral mayores de 10.000 habitantes, que se adjudican a empresas externas de auditoría.

Las partidas correspondientes al grupo de Gastos diversos se sitúan en 32.000 euros, disminuyendo en 4.000 euros respecto a 2011. Esto es debido, íntegramente, a la menor consignación en la partida de “Gastos diversos del Presidente”, que pasa de 12.000 euros en 2011 a 8.000 en 2012, suponiendo una disminución del 33,33 por ciento respecto al año anterior.

En cuanto al grupo de partidas de “Indemnizaciones por razón de servicio” totalizan 13.000 euros, cuantía inferior en 3.000 euros a la del ejercicio anterior.

De entre ellas, las destinadas a “gastos de viaje”, que el personal deba realizar en el ejercicio de su trabajo, suponen 9.000 euros y la destinada a la compensación por “Participación en tribunales selectivos”, está dotada con 4.000 euros, para cubrir la plaza del informático nivel C. Se ha suprimido la partida de gastos de viaje del personal de gabinete de la Presidencia como consecuencia de no cubrir la plaza de Asesor de Presidencia en 2012, y que en 2011 estaba dotada con 3.000 euros.

- De conformidad con la normativa vigente, completa este capítulo la previsión de un “Crédito global”, que no ha de superar el uno por ciento del presupuesto, destinado a las desviaciones en las previsiones presupuestarias y para los gastos imprevistos que puedan surgir durante el ejercicio. Se dota por importe de 26.306 euros.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Para este año 2011, la cifra prevista en este capítulo es de 28.000 euros, lo que supone el 1,05 por ciento del presupuesto total de gastos. Este importe es superior al de 2011, en 5.000 euros. A continuación se detallan las partidas.

Partida	Presupuesto 2012
Premios, becas y pensiones de estudio e investigación	8.000
Cuota socio EURORAI	2.000
Revista de Auditoría Pública	5.000
Convenio con FIASEP	13.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO IV	28.000

Este incremento se justifica por la dotación de 4.000 euros en la partida de “Premios, becas y pensiones de estudio e investigación”, para la aportación que la Cámara de Comptos efectúa al premio Mariano Zufía, que convocará en 2012 la Fundación Fiasep y que tiene una periodicidad bienal.

Asimismo, en esta partida de “Premios, becas y pensiones de estudio e investigación”, se recogen también 4.000 euros que se destinan a financiar las prácticas de alumnos de la Universidad Pública de Navarra, que para este ejercicio tiene una dotación superior en 500 euros a la de 2011.

El capítulo lo completan las partidas destinadas a las aportaciones a Eurorai, con 2.000 euros, como en ejercicios anteriores; a la Revista de Auditoría Pública que editan mancomunadamente los Órganos de Control Externo, a la que está previsto destinar 5.000 euros y a la Fundación para la Formación e Investigación en Auditoría del Sector Público (FIASEP), en virtud del convenio con ella suscrito para realización de diversas actividades formativas y de apoyo técnico a la Cámara, a la que se prevé destinar 13.000 euros, 500 más que en 2011.

Capítulo VI. Inversiones reales

Para este ejercicio de 2012 se contempla una dotación de 63.000 euros.

El detalle de las partidas que conforman este capítulo es el que sigue:

Partida	Presupuesto 2012
Edificios y otras construcciones	16.000
Maquinaria, instalaciones y utillaje	16.000
Mobiliario y enseres	6.000
Equipos para procesos de información	15.000
Aplicaciones informáticas	10.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VI	63.000

El total del capítulo representa el 2,37 por ciento del global del presupuesto.

Con respecto a los últimos años experimentan una variación al alza las partidas de “Edificios y otras construcciones”, aumento de consignación de 10.000 euros y “Maquinaria, instalaciones y utillaje”, también con un aumento de 10.000 euros con los que se pretende hacer frente, en 2012, a pequeñas obras de acondicionamiento en el edificio histórico y sus instalaciones, exigidos por la normativa vigente.

El resto de partidas se sitúan en idénticas cuantías que en 2011.

Capítulo VIII. Activos financieros

Como viene siendo habitual en los últimos años, la cifra prevista es de 30.000 euros y supone el 1,13 por ciento del presupuesto total de gastos.

Las dos partidas que forman este epígrafe son las que siguen:

Partida	Presupuesto 2012
Préstamos	15.000
Anticipos de sueldo	15.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VIII	30.000

El volumen presupuestado en el capítulo se destina a poder atender la concesión de préstamos y anticipos de sueldo al personal de la institución que lo requiera y reúna las condiciones para ello.

B) INGRESOS

Los ingresos del presupuesto, derivados de la actividad ordinaria de esta institución, ascienden a 2.656.925 euros. Lo componen los ingresos propios con 11.072 euros y los ingresos que la Cámara de Comptos recibe del Presupuesto General de Navarra mediante las transferencias corrientes y de capital con: 2.582.853 y 63.000 euros, respectivamente.

Las transferencias corrientes suponen el grueso de los ingresos, situándose en el 97,21 por ciento del total de ingresos para 2012 y disminuyen, con respecto a 2011, en 148.238 euros, que representa un 5,43 por ciento.

Las transferencias de capital representan el 2,37 por ciento del total de ingresos y experimentan una variación al alza de 20.000 euros respecto al ejercicio anterior.

Los ingresos propios de la Cámara que, como se ha señalado, se prevén en 11.072 euros, suponen un 0,42 por ciento del total de ingresos. Estos vienen reflejados en los capítulos III, V y VIII del presupuesto de ingresos.

En 2011 se previeron 5.649 euros para estos tres capítulos y, por tanto, aumentan respecto a ese año en 5.423 euros. Esto se fundamenta principalmente por la mayor retribución de los intereses de la cuenta bancaria de la institución, tras haber negociado la Cámara con Caja Navarra, que supone 7.740 euros más, y que compensan los menores ingresos por devolución de préstamos y anticipos.

Pamplona, 29 de septiembre de 2011
El presidente,
Helio Robleda Cabezas

ANEXO COMPARATIVO ENTRE EL PRESUPUESTO DE 2011 Y EL DE 2012**GASTOS**

Partida/Capítulo	Ppto. 2011	Ppto. 2012	Diferencia	% Variación
Capítulo I. Gastos de personal				
Presidencia	64.544	64.544	0	0
Cesantía expresidente	22.371	5.500	-16.871	-75,41
Personal eventual	86.145	34.675	-51.470	-59,75
Personal funcionario	1.850.000	1.842.000	-8.000	-0,43
Personal contratado	23.280	23.500	220	0,95
Fondo del capítulo I	18.000	12.000	-6.000	-33,33
Seguridad Social	133.500	117.000	-16.500	-12,36
Formación y perfeccionamiento del personal	18.000	20.000	2.000	11,11
Seguros	16.000	16.000	0	0
Otros gastos sociales	1.200	1.200	0	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO I	2.233.040	2.136.419	-96.631	- 4,33

Capítulo II. Bienes corrientes y servicios				
Edificios y otras construcciones	25.000	12.000	-13.000	-52,00
Maquinaria, instalaciones y utillaje	14.000	14.000	0	0
Mobiliario y enseres	4.000	4.000	0	0
Equipamiento para procesos de información	1.500	1.500	0	0
Programas informáticos Inmovilizado Inmaterial	16.000	17.000	1.000	6,25
Material de oficina ordinario no inventariable	20.000	20.000	0	0
Prensa, revistas libros y otras publicaciones	22.000	22.000	0	0
Material informático no inventariable	1.000	1.000	0	0
Energía eléctrica	11.000	11.000	0	0
Agua	3.500	3.500	0	0
Combustibles y carburantes	10.000	10.000	0	0
Suministros varios	3.000	3.000	0	0
Telefónica e informáticas	10.000	9.000	-1.000	-10,00
Postales y mensajería	8.000	5.000	-3.000	-37,50
Gastos financieros	200	200	0	0
Atenciones protocolarias de la Cámara	16.000	16.000	0	0
Gastos diversos del Presidente	12.000	8.000	-4.000	-33,33
Publicidad y propaganda	1.000	1.000	0	0
Edición de libros y otras publicaciones	6.000	6.000	0	0
Otros gastos diversos	1.000	1.000	0	0
Limpieza y aseo	63.000	45.500	-17.500	-27,78
Seguridad	32.000	29.500	-2.500	-7,81

Partida	Ppto. 2011	Ppto. 2012	Diferencia	% Variación
Estudios y trabajos técnicos	144.000	120.000	-24.000	-16,67
Gastos de viaje personal funcionario	9.000	9.000	0	0
Gastos de viaje personal eventual	3.000	0	-3.000	-100,00
Participación en tribunales selectivos	4.000	4.000	0	0
Crédito global	10.500	23.506	15.806	150,53
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO II	450.700	399.506	-51.194	- 11,36

Capítulo IV. Transferencias corrientes				
Premios, becas y pensiones estudio e investigación	3.500	8.000	4.500	128,57
Cuota socio EURORAI	2.000	2.000	0	0
Revista de Auditoría Pública	5.000	5.000	0	0
Convenio con FIASEP	12.500	13.000	500	4,00
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO IV	23.000	28.000	5.000	21,74

Capítulo VI. Inversiones reales				
Edificios y otras construcciones	6.000	16.000	10.000	166,67
Maquinaria, instalaciones y utillaje	6.000	16.000	10.000	166,67
Mobiliario y enseres	6.000	6.000	0	0
Equipos para procesos de información	15.000	15.000	0	0
Aplicaciones informáticas	10.000	10.000	0	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VI	43.000	63.000	20.000	46,51

Capítulo VIII. Activos financieros				
Préstamos	15.000	15.000	0	0
Anticipos de sueldo	15.000	15.000	0	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VIII	30.000	30.000	0	0

TOTAL PRESUPTO. GASTOS 2012	2.779.740	2.656.925	-122.815	- 4,42
------------------------------------	------------------	------------------	-----------------	---------------

INGRESOS

Partida/Capítulo	Ppto. 2011	Ppto. 2012	Diferencia	% Variación
Capítulo III. Tasas y otros ingresos				
Publicaciones	60	60	0	0
Otros ingresos	12	12	0	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO III	72	72	0	0
Capítulo IV. Transferencias corrientes				
De la Admón. Gral. de la Comunidad Foral	2.731.091	2.582.853	-148.238	-5,43
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO IV	2.731.091	2.582.853	-148.238	-5,43
Capítulo V. Ingresos patrimoniales				
Intereses de depósitos	60	7.800	7.740	12.900
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO V	60	7.800	7.740	12900
Capítulo VII. Transferencias de capital				
De la Admón. Gral. de la Comunidad Foral	43.000	63.000	20.000	46,51
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VII	43.000	63.000	20.000	46,51
Capítulo VIII. Activos financieros				
De préstamos	3.180	2.400	-780	-24,53
De anticipos	2.337	800	-1.537	-65,77
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VIII	5.517	3.200	2.317	-42,00
TOTAL PRESUP. INGRESOS 2012	2.779.740	2.656.925	-122.815	-4,42