



# Cuenta general del Ayuntamiento de Pamplona, 2022



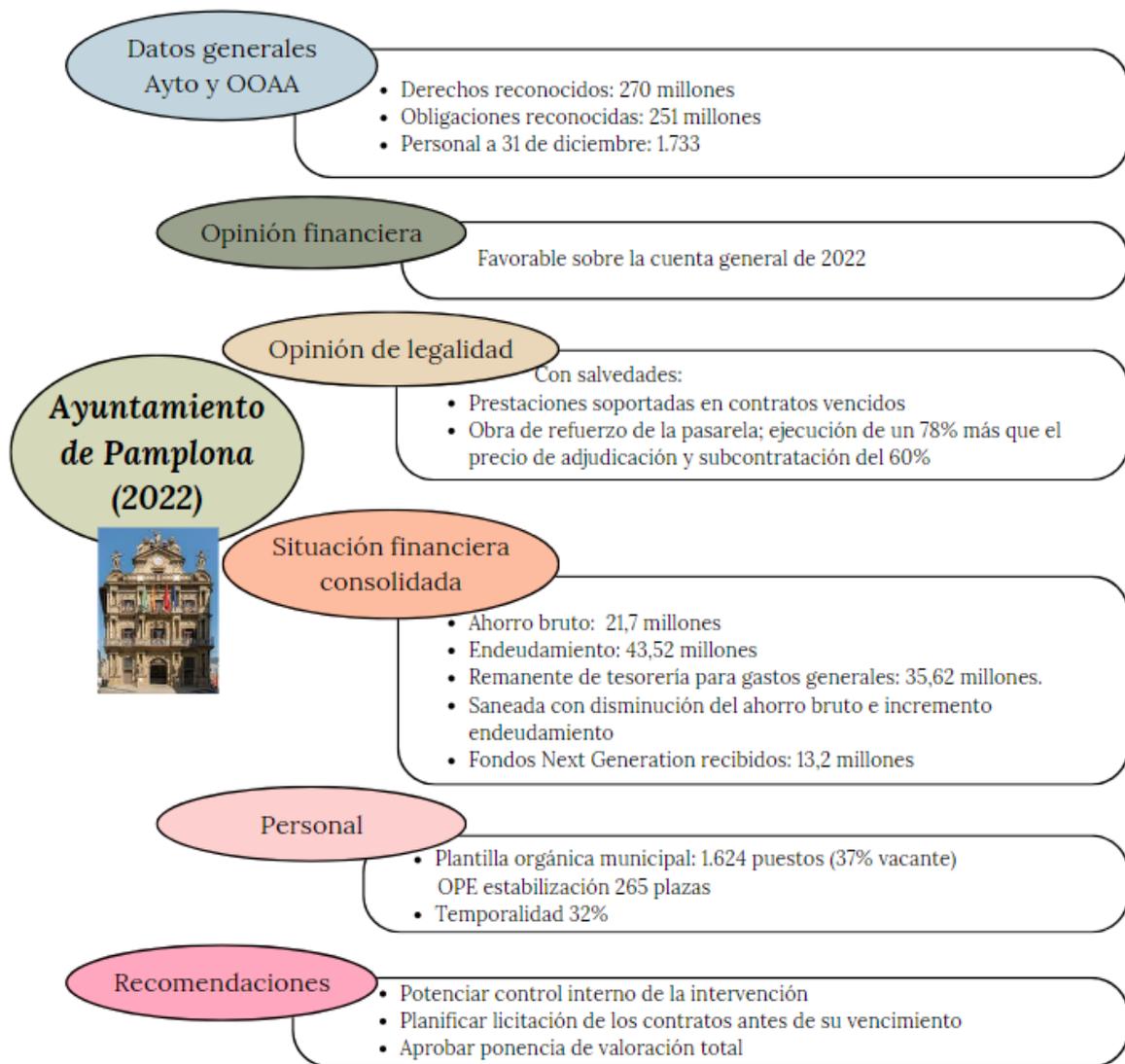
Diciembre de 2023



CÁMARA DE  
COMPTOS  
DE NAVARRA  
NAFARROAKO  
KONTUEN  
GANBERA

[www.camaradecomptos.org](http://www.camaradecomptos.org)







## ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN .....	5
III. OPINIÓN.....	6
III.1. Opinión de auditoría financiera .....	6
III.2. Opinión de cumplimiento de la legalidad.....	6
IV. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN .....	7
IV.1. Fundamento de la opinión de legalidad con salvedades .....	7
V. CUESTIONES CLAVES DE AUDITORIA.....	8
VI. PÁRRAFO DE ÉNFASIS.....	9
VII. PÁRRAFO DE OTRAS CUESTIONES .....	10
VIII. RESPONSABILIDAD DEL AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA.....	11
IX. RESPONSABILIDAD DE LA CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA.....	12
X. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN INFORMES ANTERIORES .....	14
APÉNDICE 1. RESUMEN DE LA CUENTA GENERAL DEL AYUNTAMIENTO, EJERCICIO 2022 .....	15
APÉNDICE 2. EL AYUNTAMIENTO .....	18
APÉNDICE 3. MARCO REGULADOR.....	22
APÉNDICE 4. INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LAS SALVEDADES .....	23
APÉNDICE 5. OBSERVACIONES Y HALLAZGOS ADICIONALES DE LA FISCALIZACIÓN DE REGULARIDAD .....	24
ALEGACIONES FORMULADAS AL INFORME PROVISIONAL .....	66
CONTESTACIÓN DE LA CÁMARA DE COMPTOS A LAS ALEGACIONES PRESENTADAS AL INFORME PROVISIONAL .....	67
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS DEL AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, A 31/12/2022 .....	68





## I. Introducción

De conformidad con la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre de la Cámara de Comptos, la Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra y su programa de fiscalización para el ejercicio 2023, se ha fiscalizado la cuenta general del ejercicio 2022 en combinación con una fiscalización del cumplimiento de legalidad del Ayuntamiento de Pamplona y sus organismos autónomos (OOAA en adelante).

El trabajo de campo lo realizó entre junio y septiembre de 2023 un equipo formado por cuatro técnicas de auditoría, un técnico de grado medio en sistemas informáticos y una auditora, con la colaboración de los servicios jurídicos y administrativos de la Cámara.

De conformidad con lo previsto en el artículo 11 de la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, de la Cámara de Comptos de Navarra, los resultados de este trabajo se pusieron de manifiesto, con el fin de que formulara alegaciones, a la actual alcaldesa y al anterior alcalde del Ayuntamiento de Pamplona. Transcurrido el plazo fijado, la alcaldesa ha presentado alegaciones las cuales se incorporan a este informe junto con la respuesta de esta Cámara.

Agradecemos al personal del ayuntamiento y sus entes dependientes la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

En relación con los importes monetarios del informe, se ha efectuado un redondeo para no mostrar los céntimos. Los datos representan el redondeo de cada valor exacto y no la suma de datos redondeados. Los porcentajes también se calculan sobre los valores exactos y no sobre los redondeos.





## II. Objetivos y alcance de la fiscalización

El objetivo del trabajo es emitir una opinión sobre:

- Si la cuenta general del ayuntamiento del ejercicio 2022 expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

- Si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en la cuenta general del ejercicio de 2022 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

El alcance de la fiscalización es la cuenta general del ayuntamiento cuyo contenido, establecido en el Decreto Foral 272/1998, es el siguiente:

a) Cuenta del propio ayuntamiento y la de sus OOAA.

- Expediente de liquidación del presupuesto.
- Expediente de situación económico patrimonial y financiera: Balance de situación y cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Anexos: estado de tesorería, estado de compromisos de gastos e ingresos futuros, estado de situación y movimiento de valores y memoria de costes de los servicios financiados con tasas y precios públicos.

b) Cuentas de las sociedades mercantiles participadas íntegramente: balance de situación y cuenta de Pérdidas y Ganancias.

c) Anexos a la cuenta general: memoria, cuenta consolidada, estado de la deuda, cuentas de las sociedades mercantiles participadas mayoritariamente por la entidad local e informe de intervención.

En cuanto al cumplimiento de legalidad, el alcance se refiere a las operaciones revisadas en las muestras que se indican en el apéndice 5 de este informe.

El alcance temporal de la fiscalización se refiere al ejercicio 2022, si bien hemos efectuado aquellas comprobaciones necesarias sobre otros ejercicios para una mejor consecución de los objetivos establecidos.

Hemos analizado los informes de auditoría de cuentas y de legalidad que profesionales externos han realizado en los OOAA, en las empresas públicas y en la fundación municipal Teatro Gayarre.





### III. Opinión

La Cámara de Comptos de Navarra, en uso de las competencias que le atribuye la Ley Foral 19/1984, reguladora de la misma, ha fiscalizado la cuenta general del Ayuntamiento de Pamplona, que comprende principalmente el balance de situación a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el expediente de liquidación del presupuesto y la memoria.

Asimismo, ha realizado una fiscalización de cumplimiento de legalidad del ayuntamiento y sus OOAA.

#### III.1. Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión, la cuenta general del ejercicio 2022 expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera del ayuntamiento y sus entes dependientes a 31 de diciembre de 2022 y de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

#### III.2. Opinión de cumplimiento de la legalidad

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección “Fundamento de la opinión de legalidad con salvedades” de nuestro informe, y teniendo en cuenta el alcance del trabajo realizado, las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en la cuenta general del ayuntamiento del ejercicio 2022 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.





## IV. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra fiscalización de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las instituciones públicas de control externo y más en concreto, con la ISSAI-ES 200 y la ISSAI-ES 400 referidas a las fiscalizaciones financieras y de cumplimiento de legalidad, así como con las Guías Prácticas de Fiscalización de los órganos de control externo. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de la Cámara de Comptos” en relación con la fiscalización de la cuenta general y de cumplimiento de legalidad de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad fiscalizada, de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra fiscalización de la cuenta general según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de fiscalización pública.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de fiscalización financiera favorable y de cumplimiento de legalidad con salvedades.

### IV.1. Fundamento de la opinión de legalidad con salvedades

- Los gastos reconocidos en el ejercicio 2022 por servicios prestados sin cobertura contractual, al haberse superado el plazo máximo de vigencia de los contratos, ascienden a 21 millones en el ayuntamiento, 26.221 euros en el OA Escuelas Infantiles y 25.535 euros en el OA Gerencia de Urbanismo.

- La obra<sup>(66)</sup> de refuerzo estructural y acondicionamiento de la pasarela de Labrit, adjudicada por un precio de 593.718 euros presentó una ejecución final de 1.059.608 euros, un 78 por ciento más. En dicha cuantía se incluyen trabajos por importe de 250.009 euros necesarios para la viabilidad de la pasarela y que forman parte de la obra de rehabilitación, tramitados como contratos de menor cuantía.

La empresa adjudicataria de la obra subcontrató el 59,53 por ciento de la ejecución del contrato, superando el 30 por ciento máximo establecido en el pliego regulador de la contratación y en las condiciones particulares del contrato.





## V. Cuestiones claves de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra fiscalización de la cuenta general del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de la cuenta general en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre esta, y no expresamos una opinión por separado sobre las mismas.

Excepto por las cuestiones descritas en la sección de “Fundamento de la opinión de legalidad con salvedades” de este informe, no comunicamos ninguna cuestión considerada como clave en nuestra fiscalización.





## VI. Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

- La disminución del ahorro bruto y neto en el ejercicio 2022 debido al incremento de los gastos de funcionamiento en mayor proporción que los ingresos corrientes tal como se muestra en el cuadro siguiente:

Indicador	2021	2022	% Variación
Ingresos corrientes	222.623.226	229.736.244	3
Gastos de funcionamiento	193.424.046	208.035.803	8
Ahorro bruto	29.199.180	21.700.441	-26
Carga financiera	10.224.482	8.044.636	-21
Ahorro neto	18.974.698	13.655.805	-28

Tal como indica el interventor en el informe sobre la cuenta general, para mantener una buena salud financiera es conveniente que los gastos de funcionamiento no crezcan en mayor proporción que los ingresos corrientes, y para ello puede ser necesario la adopción de medidas que permitan contener los gastos del ayuntamiento y/o aumentar su capacidad para generar recursos corrientes.

- De los 18 procedimientos judiciales que podrían tener consecuencias económicas superiores a 300.000 euros y a los que se hace referencia en la memoria, 12 están relacionados con la equiparación retributiva de 400 policías municipales con Policía Foral por la realización de pruebas físicas y su posible repercusión económica se ha estimado en 1,9 millones.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con estas cuestiones.





## VII. Párrafo de otras cuestiones

La Unión Europea aprobó los fondos “Next Generation EU” por valor de 750.000 millones para el conjunto de los estados miembro con el fin de amortiguar el impacto económico y social provocado por la COVID-19 e impulsar la recuperación económica. España podrá recibir hasta 140.000 millones en el periodo 2021-2026, de los cuales 69.528 son transferencias no reembolsables.

Los Fondos Next Generation UE concedidos al ayuntamiento hasta 31 de diciembre de 2022 ascienden a 28,23 millones. De este importe, el ayuntamiento ha reconocido derechos por 13,20 millones, correspondientes a los fondos cobrados.

Los gastos realizados a 31 de diciembre de 2022 financiados con fondos Next Generation ascienden a 9,90 millones y corresponden a los siguientes proyectos:

Proyectos	Año de concesión	Importe Concedido	Derechos reconocidos	Obligaciones reconocidas
Agenda urbana	2021	250.000	250.000	265.655
Movilidad ZBE/Pamplona Avanza	2021	6.330.426	4.273.037	6.504.306
Plan Sostenibilidad Turística SF 365	2021	5.492.500	5.492.500	216.775
Apoyo mercados y zonas urb. comerciales	2021	1.909.151	1.909.151	1.378.161
Apoyo mercados, zonas urbanas comerciales y canales com.	2022	1.025.576	0	0
Modernización y digitalización Adm. Local	2022	758.000	379.000	503.173
Runa 2025 (renaturalización)	2021	2.596.607	0	0
Fomento actividades comerciales en zonas turísticas	2022	781.292	0	0
Ecosistemas digitales en sector audiovisual	2022	1.723.132	0	0
Redes Territoriales especializ. Tecnolog.	2022	4.350.000	0	0
Líneas de barrios: San Jorge y carretera Sarriguren	2022	1.355.628	0	0
Proyecto Auna (Servicios Sociales)	2022	436.542	0	91.288
Formación Programa Mujeres situación vulnerabilidad	2022	120.000	59.692	31.766
Carril bici Miluze	2022	833.235	833.234	705.045
Digitalización Servicios Sociales	2022	270.206	0	203.616
<b>Total</b>		<b>28.232.295</b>	<b>13.196.614</b>	<b>9.899.785</b>

El 92 por ciento de los gastos reconocidos financiados con fondos Next Generation son de capital y el ocho por ciento restante, gastos corrientes. En cuanto a los ingresos reconocidos, el 75 por ciento son de capital y el 25 por ciento corrientes.

El seguimiento contable de los fondos y los gastos que financian se realiza a través de los proyectos de gastos y las desviaciones de financiación resultantes están correctamente imputadas al resultado presupuestario y al remanente de tesorería.





## VIII. Responsabilidad del Ayuntamiento de Pamplona

La Dirección de Hacienda del ayuntamiento es la responsable de formar la cuenta general, de forma que exprese la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados económicos y presupuestarios de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable a la entidad. Igualmente debe garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en la citada cuenta resultan conformes con la normativa aplicable.

El Pleno del ayuntamiento aprobó la cuenta general el 5 de octubre de 2023.

Asimismo, el ayuntamiento es responsable de establecer los sistemas de control interno que considere necesarios para permitir la preparación de la cuenta general libre de incorrección material, debida a fraude o error, y para garantizar que la actividad realizada esté libre de incumplimientos legales.





## IX. Responsabilidad de la Cámara de Comptos de Navarra

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que la cuenta general en su conjunto está libre de incorrección material, debida a fraude o error, y que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en la citada cuenta resulta conforme con la normativa aplicable con la finalidad de emitir un informe de fiscalización de regularidad que contenga nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una fiscalización realizada de conformidad con la normativa reguladora de los órganos de control externo siempre detecte una incorrección material o un incumplimiento significativo cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y a incumplimientos de legalidad y se consideran materiales aplicando los criterios de esta Cámara de Comptos y siempre que pueda preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de las personas usuarias de los informes.

Como parte de una fiscalización de conformidad con la normativa reguladora de los órganos de control externo, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en la cuenta general, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la fiscalización con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de la cuenta general, incluida la información revelada, y si se representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.





Nos comunicamos con el órgano de gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las pruebas de auditoría planificadas y los hallazgos significativos de la fiscalización, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la fiscalización. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al órgano de gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la fiscalización de la cuenta general y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.





## X. Seguimiento de las recomendaciones emitidas en informes anteriores

Siguen vigentes las siguientes recomendaciones formuladas en informes de fiscalización de ejercicios anteriores y cuyo cumplimiento consideramos prioritario:

- *Potenciar el control interno ejercido por la Intervención como instrumento necesario para la mejora de la gestión económica e implantarlo con la extensión establecida en la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra. Es decir, realizando posteriormente la fiscalización plena sobre una muestra de gastos sometidos a fiscalización limitada previa y el control interno respecto a los ingresos municipales, así como la realización del control financiero y de eficacia.*

- *Realizar la fiscalización previa de la nómina.*

- *Establecer una adecuada planificación temporal de los procedimientos de licitación de los contratos con el fin de evitar la superación del plazo máximo de vigencia de los mismos.*

- *Aprobar una Ponencia de Valoración Total que actualice los valores catastrales.*

Asimismo, en el Apéndice 5 de este informe incluimos otras recomendaciones referidas a observaciones y hallazgos de la fiscalización financiera y de legalidad del ejercicio 2022 y también de fiscalizaciones anteriores.

Informe que se emite a propuesta de la auditora Asunción Olaechea Estanga, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

*(Firmado digitalmente por Ignacio Cabeza del Salvador, Presidente de la Cámara de Comptos de Navarra, en la fecha que figura al margen)*





## Apéndice 1. Resumen de la Cuenta General del Ayuntamiento, ejercicio 2022<sup>1</sup>

### Estado de liquidación consolidado del presupuesto del ejercicio 2022 (Ayuntamiento y OAAA)

#### Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica

Gastos	Crédito inicial	Modif.	Crédito definitivo	ORN	Pagos	% Ejec.	% Pagos
1. Gastos de personal	97.137.607	9.718.961	106.856.568	106.557.416	106.296.201	100	100
2. Bienes corrientes y servicios	75.931.550	10.025.299	85.956.849	82.361.576	70.026.429	96	85
3. Gastos financieros	465.000	0	465.000	397.171	382.240	85	96
4. Transferencias corrientes	18.600.993	1.792.735	20.393.729	19.116.811	16.472.739	94	86
5. Fondo de Contingencia	0	0	0	0	0	-	-
6. Inversiones reales	8.200.078	37.660.891	45.860.969	30.967.249	22.314.928	68	72
7. Transferencias de capital	0	4.556.918	4.556.918	3.409.402	2.035.057	75	60
8. Activos financieros	376.000	0	376.000	169.419	163.419	45	96
9. Pasivos financieros	7.653.500	0	7.653.500	7.647.465	7.369.687	100	96
<b>Total</b>	<b>208.364.728</b>	<b>63.754.805</b>	<b>272.119.533</b>	<b>250.626.509</b>	<b>225.060.700</b>	<b>92</b>	<b>90</b>

#### Ejecución del presupuesto de ingresos. Clasificación económica

Ingresos	Previsión Inicial	Modif.	Previsión definitiva	DRN	Cobros	% Ejec.	% Cobros
1. Impuestos directos	54.518.000	0	54.518.000	60.943.309	57.974.885	112	95
2. Impuestos indirectos	6.560.103	0	6.560.103	10.111.084	8.720.229	154	86
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	29.705.600	430.000	30.135.600	44.711.527	33.153.626	148	74
4. Transferencia corrientes	107.229.625	4.105.140	111.334.765	111.656.732	111.640.605	100	100
5. Ingresos patrimo. y aprov comunales	2.980.100	0	2.980.100	2.313.592	1.801.910	78	78
6. Enajenación de inversiones reales	0	3.994.145	3.994.145	10.940.894	10.940.894	274	100
7. Transferencias de capital	6.995.300	5.590.166	12.585.466	14.245.357	13.743.962	113	96
8. Activos financieros	376.000	24.412.374	24.788.374	171.071	50.308	1	29
9. Pasivos financieros	0	25.222.979	25.222.979	15.000.000	15.000.000	59	100
<b>Total</b>	<b>208.364.728</b>	<b>63.754.805</b>	<b>272.119.533</b>	<b>270.093.565</b>	<b>253.026.418</b>	<b>99</b>	<b>94</b>

<sup>1</sup> El contenido completo de la Cuenta General puede consultarse en:

<https://www.pamplona.es/ayuntamiento/presupuestos-municipales>



Resultado presupuestario consolidado del ejercicio 2022  
(Ayuntamiento y OAAA)

Concepto	2021	2022
Derechos reconocidos netos	241.660.051	270.093.565
Obligaciones reconocidas netas	-255.110.762	-250.626.509
<b>Resultado Presupuestario</b>	<b>-13.450.711</b>	<b>19.467.056</b>
Ajustes		
Desviación financiación positiva	-4.270.510	-11.873.212
Desviación financiación negativa	15.770.808	4.271.301
Gastos financiados con remanente de tesorería	5.809.848	14.197.320
<b>Resultado Presupuestario Ajustado</b>	<b>3.859.435</b>	<b>26.062.465</b>

Estado de remanente de tesorería consolidado del ejercicio 2022  
(Ayuntamiento y OAAA)

Concepto	2021	2022	% variación
<b>(+) Derechos pendientes de cobro</b>	<b>20.812.864</b>	<b>24.797.382</b>	<b>19</b>
(+) Presupuesto Ingresos: Ejercicio corriente	15.530.766	17.099.046	
(+) Presupuesto Ingresos: Ejercicios cerrados	21.539.718	26.282.468	
(+) Ingresos extrapresupuestarios	744.025	326.529	
(+) Reintegros de pagos	2.715	400.124	
(-) Derechos de difícil recaudación	-16.962.218	-19.298.202	
(-) Ingresos pendientes de aplicación	-42.143	-12.583	
<b>(-) Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>-55.003.638</b>	<b>-42.160.008</b>	<b>-23</b>
(-) Presupuesto de Gastos: Ejercicio corriente	-43.767.466	-25.565.809	
(-) Presupuesto de Gastos: Ejercicios cerrados	-1.324.751	-6.507.251	
(-) Gastos extrapresupuestarios	-9.841.870	-9.945.054	
(-) Devoluciones pendientes de pago	-196.697	-204.325	
(-) Pagos pendientes de aplicación	127.146	62.431	
<b>(+) Fondos líquidos de Tesorería</b>	<b>82.508.882</b>	<b>79.879.854</b>	<b>-3</b>
<b>(+) Desviaciones financiación acumuladas negativas</b>	<b>24.814.147</b>	<b>22.930.021</b>	<b>-8</b>
<b>Remanente de Tesorería Total</b>	<b>73.132.254</b>	<b>85.447.248</b>	<b>17</b>
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	21.075.321	26.351.697	25
Remanente de tesorería por recursos afectos	23.495.636	23.479.665	0
Remanente de tesorería para gastos generales	28.561.297	35.615.886	25





**Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2022**  
(Ayuntamiento, OOAA y empresas municipales Comiruaña, S.A., Pamplona Centro Histórico, S.A. y Servicio de Atención al Domicilio S.L.U.)

Descripción	ejercicio 2021	ejercicio 2022	Descripción	ejercicio 2021	ejercicio 2022
<b>A Inmovilizado</b>	1.281.856.934	1.310.592.868	<b>A Fondos propios</b>	1.106.370.463	1.144.100.991
1 Inmovilizado material	565.809.481	576.977.196	1 Patrimonio y reservas	667.009.370	685.813.601
2 Inmovilizado inmaterial	22.923.903	22.941.015	2 Resultado económico del ejercicio (beneficio)	20.183.199	25.484.318
3 Infraestruct. y bienes destinados a uso gral.	684.040.627	699.946.056	3 Subvenciones de capital	419.177.894	432.803.072
4 Bienes comunales		0	<b>B Provisiones para riesgos y gastos</b>	207.250.560	211.980.723
5 Inmovilizado financiero	9.082.924	10.728.601	4 Provisiones	207.250.560	211.980.723
<b>B Gastos a distribuir en varios ejercicios</b>		0	<b>C Acreedores a largo plazo</b>	49.344.002	48.526.889
6 Gastos cancelar		0	4 Empréstitos, préstamos. y fianzas y depósitos recibidos	49.344.002	48.526.889
<b>C Circulante</b>	139.857.034	139.562.613	<b>D Acreedores a corto plazo</b>	58.748.944	45.546.878
7 Existencias	11.799.053	10.563.888	5 Acreedores de pptos. cerrados y extrapresup.	58.706.801	45.534.295
8 Deudores	39.405.184	45.157.714	6 Partidas ptes de aplic. y ajustes periodific.	42.143	12.583
9 Cuentas financieras	88.504.607	83.768.464			
10 Situac. Transitorias de financ., ajustes periodificación pte de aplicación	148.189	72.547			
11 Rtdo. pendiente de aplicación (pérd. del ejer.)	0	0			
<b>Total, Activo</b>	<b>1.421.713.968</b>	<b>1.450.155.481</b>	<b>Total, Pasivo</b>	<b>1.421.713.968</b>	<b>1.450.155.481</b>





## Apéndice 2. El Ayuntamiento

Pamplona/Iruña, capital de Navarra, es un municipio que, a 1 de enero de 2022 cuenta con una población de 203.418 habitantes.

Pamplona, al ser capital de provincia con población superior a 175.000 habitantes, así como capital autonómica, se considera municipio de gran población a efectos de la aplicación de la Ley Reguladora de las Bases del Régimen Local a la organización y funcionamiento de los órganos municipales necesarios y a la gestión económico-financiera.

La organización municipal la conforman, entre otros, los siguientes órganos: el Pleno, la Junta de Gobierno Local (JGL) y la Alcaldía.

La estructura administrativa del ayuntamiento en 2022 la conforman el Área del Gabinete de Alcaldía que depende directamente del alcalde y ocho áreas de gobierno dependientes de las concejalías-delegadas

El ayuntamiento ha creado, para la gestión de servicios públicos, los siguientes entes:

- Organismos Autónomos:

- Escuelas Infantiles Municipales: gestión del servicio de escuelas infantiles.
- Gerencia Municipal de Urbanismo: gestión urbanística en el término municipal de Pamplona.

- Sociedades Mercantiles:

Las sociedades mercantiles en las que el ayuntamiento tiene participación mayoritaria son:

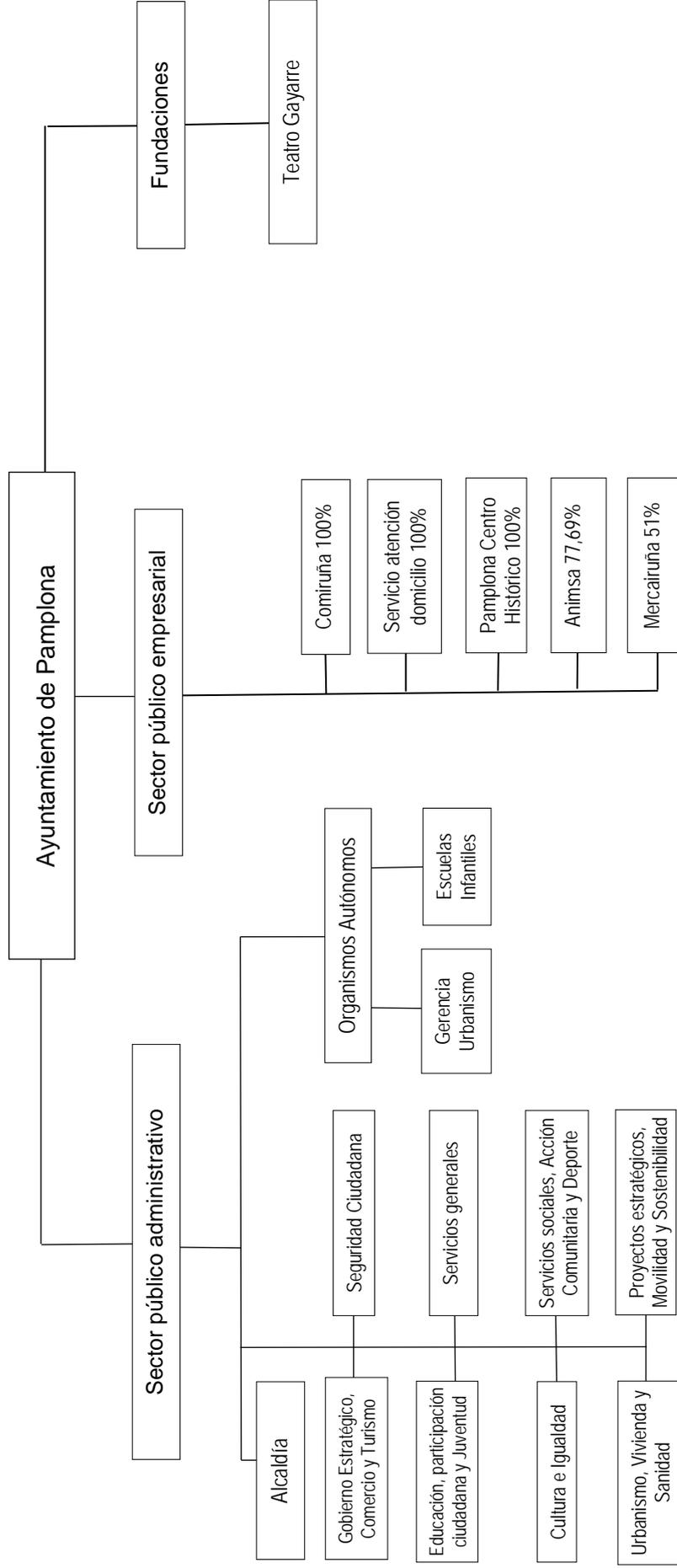
Empresa	% participación	Objeto social
Comiruña, S.A.	100	Mercados minoristas
Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen, S.A.U	100	Urbanismo Centro histórico
Servicio de Atención al Domicilio S.L.U.	100	Servicio atención a domicilio
Animsa, S.A.	77,69	Informática municipal
Mercairuña, S.A.	51	Mercados mayoristas

- Fundación Teatro Gayarre, para la gestión y administración de este teatro.





La estructura organizativa del ayuntamiento y sus entes dependientes se muestra en el siguiente gráfico:





Los principales datos económicos y de personal del ayuntamiento y sus entes dependientes, al cierre del ejercicio 2022, son los siguientes:

•Sector público administrativo:

Entidad	Derechos reconocidos	Obligaciones reconocidas	Personal a 31-12-2022*
Ayuntamiento	266.512.556	247.113.124	1.453
OA Gerencia de Urbanismo	9.988.320	9.634.069	25
OA Escuelas Infantiles	11.607.319	11.893.946	255
- Ajustes de consolidación	-18.014.630	-18.014.630	-
<b>Total, consolidado</b>	<b>270.093.565</b>	<b>250.626.509</b>	

\*Datos de la memoria

En 2022, el ayuntamiento aportó a los OOAA 12,93 millones de transferencias corrientes y 4,76 millones de transferencias de capital.

•Sociedades mercantiles:

Sociedad pública	Cifra neta de negocios	Resultado ejercicio	Subvenciones ayuntamiento	Endeudamiento largo plazo	Patrimonio neto	Plantilla media 2022
Comiruaña, S.A.	421.516	16.758		100.999	2.373.410	5,54
Pamplona C. Histórico, SAU	683.561	-214.291	1.018.751	3.860.140	17.617.104	4,3
Servicio Atención al Domicilio S.L.U.	0	-124.486	6.071.866	0	618.225	163,57
Animsa	8.834.259	1.700		20.100	1.720.702	113
Mercairuaña, S.A.	1.231.134	179.994		89.426	9.367.635	11,01

•Fundaciones:

Fundación	Ingresos de la actividad	Resultado ejercicio	Subvenciones ayuntamiento	Endeudamiento largo plazo	Patrimonio neto	Plantilla media 2022
Teatro Gayarre	1.692.573	-46.325	960.000	0	438.118	15

El ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona para la gestión de los servicios relativos al ciclo integral del agua (abastecimiento de agua y saneamiento en baja), la recogida y tratamiento de los residuos sólidos urbanos y transporte urbano (servicios de autobús y de taxi). El gasto reconocido a favor de la misma en 2022 ha sido de 3,66 millones para transporte urbano.





Los servicios que presta el ayuntamiento y la forma de prestación son los siguientes:

Servicio	Gestión directa			Gestión indirecta:	Mancomunidad
	Ayuntamiento	OOAA	Empresa pública	Contrato servicio	
Alumbrado público	X			X	
Cementerio	X				
Recogida y tratamiento Residuos Urbanos					X
Limpieza viaria	X			X	
Ciclo integral del agua					X
Alcantarillado	X				
Parque público	X			X	
Biblioteca-ludoteca	X				
Servicios sociales			X		
Instalaciones deportivas	X			X	
Transporte colectivo urbano de viajeros					X
Urbanismo	X	X	X		
Policía Local	X				
Medio Ambiente	X			X	
Promoción de la cultura y equip. culturales	X			X	
Mantenimiento centros públicos educación	X				
Mercado			X		
Promoción de la igualdad	X				
Promoción actividad turística	X				
Comercio ambulante	X				
Centros 0-3 años		X			





### Apéndice 3. Marco regulador

El régimen jurídico aplicable al Ayuntamiento de Pamplona durante el ejercicio 2022 está constituido fundamentalmente por:

#### *Normativa estatal*

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y su normativa de desarrollo.
- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.
- Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público.
- Disposiciones aplicables de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, en materia de gastos del personal al servicio del sector público.

#### *Normativa foral y de la Entidad Local*

- Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra.
- Decreto Foral Legislativo 251/1993, de 30 de agosto, por el que se aprueba el Texto refundido del Estatuto de Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra.
- Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra.
- Ley Foral 2/2018, de 13 de abril, de Contratos Públicos.
- En materia contable-presupuestaria, el régimen jurídico se establece en los Decretos Forales números 270 y 272, todos ellos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público y contabilidad para la Administración Local de Navarra, así como en el Decreto Foral 234/2015, de 23 de septiembre, por el que se aprueba la estructura presupuestaria de las entidades locales de Navarra.
- Reglamento orgánico de 1998
- Bases de ejecución del presupuesto del ayuntamiento de 2021 prorrogadas.
- Ordenanzas municipales.





#### Apéndice 4. Información adicional sobre las salvedades

Los contratos vencidos en el ayuntamiento, según información que nos ha remitido los secretarios/as técnicos/as de las áreas municipales, son los siguientes:

Objeto del contrato	Área	Gasto 2022	Vencimiento	Adjudicado
Gestión y programación actividades Civivox	Cultura e Igualdad	2.045.630	31/03/2022	
Limpieza edificios red Civivox	Cultura e Igualdad	437.760	31/12/2018	
Programa de información, formación y asesoramiento TICs mujeres	Cultura e Igualdad	28.467	31/05/2021	04/04/2022
Intervención familiar ámbito de promoción, atención y protección infantil	Servicios Sociales	728.656	31/12/2021	30/05/2023
Intervención familiar ámbito de atención integral a mujeres y sus hijos/as	Servicios Sociales	363.402	31/12/2021	31/05/2023
Gestión del servicio municipal de personas sin hogar	Servicios Sociales	569.543	31/12/2020	06/06/2022
Alquiler de furgones de Policía Municipal	Seguridad Ciudadana	4.143	09/05/2021	24/01/2022
Gestión de portería, mantenimiento, limpieza y socorrismo en CD Aranzadi y S. Jorge	Deporte	270.552	15/09/2022	30/05/2023
Servicios energéticos y mantenimiento de edificios y ascensores municipales	Conservación Urbana	8.453.395	31/12/2019	
Suministro energías Civivox y Polideportivos	Conservación Urbana	1.007.768	31/03/2022	
Energía eléctrica alumbrado público y semáforos	Conservación Urbana	1.806.003	31/07/2022	27/09/2023
Mantenimiento de zonas verdes zonas B,C y D	Conservación Urbana	1.942.736	31/03/2022	04/09/2023
Limpieza viaria Lote 1	Conservación Urbana	2.940.659	31/08/2022	
Limpieza viaria Lote 2	Conservación Urbana	121.257	31/10/2022	
Limpieza fuentes ornamentales Lote 3	Conservación Urbana	112.336	14/06/2022	
Contrato de cesión de andamios	Urbanismo	119.640	31/12/2018	
Limpieza de aseos de Paseo Sarasate	Sanidad	48.809	31/07/2020	06/02/2023
<b>Total</b>		<b>21.000.756</b>		

En los OAAA, los contratos vencidos son los siguientes:

Objeto del contrato	OAAA	Gasto 2022	Vencimiento
Limpieza oficinas y Escuela JM Huarte	Escuelas Infantiles	26.221	30/06/2005
Limpieza oficinas	Gerencia Urbanismo	22.210	31/12/2009
Asesoría Laboral	Gerencia Urbanismo	3.325	31/12/2003





## Apéndice 5. Observaciones y hallazgos adicionales de la fiscalización de regularidad

A continuación, se incluyen aquellas observaciones y comentarios junto con determinada información adicional que esta Cámara considera que puede ser de interés para las personas destinatarias y usuarias del presente informe de fiscalización.

Incluye, igualmente, las recomendaciones que esta Cámara considera precisas para una mejora de la gestión económico-administrativa del ayuntamiento y sus entes dependientes.

### 5.1. Presupuesto General y situación financiera consolidada

El pleno del ayuntamiento no aprobó el presupuesto general para el ejercicio 2022. Mediante Resolución de Alcaldía de 31 de diciembre de 2021 se aprobó la prórroga del presupuesto de 2021 del ayuntamiento y de sus OOAA, con las siguientes previsiones iniciales de gastos e ingresos:

Entidad	Previsiones iniciales
Ayuntamiento de Pamplona	200.012.328
Gerencia de Urbanismo	10.760.900
Escuelas infantiles	9.591.843

El presupuesto consolidado del ayuntamiento y sus OOAA, tras los ajustes de consolidación, presentaba unas previsiones iniciales de gastos e ingresos de 208,36 millones.

Las modificaciones presupuestarias ascendieron a 63,75 millones, el 31 por ciento de los créditos iniciales, de las cuales 21,25 millones fueron financiadas con el remanente de tesorería para gastos generales existente a 31 de diciembre de 2021. El 66 por ciento de las modificaciones de gastos corresponden a gastos de capital y el 34 por ciento a gastos de funcionamiento.

#### *Liquidación presupuestaria*

La liquidación del presupuesto consolidado del ayuntamiento y sus OOAA en el ejercicio 2022 y su comparativa con el ejercicio anterior presenta los siguientes indicadores:

Indicadores	2021	2022	% Variación
Total, derechos reconocidos netos	241.660.051	270.093.565	12
Total, obligaciones reconocidas netas	255.110.762	250.626.509	-2
Ingresos corrientes (1 a 5)	222.623.226	229.736.244	3
Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4)	193.424.046	208.035.803	8
Ingresos de capital	18.905.933	25.186.251	33
Gastos de capital	51.314.418	34.376.651	-33
Saldo no financiero	-3.646.256	12.112.870	432





De los datos anteriores, destacamos los siguientes aspectos:

- Los derechos reconocidos consolidados en 2022 ascendieron a 270,09 millones.

El 41 por ciento de los derechos reconocidos corresponde a transferencias corrientes, un 26 por ciento a impuestos y un 17 por ciento a tasas, precios públicos y otros ingresos.

Los derechos reconocidos del 2022 fueron un 12 por ciento superiores a los del ejercicio anterior. Destaca la concertación de pasivos financieros por 15 millones y el incremento del 12 por ciento de los impuestos directos.

- Los gastos consolidados en 2022 ascendieron a 250,63 millones.

El 43 por ciento del total de obligaciones reconocidas corresponde a gastos de personal, un 33 por ciento a gastos corrientes en bienes y servicios y un 12 por ciento a inversiones.

Las obligaciones reconocidas en 2022 fueron un dos por ciento inferiores a las del ejercicio anterior. Destaca la disminución en un 34 por ciento de las inversiones y, por otro lado, el incremento en un 12 por ciento de los gastos corrientes en bienes y servicios.

- El saldo presupuestario no financiero obtenido en 2022 fue de 12,11 millones, frente al saldo negativo de 3,65 millones del ejercicio anterior. Esta variación se explica por el incremento de los ingresos de capital en 6,28 millones y la disminución de los gastos de capital en 16,94 millones.

En el siguiente cuadro se muestra el destino y financiación, en porcentaje, de los gastos del ayuntamiento y sus OOAA y la comparativa con el ejercicio anterior:

Naturaleza del gasto	%		Fuente de financiación	%	
	2021	2022		2021	2022
Personal	41	43	Ingresos tributarios	38	36
Gastos corrientes en bienes y servicios	29	33	Transferencias	51	46
Gastos transferencias	8	9	Ingresos patrim. y otros ingresos	11	12
Inversiones reales	18	12	Pasivos financieros		6
Carga financiera	4	3			
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>100</b>		<b>100</b>	<b>100</b>

Destaca el incremento del peso de los gastos corrientes en bienes y servicios en cuatro puntos porcentuales del ejercicio 2021 al 2022 y de los gastos de personal en dos puntos, frente a la disminución en seis puntos porcentuales de las inversiones.

Las principales fuentes de financiación son las transferencias y los tributos que representan el 46 y el 36 por ciento, respectivamente, del total de ingresos.





Además, en el ejercicio 2022, a diferencia de en 2021, se concertaron pasivos financieros, que suponen el seis por ciento del total de los derechos reconocidos.

*Análisis de la situación financiera consolidada:*

Indicador	2021	2022	% Variación
Ahorro bruto	29.199.180	21.700.441	-26
Carga financiera	10.224.482	8.044.636	-21
Ahorro neto	18.974.698	13.655.805	-28
Índice de carga financiera	5%	4%	-24
% de ahorro bruto sobre ingresos corrientes	13_	9_	-28
Deuda viva	36.171.121	43.523.656	20
Nivel de endeudamiento (deuda viva/ingresos corrientes)	16%	19%	17
Resultado presupuestario ajustado	3.859.435	26.062.465	575
Remanente tesorería para gastos generales	28.561.297	35.615.886	25
Autonomía fiscal (tributos/derechos reconocidos netos)	38%	36%	
Índice deudores dudoso cobro (saldo DDC/deudores pendientes cobro) *100	46%	44%	

Del cuadro anterior señalamos los siguientes aspectos:

El ahorro bruto consolidado ascendió a 21,7 millones, un 26 por ciento menos que en 2021. Este descenso es debido al incremento de los gastos de funcionamiento en mayor proporción que los ingresos corrientes, un ocho por ciento frente al dos por ciento.

En 2022 el ahorro neto consolidado ascendió a 13,66 millones, lo que indica la existencia de un excedente de recursos ordinarios del ayuntamiento y sus OOAA después de atender los gastos de funcionamiento y la carga financiera.

La deuda viva a 31 de diciembre de 2022 asciende a 43,52 millones, de los cuales 40,55 millones corresponden al ayuntamiento y 2,97 al OA Gerencia de Urbanismo.

El 30 de diciembre de 2022, el ayuntamiento concertó dos préstamos por un total de 15 millones a un interés variable del euríbor a seis meses y a un plazo de 15 años, con dos de carencia, para la financiación de inversiones por importe de 15,47 millones aprobadas por acuerdo de Pleno del 3 de febrero de 2022.

Se concertaron 15 millones de préstamos, frente a los 25 millones previstos, para financiar las inversiones ejecutadas y mantener un “nivel considerable de remanente para gastos generales al cierre de 2022, muy necesario en la previsible situación de prórroga para el presupuesto de 2023”.

En julio de 2022, la agencia de calificación crediticia Fitch Rating calificó a la deuda a largo plazo en el nivel A con perspectiva estable.

• El resultado presupuestario ajustado obtenido en 2022 fue de 26,07 millones, frente a los 3,86 millones del ejercicio 2021. Esta significativa variación se debe al





incremento de los derechos reconocidos en un 12 por ciento, a la disminución de las obligaciones reconocidas en un dos por ciento y a la utilización de 14,20 millones del remanente de tesorería para financiar obligaciones del ejercicio 2022, 8,39 millones más que en 2021.

• El remanente de tesorería para gastos generales de 2022 asciende a 35,62 millones, un 25 por ciento superior al del 2021 debido principalmente a los préstamos concertados en 2022, lo que indica la existencia de liquidez para financiar modificaciones presupuestarias en ejercicio posteriores.

Se han considerado deudores de dudoso cobro 19,30 millones, esto es, el 44 por ciento de los derechos presupuestarios pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2022.

**En definitiva**, la situación financiera consolidada en 2022 es saneada; se han generado recursos ordinarios suficientes para atender los gastos de funcionamiento y la carga financiera. El remanente de tesorería para gastos generales asciende a 35,62 millones, de los cuales 15 millones corresponden al endeudamiento concertado en 2022.

No obstante, la deuda viva a 31 de diciembre de 2022, 43,52 millones, es un 20 por ciento mayor que la del ejercicio anterior. Además, los gastos de funcionamiento han crecido en mayor proporción que los ingresos corrientes, mientras que los gastos de capital han sido un 33 por ciento inferiores a los del ejercicio 2021.

Es destacable el significativo importe de los gastos del ejercicio 2022, tanto corrientes como de capital, financiados con remanente de tesorería, 14,20 millones con la consiguiente disminución del remanente líquido de tesorería.

#### *Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera*

A efectos de la aplicación de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se consideran Administración pública local, de acuerdo con el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, los siguientes entes: el propio ayuntamiento, sus OOAA, las sociedades públicas municipales no de mercado (Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen S.A., Servicio de Atención a Domicilio Pamplona SLU y Animsa) y la Fundación Teatro Gayarre.

Con motivo de la crisis causada por la pandemia, la Comisión Europea aplicó en 2020 la cláusula general de salvaguarda del Pacto de Estabilidad y Crecimiento y la prorrogó para los ejercicios 2021, 2022 y 2023.

El 13 de septiembre de 2021, el pleno del Congreso apreció que, con motivo de la pandemia, España se encontraba en una situación de emergencia extraordinaria, que





motiva la suspensión de las reglas fiscales en el año 2022 y se dejan sin efecto los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y sostenibilidad financiera.

Se mantiene el régimen de autorización de operaciones de endeudamiento y las obligaciones de cumplimiento de la sostenibilidad de la deuda comercial.

- La deuda viva a 31 de diciembre de 2022 del conjunto de entidades consideradas administración pública a efectos de la LOEPySF ascendía a 48,15 millones (40,54 millones del ayuntamiento, 2,98 millones de la Gerencia de Urbanismo y 4,63 millones de la sociedad municipal Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen S.A.). Supone un nivel de endeudamiento del 20,69 por ciento de los ingresos corrientes, por debajo del límite del 75 por ciento establecido para la autorización de operaciones de endeudamiento y presentaban ahorro neto positivo.

- Las operaciones de crédito que suscriben las entidades locales están sujetas al principio de prudencia financiera lo que implica que deben cumplir un conjunto de condiciones para minimizar su riesgo y coste.

El coste máximo de las operaciones de endeudamiento concertadas en 2022 por un total de 15 millones no ha superado el coste de financiación del Estado al plazo medio de la operación incrementado en 75 puntos básicos.

- En cuanto a la sostenibilidad de la deuda comercial y según informa el interventor, el periodo medio de pago a proveedores no ha superado el plazo máximo de 30 días previsto en la normativa sobre morosidad, tal como se observa en el siguiente cuadro:

Trimestre	Periodo medio de pago a proveedores
Primero	23,33
Segundo	18,58
Tercero	27,49
Cuarto	24,64

## 5.2. Ayuntamiento de Pamplona

### 5.2.1 Control interno

La Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, establece que se ejercerá el control interno respecto de la gestión económica del ayuntamiento en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia.

En el ámbito de la Comunidad Foral, no se ha desarrollado reglamentariamente la regulación del control interno, a diferencias del ámbito estatal en la que





se aprobó el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico de control interno en las entidades del Sector Público Local.

En relación con el control interno del ayuntamiento, únicamente se ejerce la función interventora, no el control financiero (ejercido en los entes dependientes municipales a través de las auditorías de cuentas y de legalidad) ni el control de eficacia.

La función interventora, tal como consta en todos los expedientes de gastos intervenidos, consiste en la comprobación de que el órgano que aprueba el gasto es competente y la partida en la que se contabiliza es la adecuada. Estas comprobaciones se realizan respecto a todos los gastos, excepto los de personal que no son fiscalizados.

La intervención no fiscaliza los gastos de personal porque, según consta en el informe del interventor sobre la cuenta general, para poder realizar una fiscalización previa debería disponerse de la cuantificación del gasto aplicado a cada partida o vinculación jurídica antes de su aprobación. Los gastos de personal suponen el 39 por ciento del total de obligaciones reconocidas en 2022 y su fiscalización es obligatoria y necesaria.

Por otra parte, el pleno no ha determinado qué extremos, por su trascendencia en el proceso de gestión, debieran comprobarse. La intervención limitada no es objeto de otra plena con posterioridad sobre una muestra y por tanto no se emite un informe escrito que debiera remitirse al pleno con las conclusiones y las observaciones que hubieran efectuado, en su caso, los órganos gestores.

Hemos comprobado que constan informes internos de intervención, no firmados ni incorporados al expediente, donde se analizan otros extremos, además del órgano y partida, pero no se indica en el expediente qué actuaciones se han realizado.

No se fiscalizan los ingresos.

El órgano interventor no formula reparos en el ejercicio de la función interventora.

*Recomendamos:*

- *Que el pleno acuerde qué extremos, por su trascendencia en el proceso de gestión, deben comprobarse en la función interventora limitada.*
- *Adecuar los procedimientos internos necesarios para que Intervención pueda fiscalizar los gastos de personal*





### 5.2.2 Ejecución presupuestaria

Las obligaciones reconocidas en el ayuntamiento en 2022 ascendieron a 247,11 millones. El 39 por ciento corresponde a gastos de personal, un 33 por ciento a gastos corrientes en bienes y servicios, un 13 por ciento a transferencias corrientes y un diez por ciento a inversiones, entre los capítulos económicos más destacados.

Se ejecutaron el 95 por ciento de los créditos definitivos, siendo el grado de ejecución de los gastos de capital del 77 por ciento.

En cuanto a la clasificación funcional, destacan las siguientes políticas de gasto; “seguridad y movilidad ciudadana” con un 18 por ciento, “educación” con un 11 por ciento, “vivienda y urbanismo” con un diez por ciento, “pensiones” con otro diez por ciento y “servicios sociales y promoción social” con un nueve por ciento del total del gasto.

Las obligaciones reconocidas en 2022 fueron un cinco por ciento superiores a las reconocidas en 2021, debido principalmente al aumento de los gastos corrientes en bienes y servicios en un 12 por ciento y al incremento de los gastos por transferencias corrientes en un 17 por ciento. Es destacable la disminución del gasto en pasivos financieros en un 26 por ciento.

Los derechos reconocidos en el ayuntamiento en 2022 ascendieron a 266,51 millones. El 42 por ciento son ingresos por transferencias corrientes, un 27 por ciento impuestos y un 16 por ciento tasas, precios públicos y otros ingresos, entre los capítulos económicos más destacados.

Los derechos reconocidos en 2022 fueron un 16 por ciento superiores a los del ejercicio 2021, debido principalmente a la concertación de endeudamiento por 15 millones y a los 9,9 millones de subvenciones de la Unión Europea.

### 5.2.3 Gastos de personal

Los gastos de personal del ayuntamiento ascendieron a 95,83 millones, un uno por ciento más que en 2021. Su grado de ejecución fue del 99 por ciento de los créditos definitivos. Suponen el 39 por ciento del total de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2022.





Su clasificación económica y orgánica es la siguiente:

Concepto económico	ORN 2021	ORN 2022	Variación	% Var. 22/21
Retribuciones de los órganos gobierno	1.057.181	1.102.699	45.518	4
Retribuciones personal eventual	2.317.950	2.267.008	-50.942	-2
Retribuciones básicas personal funcionario	30.626.137	31.339.484	713.347	2
Retribuciones complementarias personal funcionario	12.806.708	13.250.229	443.521	3
Otras retribuciones de funcionarios	2.549.235	3.505.077	955.842	37
Retribuciones personal laboral fijo	1.228.760	1.485.556	256.796	21
Retribuciones personal laboral temporal	6.426.170	3.783.647	-2.642.523	-41
Indemnizaciones despidos laborales	0	71.089	71.089	
Cuotas sociales	13.635.884	13.986.626	350.742	3
Pensiones y prestaciones sociales	23.189.483	24.255.350	1.065.867	5
Gastos sociales del personal	298.810	291.566	-7.244	-2
Complemento familiar	488.716	495.369	6.653	1
<b>Total</b>	<b>94.625.034</b>	<b>95.833.699</b>	<b>1.208.665</b>	<b>1</b>

Clasificación orgánica	ORN 2021	ORN 2022	Variación	%Var 22/21
Alcaldía	685.815	684.682	-1.133	-0,2
Gobierno estratégico, comercio y turismo	2.296.415	2.379.935	83.520	4
Hacienda	2.668.416	2.748.493	80.077	3
Recursos humanos	27.194.017	28.484.363	1.290.346	5
Urbanismo, vivienda y sanidad	4.770.299	5.053.639	283.340	6
Proyectos, obras, movilidad, sostenibilidad	1.672.690	1.836.933	164.243	10
Conservación urbana	3.793.585	3.817.226	23.641	0,6
Cultura e igualdad	2.277.924	3.297.801	1.019.877	45
Seguridad ciudadana	23.008.050	24.855.126	1.847.076	8
Servicios sociales	17.139.469	13.053.259	-4.086.210	-24
Acción comunitaria, cooperación y deporte	2.387.594	2.599.789	212.195	9
Educación, participación y juventud	6.730.761	7.022.452	291.691	4
<b>Total</b>	<b>94.625.034</b>	<b>95.833.699</b>	<b>1.208.665</b>	<b>1</b>

El 50 por ciento de los gastos de personal corresponde a retribuciones del personal funcionario, un 25 por ciento a pensiones y prestaciones sociales y un 15 por ciento a cuotas sociales. En cuanto a la clasificación orgánica, el 30 por ciento del gasto corresponde al orgánico Recursos Humanos, al cual se imputan las pensiones y prestaciones sociales, un 26 por ciento a Seguridad Ciudadana y un 14 por ciento a Servicios Sociales.

El incremento del uno por ciento de los gastos de personal del ejercicio 2021 al 2022, 1,21 millones, se debe principalmente a:

- Subida salarial del 3,5 por ciento aprobada para el ejercicio 2022.
- Incremento de los gastos de pensiones y prestaciones sociales debido al pago de atrasos del 1,6 por ciento y a la subida retributiva del 2,5 por ciento.





- La disminución del concepto de retribuciones del personal laboral temporal y de los gastos de personal del área de servicios sociales se debe a que en noviembre de 2021 se subrogaron 198 personas del ayuntamiento a la sociedad municipal Servicio de Atención al Domicilio Pamplona S.L.U. (en adelante SAD) y con efectos de diciembre de 2022 se reincorporaron 178 a la plantilla del ayuntamiento.

- El incremento del concepto “otras retribuciones de funcionarios” y del gasto en el área de cultura e igualdad se debe a retribuciones asociadas a las fiestas de San Fermín, no celebradas en 2021, tales como festivos y horas extras, entre otros.

Las conclusiones obtenidas de la fiscalización de los gastos de personal son las siguientes:

- No se realiza la fiscalización previa ni la intervención material del pago de los gastos de personal.

- El ayuntamiento no tiene implantado un procedimiento efectivo y periódico para conocer y controlar el cumplimiento de los requisitos del personal beneficiario de las pensiones de jubilación, viudedad y orfandad. El gasto de pensiones ascendió a 23,87 millones en 2022 y corresponde a 843 pensionistas.

En las bases de ejecución del presupuesto se establece que se “exigirá a las personas jubiladas y pensionistas la presentación, como mínimo, y sin perjuicio de comprobaciones singulares, entre el 1 y 31 de mayo del año en curso, de su correspondiente fe de vida o el DNI, presentado personalmente. Sin el cumplimiento de este requisito no les será ingresada ninguna nueva cantidad en su cuenta corriente o libreta”. Desde el año 2020, no se ha exigido este requisito.

- Hemos comprobado que las retribuciones pagadas a los cargos electos, y que se muestran en el cuadro siguiente, son correctas y están justificadas.

	Número cargos	Importe unitario	Importe total
Alcalde	1	70.259	70.259
Concejal delegado con dedicación exclusiva	8	54.974	439.789
Concejal no delegado con dedicación exclusiva	8	41.117	328.933
Concejal no delegado con dedicación parcial (2/3)	6	27.411	164.467
Concejal no delegado con dedicación parcial (50%)	1	20.558	20.558
Asistencias	3	226	36.421
Grado y quinquenio			41.159
Otros conceptos			1.113
<b>Total</b>	<b>27</b>		<b>1.102.699</b>

- Hemos comprobado que el gasto de personal contabilizado coincide con el gasto calculado y pagado conforme a la aplicación de nóminas.





Hemos revisado 5.242 registros de 13 conceptos de la nómina de mayo (sueldo base, complementos y antigüedad) por un importe total de 2,69 millones correspondientes a 1.247 personas en activo para comprobar si los conceptos retribuidos corresponden al puesto de trabajo de la plantilla orgánica. Las conclusiones obtenidas son las siguientes:

Los conceptos retributivos abonados corresponden a los puestos incluidos en la plantilla, salvo los siguientes complementos que no se recogen en la plantilla orgánica, si bien, en general, están soportados en acuerdo de la JGL o en resoluciones o informes municipales:

a) El complemento de puesto de trabajo del 35 por ciento percibido por diez personas en concepto de mejora de empleo público. El complemento que figura en plantilla es del 27,07 por ciento.

b) Los complementos denominados “complemento por funciones del puesto” asignado a 24 puestos.

c) El complemento del 55 por ciento de dedicación exclusiva del puesto de director de la oficina estratégica.

Así mismo, si bien constan en la plantilla, se han abonado a personal de la escuela de música y monitores de la escuela taller retribuciones en concepto de “complemento docente”. Este complemento está establecido en el Texto Refundido del Estatuto de Personal al Servicio de la Administraciones Públicas de Navarra para los funcionarios docentes no universitarios de la Administración de la Comunidad Foral.

### *Plantilla orgánica*

El pleno municipal no aprobó la plantilla orgánica para el ejercicio 2022.

La plantilla orgánica del ayuntamiento de 2021 contemplaba 1.446 puestos de trabajo. El 1 de diciembre de 2022, el Pleno aprobó la modificación de la plantilla de 2021 para incorporar 178 puestos del SAD, con efectos de esa misma fecha, en ejecución de la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Navarra.

Por tanto, la plantilla aprobada para el año 2021 y modificada en 2022 recoge 1.624 puestos de trabajo con el siguiente régimen jurídico:

Régimen	Puestos
Personal eventual	27
Personal funcionario	1.394
Personal laboral	203
<b>Total</b>	<b>1.624</b>





La situación de estos puestos es la siguiente:

Concepto	Ayuntamiento
Puestos en plantilla	1.624
Ocupados	1.029
Vacantes	595
Vacantes cubiertas	477
Vacantes sin cubrir	118
% puestos vacantes	37%
% puestos vacantes cubiertos	80%
% puestos ocupados de forma temporal	32%

El 37 por ciento del total de puestos se encontraba vacante y de éstos, el 80 por ciento estaban cubiertos.

La modificación del puesto de trabajo del director de la oficina estratégica que acordó la JGL no se tramitó conforme al procedimiento establecido para las modificaciones de la plantilla orgánica.

El 25 de noviembre de 2022, el Colegio Oficial de Farmacéuticos de Navarra interpuso ante el TAN un recurso de alzada contra el acuerdo de la JGL del ayuntamiento sobre modificación de puestos de trabajo. El TAN entiende que la aprobación de la plantilla orgánica es competencia del Pleno y que la relación de puestos de trabajo es un instrumento jurídico propio de la legislación estatal que no está contemplado en la legislación foral de Navarra y estima parcialmente el recurso de alzada. El ayuntamiento presentó recurso contencioso ante el Tribunal Superior de Justicia de Navarra frente a las resoluciones del TAN, que fue desestimado, confirmando la resolución del TAN. Está pendiente de resolución un recurso de casación que presentó el ayuntamiento en relación con las competencias para aprobar la relación de puestos de trabajo/plantilla orgánica.

#### *Oferta pública de empleo (OPE)*

La JGL aprobó el 12 de mayo de 2022, una OPE de 192 plazas para la estabilización del empleo temporal, publicada en el BON de 19 de mayo, antes del 1 de junio de 2022 conforme a la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público. Esta OPE se corrigió posteriormente para incluir una plaza más.

Conforme a dicha ley, se incluirán en la OPE las plazas de naturaleza estructural dotadas presupuestariamente y ocupadas de forma temporal e ininterrumpidamente al menos en los tres años anteriores a 31 de diciembre de 2020.

El sistema de selección será el de concurso-oposición y con carácter excepcional, el concurso de méritos para las plazas, que reúnan los requisitos anteriores, ocupadas con carácter temporal e ininterrumpido con anterioridad a 1 de enero de 2016.





La tasa de cobertura temporal al finalizar el proceso selectivo, antes del 31 de diciembre de 2024, deberá ser inferior al ocho por ciento de las plazas estructurales. En 2022, la tasa de temporalidad en el ayuntamiento se situaba en el 32 por ciento.

La identificación y cuantificación del número de plazas incluidas en la OPE de estabilización autorizada en la Ley 20/2021 no se realizó mediante procesos automatizados, sino que dicha información se determinó mediante comprobaciones manuales, para cada puesto, de todos los contratos celebrados y todas las personas contratadas, a fin de conocer las fechas y el tiempo de ocupación. Este proceso se negoció con los órganos de representación del personal (mesa de negociación y comité de personal laboral).

La OPE se modificó debido a las sentencias que reconocen la fijeza de algunas personas y para incorporar los puestos correspondientes al SAD incluidos en la plantilla municipal con efectos del 1 de diciembre de 2022, entre las principales modificaciones.

La OPE de estabilización del año 2022, tras las modificaciones aprobadas, y la inclusión de 64 plazas de la OPE de estabilización aprobada en 2020, contempla un total de 265 plazas, que se proveerán por concursos de méritos y concurso oposición, tal como se refleja en el siguiente cuadro:

	Total, plazas	Concursos méritos	Concurso oposición
Estabilización Ley 20/2021	193	168	25
"Plazas incluidas en OPE 2020 y 2021"	64	60	4
<b>Total</b>	<b>257</b>	<b>228</b>	<b>29</b>
Modificación	-12	-11	-1
Modificación personal SAD	20	7	13
<b>OPE tras las modificaciones</b>	<b>265</b>	<b>224</b>	<b>41</b>

La directora de Recursos Humanos aprobó una resolución, publicada en el BON de julio de 2022, estableciendo el sistema de ingreso de las plazas incluidas en las OPEs para la estabilización del empleo temporal.

La JGL aprobó el 25 de noviembre de 2022 la convocatoria del total de las 265 plazas ofertadas en las OPEs de estabilización, antes del 31 de diciembre de 2022 establecido en la ley. A fecha 30 de septiembre de 2023 se han iniciado los procedimientos selectivos para 91 plazas, 71 por concurso de méritos y 20 por concurso oposición.

Además, la JGL aprobó el 25 de noviembre de 2022 una OPE de reposición de 41 plazas, publicada en el BON el 15 de diciembre de 2022, conforme a las tasas de reposición de efectivos autorizadas en la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2022. Una de las plazas ofertadas no cumplía con los requisitos establecidos en la citada Ley.





### *Convocatorias de selección de personal fijo*

Hemos revisado cuatro convocatorias para la provisión de diferentes puestos de trabajo. Las principales conclusiones de la revisión son:

- Los procesos se han tramitado conforme a los principios de igualdad, mérito, capacidad y publicidad.
- No constan en la plantilla orgánica 24 plazas de oficial de funcionamiento de instalaciones convocadas mediante promoción interna restringida. En el año 2017 se acordó “proceder a las convocatorias de promoción sin incremento de plazas” y el nombramiento se produjo en 2022.
- En la convocatoria para la provisión mediante oposición de 14 plazas de policía municipal, hemos constatado deficiencias en la documentación del proceso, tales como que no se recogen en acta todas las decisiones que ha adoptado el Tribunal.

*Teniendo en cuenta las conclusiones de nuestro trabajo recomendamos:*

- *Implantar procedimientos para la comprobación efectiva anual del personal pasivo que debe percibir las retribuciones de pensiones de jubilación.*
- *Aprobar y publicar la plantilla orgánica de cada ejercicio y las modificaciones a la misma conforme al procedimiento legalmente establecido.*
- *Relacionar en la plantilla orgánica todos los puestos, incluidos los regulados en las normas complementarias de ejecución de la plantilla, con indicación de los complementos retributivos correspondientes.*
- *Adecuar el denominado “complemento docente” a los complementos regulados en el Texto Refundido del Estatuto de Personal al Servicio de la Administraciones Públicas de Navarra.*
- *Documentar adecuadamente todos los procesos referidos a la determinación de las plazas incluidas en las OPEs.*
- *Incluir en la plantilla orgánica las plazas convocadas mediante procedimiento restringido previamente a la aprobación de la convocatoria.*

#### **5.2.4. Gastos corrientes en bienes y servicios**

Los gastos corrientes en bienes y servicios ascendieron a 80,78 millones, representan el 33 por ciento del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio 2022 y su nivel de ejecución fue del 96 por ciento de los créditos definitivos. Han aumentado en un 12 por ciento respecto a los reconocidos en 2021, esto es, 8,35 millones.





Los principales gastos corrientes y su variación respecto al ejercicio anterior son:

Concepto	ORN 2021	ORN 2022	Variación	% variación 2022/2021
Contrato gestión ORA	8.762.757	9.865.494	1.102.737	13
Contrato limpieza vía pública	9.544.679	9.630.750	86.071	1
Mantenimiento y reparación bienes uso público	6.649.531	6.711.206	61.675	1
Contratos de limpieza edificios	5.733.617	5.731.065	-2.552	0
Contratos, estudios y trabajos técnicos	5.138.703	5.547.062	408.359	8
Consumo de gas edificios	2.390.786	4.529.640	2.138.854	89
Consumo alumbrado público	2.535.266	3.706.848	1.171.582	46
Encomienda servicios informáticos	3.633.462	3.458.445	-175.017	-5
Gestión actividades culturales	2.661.628	3.047.867	386.240	15
Otros gastos diversos	2.883.325	3.045.338	162.013	6
Gestión actividades sociales	2.831.240	2.914.475	83.235	3
Energía eléctrica edificios	1.993.124	2.852.767	859.643	43

Los gastos corrientes que han tenido mayor variación respecto a 2021 son el consumo de gas de edificios, el alumbrado público, el contrato de gestión de la ORA y el consumo de energía eléctrica de edificios. Los suministros crecen debido al incremento de precios producido y el de gestión de la ORA debido a una ampliación de la zona de estacionamiento regulado. Los gastos por fiestas de San Fermín, no celebradas en 2021, ascendieron a 1.012.592 euros en 2022.

Hemos revisado los siguientes gastos:

Concepto	ORN 2022
Gestión recaudatoria ejecutiva	857.069
Convenio con Hacienda Foral	511.580
Atención a la infancia	403.261
Iluminación y decoración Navidad	192.444
Ejecución de sentencia	182.923
Convenio con Nasuvisa regeneración energética Txantrea	173.658
Servicios bancarios	142.296
Gastos jurídicos	49.435
Intereses legales por daños y perjuicios	14.930

Los gastos están aprobados, justificados, facturados conforme a lo establecido, en su caso, en el correspondiente contrato adjudicado, intervenidos, correctamente contabilizados y pagados en plazo, si bien destacamos los siguientes aspectos a mejorar:

- La JGL aprobó en 2019 la adhesión del ayuntamiento al Convenio Marco de Colaboración firmado el 26 de marzo de 2019 entre la Hacienda Foral de Navarra y la Federación Navarra de Municipios y Concejos para el intercambio de información y la colaboración en la gestión e inspección tributaria entre Hacienda y los municipios de Navarra.





Conforme a este convenio, la sociedad pública Tracasa Instrumental, S.L., ente instrumental de la Administración de la Comunidad Foral, presta al ayuntamiento asistencia técnica para el mantenimiento catastral, gestión e inspección de tributos y actuaciones relacionadas con la ponencia de valoración. El coste máximo convenido para 2022, en función del número de horas prestadas, fue de 750.000 euros. El gasto de 511.580 euros contabilizado en 2022 corresponde a los tres primeros trimestres del año.

No consta un procedimiento para controlar las horas efectivamente realizadas en la asistencia técnica prestada en el ejercicio 2022.

• El gasto de 173.658 euros con la sociedad pública Nasuvinsa corresponde a actuaciones de regeneración energética realizadas en el barrio de la Txantrea. Al respecto, el ayuntamiento y la sociedad pública Nasuvinsa firmaron los siguientes convenios de colaboración:

Fecha firma convenio	Importe actuaciones previstas	Periodo de realización actuaciones.	Fecha presentación informe balance final
5 de julio de 2019	96.000	5 julio 2019 a 5 julio 2020	17 febrero 2021
28 de diciembre de 2021	77.658	6 julio 2021 a 6 julio 2022	6 julio 2022

Las actuaciones que debe realizar Nasuvinsa son, entre otras, el mantenimiento de la oficina de actuación al público del barrio con personal técnico adecuado, apoyo en la dinamización y participación de los procesos de regeneración energética y apoyo a las comunidades de propietarios.

En ambos convenios se establece que, una vez finalizado su periodo de vigencia, Nasuvinsa presentará un informe-balance final que recoja los resultados obtenidos, las actuaciones comprometidas y finalmente realizadas y la justificación económica de los gastos incurridos.

En marzo de 2022 se modificó el convenio firmado en 2019 para reajustar al presupuesto de 2022 los gastos de Nasuvinsa de los años 2019 y 2020 asignados a los presupuestos de 2019 y 2020 y justificados en 2021.

En los informes-balance final se describen los compromisos convenidos que ejecutó Nasuvinsa, pero no se presentan los gastos incurridos en su ejecución ni, por tanto, su justificación económica. El ayuntamiento entendió que el volumen de actuaciones realizadas justifica por sí solo la ejecución de gastos muy por encima de los 96.000 y 77.658 euros previstos en los convenios firmados en 2019 y 2021, respectivamente.

No constan las actas de las reuniones de la Comisión de Seguimiento creada para coordinar las actuaciones previstas en los convenios.

• Los gastos jurídicos de 49.435 euros están soportados en un contrato de servicios de procurador adjudicado el 20 de diciembre de 2021 por un importe de 73.920 euros.





Se ha incluido en el contrato como condición especial de ejecución de carácter esencial, el cumplimiento por parte del adjudicatario de la normativa nacional y europea de protección de datos.

#### *Contratación administrativa*

Hemos revisado la ejecución de una muestra de los lotes del contrato de limpieza de colegios públicos adjudicado en 2019 por un precio de adjudicación de 4.310.852 euros, IVA excluido. Hemos constatado que el área municipal realiza diversos controles sobre la ejecución de la limpieza de los colegios públicos. Sin embargo, el sistema de control horario implantado no cumple todos los requisitos exigidos en el pliego de prescripciones técnicas, lo que ocasiona discrepancias en la determinación de las horas ejecutadas de limpieza de colegios.

Así mismo, hemos revisado la licitación, adjudicación y la ejecución de los siguientes contratos de servicios:

Contrato	Procedimiento de adjudicación	Nº licitadores	Importe Licitación IVA excluido	Precio Adjudicación IVA excluido	% Baja
Seguro de responsabilidad civil	Abierto	1	200.000 lote 1	195.025	2,49
		1	14.999 lote 2	13.519	9,87
Dinamización participación ciudadana	Abierto	1	206.494	206.494	0

En general, la licitación y adjudicación de los contratos revisados, así como su ejecución, se ha tramitado conforme a la legislación contractual y los gastos están aprobados, intervenidos, justificados, correctamente contabilizados y pagados en plazo, salvo dos facturas del contrato de dinamización que han superado en 15 días el plazo legal de pago de 30 días.

La adjudicación del contrato de dinamización cuyo valor estimado es de 1.032.472 euros, IVA excluido, superior al umbral comunitario, no se publicó en el Portal de Contratación de Navarra ni en el Diario Oficial de la Unión Europea.

#### *Considerando nuestras conclusiones recomendamos:*

- *Implantar un procedimiento para controlar las horas que efectivamente realiza el personal de la sociedad pública Tracasa Instrumental SL en la asistencia técnica de gestión e inspección de tributos y otras actuaciones convenidas.*

- *Establecer condiciones especiales de ejecución de contratos que estén vinculadas al objeto del contrato.*

- *Implantar un sistema eficaz y fiable para el control horario en la ejecución de los contratos de limpieza de los colegios.*





• *Publicar la adjudicación de los contratos en el Portal de Contratación y, cuando su valor estimado supere el umbral comunitario, en el Diario Oficial de la Unión Europea.*

### 5.2.5. Gastos de transferencias

En 2022, el ayuntamiento concedió 32,05 millones de transferencias corrientes y 8,17 millones de transferencias de capital a los siguientes beneficiarios:

Concepto	Transferencias corrientes			Transferencias de capital		
	ORN 2021	ORN 2022	% var.22/2 1	ORN 2021	ORN 2022	% var.22/2 1
Organismos autónomos	11.834.500	12.933.273	9	3.274.420	4.757.010	45
Sociedades mercantiles de la entidad local	2.433.586	6.670.092	174	2.025.000	771.428	-62
Admon. Gral. de la Comunidad Foral de Navarra	188.917	218.790	16	-	-	-
Empresas públicas de la Comunidad Foral de Navarra	170.000	170.000	0	-	-	-
Entes locales	2.571.341	3.659.025	42	241.486	-	-
Empresas privadas	2.415.794	202.014	-92	-	-	-
Familias	1.899.860	2.429.620	28	1.571.395	2.419.469	54
Instituciones sin ánimo de lucro	4.923.667	4.763.810	-3	-	18.504	
Exterior	849.993	1.003.460	18	650.000	200.000	-69
<b>Total</b>	<b>27.287.658</b>	<b>32.050.084</b>	<b>17</b>	<b>7.762.301</b>	<b>8.166.412</b>	<b>5</b>

#### *Transferencias corrientes*

Los gastos de transferencias corrientes ascendieron a 32,05 millones, representan el 13 por ciento del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio, y su nivel de ejecución ha sido del 96 por ciento de los créditos definitivos. Han aumentado en un 17 por ciento en relación con los gastos reconocidos en 2021.

El 30 por ciento del total de transferencias corrientes se han concedido al OA Escuelas Infantiles, un 19 por ciento a la sociedad municipal SAD, un 11 por ciento a la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona para el transporte urbano y un diez por ciento al OA Gerencia de Urbanismo.

Destaca el incremento en un 233 por ciento de la transferencia a la sociedad SAD debido a que su actividad comenzó en noviembre de 2021, en un 17 por ciento a Escuelas Infantiles debido principalmente al incremento del déficit por la gratuidad de las tarifas de escolarización y en un 42 por ciento a la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona debido al incremento del déficit del transporte comarcal mancomunado.

Por otro lado, las transferencias del área de comercio a empresas han disminuido en un 98 por ciento debido a la reducción de las subvenciones concedidas en 2021 para paliar la crisis del sector empresarial derivada de la pandemia.





### Transferencias de capital

Los gastos en transferencias de capital ascendieron a 8,17 millones. Representan el tres por ciento del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio y su nivel de ejecución ha sido del 69 por ciento de los créditos definitivos.

Aumentaron un cinco por ciento respecto a las transferencias de capital devengadas en 2021. Entre las variaciones destaca el incremento en un 70 por ciento de la transferencia al OA Gerencia de Urbanismo, el 55 por ciento de incremento de las transferencias a familias en concepto de rehabilitación urbana y la no aportación en 2022 a la sociedad municipal de comercio (Comiruña).

La aportación de 771.428 euros a sociedades públicas se refiere a la transferencia a la sociedad municipal PCH-IB SAU para amortizar el préstamo que la sociedad concertó para financiar inversiones del Plan de Vivienda y cuya deuda viva a 31 de diciembre de 2022 es de 4,63 millones.

Hemos fiscalizado las siguientes subvenciones y aportaciones:

Subvenciones corrientes	Procedimiento concesión	Beneficiarios	Importe convocado	Gasto
Proyectos de entidades y asociaciones sin ánimo de lucro en ámbitos discapacidad/dependencia e inclusión social	Concurrencia competitiva	55	340.000	340.000
Creación de empresas por jóvenes emprendedores/as	Evaluación individualizada	50	93.000	90.082
Participación ciudadana	Concurrencia competitiva	113	500.000	479.274
Asociaciones de comerciantes para Impulso del comercio	Concurrencia competitiva	9	200.000	43.878
Asociación Amigos del Olentzero	Nominativa	1		15.000
Asociación Amigos Cabalgata Reyes	Nominativa	1		55.000
Sociedad Pública NICDO	Nominativa	1		10.000
CEIN	Convenio de colaboración	1		140.000
Grupos Municipales	Aportación	4 grupos		138.465
Subvenciones de capital	Procedimiento concesión	Beneficiarios	Importe Convocado	Gastos
Mejoras para minimizar consecuencias de inundaciones en plantas bajas y sótanos	Evaluación individualizada	10	200.000	37.266
Rehabilitación y renovación de edificios	Evaluación individualizada	157	1.580.000	1.578.181

En general, la concesión, justificación y pago de las subvenciones revisadas se ha tramitado conforme a lo establecido en la normativa aplicable, están aprobadas, intervenidas y correctamente contabilizadas.

La JGL aprobó el 13 de diciembre de 2021, un Plan Estratégico de Subvenciones para el ejercicio 2022, en el que se prevén subvenciones por importe de 10.431.140 euros, clasificadas en 12 líneas estratégicas.





Las subvenciones revisadas están incluidas en el Plan Estratégico de Subvenciones y publicadas, en general, en la Base de Datos Nacional de Subvenciones.

De análisis de la muestra indicada, señalamos los siguientes aspectos:

- No se ejerce el control financiero de las subvenciones respecto de los beneficiarios, regulado en la Ordenanza General de Subvenciones y que consiste en la verificación del cumplimiento de las obligaciones y la correcta justificación, entre otras actuaciones.

- No consta que se haya realizado el control y seguimiento establecido en el Plan Estratégico de Subvenciones, evaluando el cumplimiento de los objetivos específicos de la subvención establecidos en el mismo.

- En general, no se publica en el BON la concesión de las subvenciones, contrariamente a lo regulado en la Ordenanza General de Subvenciones que establece que debe publicarse, con expresión de la convocatoria, el programa y el crédito presupuestario al que se impute, beneficiario, cantidad concedida y finalidad de la subvención de aquellas subvenciones cuyo importe concedido, individualmente, sea superior a 3.000 euros.

- Las subvenciones nominativas revisadas se han regulado en convenios. En el ejercicio 2022, se aprobó una modificación presupuestaria para incorporar estas subvenciones al presupuesto prorrogado de 2021 indicando el beneficiario. Sin embargo, el beneficiario no se identifica en el estado de gastos del presupuesto en el que solamente consta la descripción de la partida en la que se contabiliza la subvención nominativa.

- Las subvenciones a jóvenes emprendedores para la creación de empresas y las subvenciones de capital para inundaciones en plantas bajas y sótanos y para rehabilitación de edificios se han concedido mediante evaluación individualizada, procedimiento no contemplado en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, pero sí en la Ordenanza General de Subvenciones del ayuntamiento como procedimiento excepcional. Según este procedimiento, las solicitudes de subvención se resuelven por orden de entrada y se conceden subvenciones hasta que se agote el crédito presupuestario autorizado en la convocatoria.

- En las subvenciones de participación ciudadana no se solicita declaración responsable ni se acreditan otros ingresos que haya recibido el beneficiario para la misma finalidad subvencionada.

- En el convenio regulador de la subvención nominativa a la Asociación de Amigos del Olentzero-Olentzeroren lagunak se establece que ésta deberá presentar el seguro de responsabilidad civil por valor de 300.000 euros y el recibo de





estar al corriente del mismo. La asociación ha presentado únicamente el recibo del pago.

- El convenio con CEIN que regula las actuaciones a realizar a lo largo del año 2022 y con vigencia desde el 1 de enero a 31 de diciembre de 2022, se firmó el 23 de agosto de 2022, con posterioridad a la fecha en que CEIN presentó en el ayuntamiento el informe de actividad del primer semestre, 27 de junio de 2022.

- La aportación a los grupos municipales ascendió a 138.465 euros y su detalle por grupo es el siguiente:

Grupo Municipal	Nº concejales	Importe aportación	Traspaso a la formación política	%
Navarra Suma	13	63.271	40.383	64
EH Bildu	7	35.762	35.681	100
Socialista	5	26.593	25.000	94
Geroa Bai	2	12.838	18.000*	100
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>138.465</b>	<b>119.044</b>	

\*Se traspasa también el saldo de la cuenta a 1 de enero de 2022

El pleno aprobó el 3 de julio de 2019 una dotación fija anual por grupo de 3.527 euros y una dotación variable de 4.407 euros por concejal. Para 2022, estas cantidades se actualizaron en un dos por ciento y no se les aplicó la subida del 1,5 por ciento adicional.

Además de estas dotaciones, el ayuntamiento sufraga las retribuciones del personal asistente a los que tienen derecho los grupos municipales, un asistente por cada tres concejales o fracción, con un máximo de dos asistentes por grupo. Estos gastos fueron de 202.719 en 2022 y corresponden a seis asistentes.

Hemos revisado la cuenta justificativa de los gastos realizados que presentaron los grupos municipales. La intervención municipal informó favorablemente sobre las cuentas de los grupos municipales. El pleno recibió la contabilidad de las dotaciones económicas de los grupos municipales, la cual se aprobó mediante Resolución de Alcaldía.

Los grupos municipales traspasan a la formación política un importe significativo de la aportación recibida, tal como se puede apreciar en el cuadro anterior. La Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, de financiación de partidos políticos considera como recursos económicos de los partidos políticos las aportaciones que éstos reciban de los grupos de representantes en los órganos de las Administraciones Locales. Todos los grupos municipales han firmado un convenio con la formación política correspondiente para regular la aportación traspasada a la misma.

En todos los convenios se establece que la formación política prestará asesoramiento e infraestructuras, entre otros, al grupo municipal, pero no se incluye una valoración económica de los distintos servicios prestados.





No consta publicación de información relativa a las dotaciones económicas a los grupos municipales en el portal de transparencia de la página Web del ayuntamiento.

*Recomendamos:*

- *Ejercer el control financiero de las subvenciones respecto de los beneficiarios.*
- *Definir indicadores en las convocatorias de subvenciones y realizar la evaluación del cumplimiento de los objetivos tal como establece el plan estratégico de subvenciones.*
- *Publicar en el BON la concesión de subvenciones de importe superior a 3.000 euros.*
- *Incluir en los convenios reguladores entre el grupo municipal y la formación política la valoración económica de los servicios que preste la misma y determinar la aportación en función del coste de los mismos.*
- *Publicar en el portal de transparencia de la página Web municipal información relativa a las dotaciones económicas a los grupos municipales.*

### 5.2.6 Inversiones

Las inversiones ascendieron a 23,79 millones. Representan el diez por ciento del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio. Las inversiones realizadas en 2022 apenas han variado respecto de las inversiones ejecutadas en 2021 que ascendieron a 23,87 millones.

Las modificaciones presupuestarias ascendieron a 28,36 millones y el nivel de ejecución fue del 81 por ciento de los créditos definitivos.

Las principales inversiones ejecutadas en 2022 han sido las siguientes:

Descripción	ORN 2022
Reposición de Infraestructuras en bienes de uso público	6.462.486
Infraestructuras y bienes uso público área movilidad	2.752.279
Colegios públicos	2.034.624
Instalaciones deportivas	1.243.188
Escuelas infantiles	1.228.949
Informática y nuevas aplicaciones informática	1.089.322





Hemos revisado la licitación, adjudicación y ejecución de los siguientes contratos de obras:

Contrato	Procedimiento adjudicación	Nº licitadores	Importe, Licitación IVA excluido	Precio Adjudicación IVA excluido	% Baja
Civivox 2º ensanche	Abierto	6	8.211.637	8.022.770	2,30
Polideportivo Buztintxuri	Abierto	1	6.780.992	6.767.787	0,18
Aparcamientos disuasorios	Abierto	3 5 lotes	214.050 Lote 1	198.574 Lote 1	7,23
Reurbanización calle Bosquecillo	Abierto	4	1.138.820	911.060	20
Cubierta pista polideportiva CP Mendigoiti	Abierto	2	253.268	246.699	2,59
Pérgola cubierta y juegos infantiles	Abierto	2	157.719	157.373	0,22

En general, la licitación y adjudicación de los contratos de obras revisados se ha tramitado conforme a la legislación contractual y los gastos están aprobados, intervenidos, justificados, correctamente contabilizados y pagados en plazo, si bien señalamos las siguientes deficiencias:

- No se ha publicado en el Diario Oficial de la Unión Europea la adjudicación de los dos contratos de obras cuyo valor estimado superaba el umbral comunitario de 5,38 millones

- En el Portal de Contratación de Navarra no se ha publicado toda la información establecida en la Ley Foral de Contratos en relación con la licitación del contrato, entre otras, las actas de la Mesa de Contratación, adjudicación del contrato y modificaciones contractuales.

- No se realiza el informe de evaluación de la ejecución del contrato a la finalización del mismo. La unidad gestora debe emitir de oficio un informe sobre la correcta ejecución del contrato y publicarlo en el Portal de Contratación de Navarra.

- En la obra de la cubierta de la pista polideportiva, no se han cumplido los plazos establecidos legalmente para la suspensión de la adjudicación y para la formalización del contrato.

- En la obra del aparcamiento disuasorio, los criterios de adjudicación sociales tienen una ponderación del cinco por ciento, inferior al diez por ciento establecido en el artículo 64.6 de la Ley Foral de Contratos públicos.

*Recomendamos:*

- *Publicar en el Portal de Contratación de Navarra toda la información establecida en la legislación contractual.*





- Realizar el informe de evaluación de la ejecución del contrato a la finalización del mismo.

- Ponderar los criterios de adjudicación de carácter social con al menos el diez por ciento del total de puntos.

### *Refuerzo estructural y acondicionamiento de la Pasarela de Labrit*

Hemos revisado la ejecución de la obra de refuerzo estructural y acondicionamiento de la pasarela de Labrit y la tramitación de los expedientes de reclamación de responsabilidades por los defectos de la pasarela construida en 2011.

La obra de la pasarela de Labrit se recibió el 27 de enero de 2011 y tuvo un coste de ejecución de 643.521 euros. El plazo de garantía que ofertó la empresa adjudicataria fue de seis años, hasta el 27 de enero de 2017.

En febrero de 2016, cinco años más tarde de la recepción definitiva, se desprendieron dos placas y se constató un notable grado de oxidación de las soldaduras de las chapas estructurales.

En un informe de 21 de julio de 2016 de una empresa que contrató el ayuntamiento para conocer los motivos del deterioro y del estado de la pasarela, se ponía de manifiesto la existencia de graves deficiencias en la estructura, achacables tanto al proyecto de diseño como a la ejecución de la obra.

Consta un informe técnico de 8 de febrero de 2019 de una empresa de ingeniería civil que concluye que la reparación de la pasarela no es viable técnica ni económicamente y propone su retirada y un nuevo diseño. Así mismo, consta un informe de 13 de mayo de 2020 del Colegio Oficial de Ingenieros que concluye sobre la viabilidad de su reparación y cuantifica las actuaciones de reparación y adecuación en 459.800 euros, IVA incluido. Ante estas dos alternativas, ambas soportadas técnicamente, el ayuntamiento decidió reparar la pasarela de Labrit.

### *Ejecución de la obra de refuerzo estructural y acondicionamiento de la pasarela*

La redacción del proyecto, dirección de obra y obra de “refuerzo estructural y acondicionamiento de la Pasarela de Labrit” se adjudicaron en las fechas e importes indicados en el cuadro siguiente:

	Fecha acuerdo JGL	Importe IVA incluido	
Redacción del proyecto	26 julio 2021	33.003	Mismo
Dirección de obra	20 diciembre 2021	58.080	adjudicatario
Obra	22 noviembre 2021	593.718	





La obra de refuerzo estructural y acondicionamiento de la pasarela Labrit se adjudicó por un precio igual al de licitación previéndose un plazo de ejecución de 105 días naturales. Se presentaron tres licitadores y todos ellos ofertaron un precio igual al precio de licitación.

La obra se inició el 7 de marzo de 2022, pero en diciembre de 2021 se firmó la primera certificación por importe de 106.659 euros, IVA incluido, correspondiente únicamente al acopio de materiales, con el fin de garantizar la disponibilidad del acero previsto emplear dada la situación del mercado internacional de materias primas.

El coste total de la rehabilitación de la pasarela según las facturas que constan en el expediente sobre la “determinación y exigencia de responsabilidades de los defectos observados en la pasarela Labrit” ha sido de 1.651.605 euros y corresponde a los siguientes conceptos:

Concepto	Importe IVA incluido
Andamiaje	158.298
Aseguramiento de la pasarela	46.181
Informes solicitados	150.937
Redacción del proyecto y dirección de obra de la rehabilitación	149.564*
Obra de rehabilitación	1.059.608
Revisión de precios (provisional)	87.017
<b>Total</b>	<b>1.651.605</b>

\*Incluye 58.481 euros de indemnización al director de obra

Se aprobaron tres modificaciones del contrato de obra, adjudicado por 593.718 euros, por 215.881 euros, IVA incluido. Dos de las modificaciones no se publicaron en el Portal de Contratación de Navarra.

Sin embargo, el coste total de la obra de rehabilitación fue de 1.059.608 euros, un 78 por ciento más que el precio de adjudicación, debido a que se realizaron trabajos de reparación para asegurar la integridad de la pasarela y otros gastos necesarios como inspecciones de soldaduras y coordinación de seguridad y salud que no estaban incluidos en el proyecto de rehabilitación redactado.





Dichas actuaciones, necesarias para la viabilidad de la pasarela, se han formalizado mediante contratos de menor cuantía. Estos trabajos han sido los siguientes:

Concepto	Acreedor	Importe IVA excluido	Importe IVA incluido
Reparación soldaduras	Subcontratista	5.921	7.164
Labores desapeo	Subcontratista	1.453	1.758
Retirada toldos	Subcontratista	3.806	4.605
Protección zonas de trabajo	Subcontratista	15.100	18.271
Ensayos de materiales	Subcontratista	4.765	5.766
Medidas adicionales de seguridad	Adjudicatario	2.970	3.594
Remodelación recogida pluviales Jito Alai	Adjudicatario	19.293	23.345
Urbanización entorno estribo Media Luna	Adjudicatario	39.969	48.362
Rehabilitación pórtico vestuario Labrit	C	19.695	23.831
Colocación estribos	C	19.717	23.857
Urbanización trasera Frontón Labrit	C	29.995	36.294
Bases nivelantes y pavimento Pasarela	C	22.088	26.727
Izado Pasarela	D	2.400	2.904
Cambio de apoyos Pasarela	D	1.200	1.452
Levantamiento sincronizado pasarela	D	1.200	1.452
Descenso de la pasarela	D	1.200	1.452
Ensayos pintura e imprimaciones	D	1.000	1.210
Coordinación de Seguridad y Salud	E	6.200	7.502
Retirada materiales	F	2.492	3.015
Otros gastos	Varios	6.155	7.448
<b>Total</b>		<b>206.619</b>	<b>250.009</b>

Entendemos que todos estos trabajos se agrupan en torno a una misma unidad funcional y se estructuran en favor de una misma finalidad, que es la construcción de la pasarela, por lo que forman parte de la obra de rehabilitación y deben tratarse conjuntamente.

### *Subcontratación*

Según el informe de finalización de la obra, se ha subcontratado con dos subcontratistas el 59,53 por ciento de la obra; del total subcontratado, el 53,71 por ciento corresponde a uno de los tres licitadores del contrato de ejecución de la reparación.

En las condiciones particulares del contrato y en los pliegos se limita expresamente el porcentaje de subcontratación al 30 por ciento, salvo en el supuesto de acreditación de la solvencia por referencia a otras empresas en la forma prevista en el artículo 18 de la Ley Foral de Contratos Públicos, donde sin que quepa la subcontratación total de las prestaciones principales, podrá superarse tal límite. El adjudicatario no indicó la participación de empresas subcontratadas cuando acreditó la solvencia técnica.

### *Redacción del proyecto y dirección de obra*

Se pagó a la dirección de obra 58.080 euros correspondientes al precio de adjudicación y una indemnización de 58.481 euros que solicitó el director de obra por el mayor trabajo realizado debido a los problemas de “ejecución original y a la definición de las obras surgidas en el entorno” que extendieron el plazo de ejecución de los





105 días previstos a 299 días. Esta indemnización se pagó en función de la doctrina de enriquecimiento injusto, según consta en un informe jurídico del ayuntamiento.

No se modificó el contrato de dirección de obra debido a las prestaciones no incluidas en el contrato inicialmente adjudicado, derivadas de la ejecución de actuaciones no incluidas en el proyecto.

El ayuntamiento no ha valorado si el proyecto contenía defectos o insuficiencia técnica para, en su caso, exigir responsabilidades al redactor.

#### *Reclamación de responsabilidades*

El 30 de septiembre de 2016 la JGL acordó la apertura de un procedimiento para determinar responsabilidades por la obra de la pasarela recepcionada el 27 de enero de 2011 y debido a los defectos constatados en un informe de julio de 2016. El ayuntamiento ha iniciado cuatro expedientes para exigir responsabilidades por los daños sufridos, con la siguiente cronología:

Fecha de inicio por acuerdo JGL	Fecha fin	Situación	Cuantificación daños
30/09/2016	30/05/2017	Caducado (caducidad tácita)	Sin cuantificar
30/05/2017	10/10/2022	Caducado <sup>2</sup>	794.769
10/10/2022	01/06/2023	Caducado	1.158.140
01/06/2023	16/10/2023	Finalizado	1.651.695

El segundo expediente, iniciado mediante acuerdo de la JGL del 30 de mayo de 2017, incorpora la documentación del expediente anterior e inicialmente finaliza el 30 de abril de 2019 mediante acuerdo de la JGL. Las responsabilidades exigidas se cuantifican en 794.769 euros.

El Tribunal Administrativo de Navarra, mediante Resolución de 7 de septiembre de 2020, estimó el recurso que interpuso la aseguradora de tres de los cuatro redactores del proyecto contra el acuerdo de la JGL de 2 de abril de 2019 denegando la prueba de carga, se retrotrajo el procedimiento de exigencia de responsabilidades al momento de la denegación de la prueba de carga y anuló el citado acuerdo de la JGL, así como el acuerdo de 30 de abril de 2019. Mediante acuerdo de la JGL del 19 de mayo de 2021 se da cumplimiento a la resolución de TAN y se incorporan más informes al expediente.

El 10 de octubre de 2022, la JGL acordó iniciar un nuevo expediente, el tercero, declaró caducado el anterior procedimiento de exigencia de responsabilidades y aprobó reclamar responsabilidades por importe de 1.158.140 euros.

<sup>2</sup> El expediente finalizó, pero al anular el TAN un acto trámite retrotrajo el expediente al momento previó a la denegación de la prueba de carga y finalmente devino caducado.





El 1 de junio de 2023, la JGL acordó iniciar el último expediente y el 16 de octubre de 2023 acordó su finalización, con la reclamación de 1.651.695 euros de forma solidaria a todos los partícipes en la obra.

Por resolución de 21 de noviembre de 2023 se ha incoado expediente de requerimiento de pago de la indemnización por los vicios ruinosos de la pasarela.<sup>3</sup>

En definitiva, una obra recibida en enero de 2011 que tuvo un coste de ejecución de 643.521 euros, se cerró en septiembre de 2016 hasta febrero de 2023. El procedimiento de exigencia de responsabilidades se ha dilatado en el tiempo, desde septiembre de 2016 hasta octubre de 2023 y el ayuntamiento sólo ha cobrado hasta el momento 140.800 euros en concepto de indemnización de daños por defectos de la pasarela. La obra de refuerzo de la pasarela se adjudicó por un precio de 593.718 euros y su coste total fue de 1.059.608 euros, un 78 por ciento más que el precio de adjudicación.

*Recomendamos:*

- *Analizar la procedencia de realizar la valoración técnica del proyecto de la obra de refuerzo de la pasarela, para en su caso reclamar al redactor la indemnización correspondiente a su responsabilidad por los posibles defectos, insuficiencia técnica, errores materiales u omisiones.*

- <sup>4</sup>

### 5.2.7 Tributos

Los ingresos tributarios del ayuntamiento ascendieron en 2022 a 97,05 millones y representan el 36 por ciento del total de derechos reconocidos. El 63 por ciento de los tributos corresponde a impuestos directos, un 27 por ciento a tasas y el diez por ciento a impuestos indirectos (impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras).

---

<sup>3</sup> Párrafo introducido por las alegaciones presentadas

<sup>4</sup> Recomendación eliminada por las alegaciones presentadas.





El desglose de los tributos y su comparativa con el ejercicio anterior se refleja en el siguiente cuadro:

	DRN 2021	DRN 2022	% Variación
<b>Impuestos directos</b>	<b>54.259.567</b>	<b>60.943.309</b>	<b>12</b>
Contribución territorial	30.115.911	30.824.906	2
Impuesto s/ vehículos de tracción mecánica	10.186.130	10.496.278	3
Impuesto s/ incremento del valor terrenos naturaleza urbana	5.803.854	8.285.645	43
Impuesto actividades económicas (IAE)	8.138.601	11.336.480	39
Gastos suntuarios (premios en el bingo)	15.070	0	
<b>Impuestos indirectos</b>	<b>13.386.626</b>	<b>10.111.084</b>	<b>-24</b>
Impuestos sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO)	13.386.626	10.111.084	-24
<b>Tasas</b>	<b>24.423.853</b>	<b>25.992.677</b>	<b>6</b>
<b>Total ingresos tributarios</b>	<b>92.070.046</b>	<b>97.047.070</b>	<b>5</b>

Destacamos los siguientes aspectos:

- Los derechos reconocidos de mayor cuantía corresponden a la contribución territorial que asciende a 30,82 millones, un dos por ciento más que en 2021.

- El aumento en un 43 por ciento del impuesto sobre incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana y en un 39 por ciento del impuesto de actividades económicas.

- La disminución en un 24 por ciento del impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.

Los tipos impositivos que aplica el ayuntamiento se ubican en el tramo alto del intervalo que contempla la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra, tal y como puede observarse en el cuadro siguiente:

Figura tributaria	Ayuntamiento	Ley Foral 2/95
Contribución Territorial Urbana	0,3948	0,10 - 0,50
Contribución Territorial Rústica	0,80	
Impuesto de Actividades Económicas (IAE)	1,32-1,4	1 - 1,4
Incremento de valor de los terrenos	23	8-25
Impuesto Construcciones, instalaciones y obras (ICIO)	5	2-5

La Ley Foral 12/2006, de 21 de noviembre, del Registro de la Riqueza Territorial y de los Catastros de Navarra establece que las ponencias de valoración se revisarán mediante la aprobación de una nueva ponencia total o parcial cuando, entre otros supuestos, haya transcurrido un plazo máximo de cinco años desde su aprobación o desde su última revisión.

La ponencia de valoración data de 1998 y fue revisada mediante la aprobación, el 28 de junio de 2016, de una ponencia de valoración municipal parcial. En el pleno municipal celebrado el 5 de octubre de 2023 se acordó, por unanimidad “mostrar nuestro firme compromiso para que los trámites de aprobación de la





nueva ponencia de valoración sean una prioridad de tal modo que permitan su aprobación antes de noviembre de 2024 y su entrada en vigor para el año 2025”

El ayuntamiento sigue aplicando tipos diferenciados a los bienes de naturaleza rústica y a los bienes urbanos.

La Dirección de Hacienda aprobó, el 14 de febrero de 2022, el Plan de Inspección de Tributos Municipales 2022. Los criterios que informan dicho plan se publicaron en el BON de 25 de febrero de 2022.

Como resultado de la inspección tributaria practicada en 2022 se han reconocido derechos por importe de 2,57 millones, de los cuales se han cobrado 1,97 millones a 31 de diciembre de 2022. Corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	Nº recibos 2021	Nº recibos 2022	Importe 2021	Importe 2022
ICIO	230	275	1.258.370	1.051.039
I.A.E.	3	31	103.624	930.037
Tasa ocupación vía pública	84	81	311.944	357.864
Tasa licencia urbanística	207	254	124.473	131.926
Tasa 1,5%	11	0	77.840	
Interés demora y aplazamiento	22	38	17.629	100.148
<b>Total</b>	<b>557</b>	<b>679</b>	<b>1.893.880</b>	<b>2.571.013</b>

Las actuaciones de inspección se han dirigido a aquellos tributos que el plan de inspección establecía de atención preferente, esto es, ICIO, IAE, tasas por ocupación de vía pública y tasas de licencias urbanísticas.

Del total de 2,57 millones de derechos reconocidos por inspección tributaria, 1,05 millones corresponden a ICIO y 0,93 millones al IAE, importes que suponen el diez y ocho por ciento, respectivamente, del total de derechos reconocidos por dichos conceptos.

Los derechos reconocidos por actuaciones de inspección tributaria y el número de recibos inspeccionados en 2022 han sido un 36 y 22 por ciento, respectivamente, superiores a los derechos reconocidos y recibos inspeccionados en 2021.

Las conclusiones de la revisión de una muestra de tributos son las siguientes:

- Los derechos reconocidos por IAE en 2022 ascienden a 11,34 millones e incluyen 766.570 euros correspondientes a liquidaciones de IAE de 2021.

A partir del 1 de enero de 2021, los sujetos pasivos con un importe neto de la cifra de negocios inferior a un millón de euros están exentos del IAE. Al respecto, los ayuntamientos de población superior a 5.000 habitantes percibirán el 95 por ciento de las cuotas tributarias del IAE afectado por dicha exención.

La Ley Foral 3/2020, de 27 de febrero, por la que se establece la cuantía y reparto del Fondo de Participación de las Haciendas Locales en los tributos de Navarra por transferencias corrientes y otras ayudas para el año 2020, dispone





que los ayuntamientos percibirán una aportación del fondo en concepto de compensaciones por la pérdida de recaudación del IAE. La circular conjunta de la Hacienda Foral de Navarra y de la Dirección General de Administración Local y Despoblación emitida el 24 de junio de 2021 establece que deberán contabilizarse en el subconcepto económico 45000 “participación en los tributos de la Hacienda Pública de Navarra” del capítulo 4 ingresos por transferencias corrientes.

- La aportación de 5,13 millones recibida de la Administración Foral por la exención del IAE se ha contabilizado en el capítulo 1 de impuestos directos en concepto de IAE. Hemos comprobado que, en general, la liquidación y recaudación del impuesto de vehículos de tracción mecánica se realiza conforme a lo establecido en la Ley Foral de Haciendas Locales y en la ordenanza reguladora, si bien señalamos lo siguiente:

Se han contabilizado cobros duplicados de derechos reconocidos por este impuesto por importe de 36.920 euros correspondientes a 792 recibos. Este error se originó en el traspaso de la información entre las aplicaciones informáticas de recaudación y contabilidad y no se corrigió cuando se produjo, ni en controles posteriores, ni al cierre del ejercicio 2022. La incidencia descrita pone de manifiesto una debilidad de los sistemas de información

- La ordenanza reguladora de las tasas por aprovechamientos especiales del suelo, vuelo y subsuelo del dominio público local por las empresas explotadoras de servicios de suministros incluye como hecho imponible la telefonía móvil, concepto que, a partir del 1 de enero de 2021, está excluido del régimen especial de cuantificación de estas tasas.

- El estudio de costes para el cálculo de tasas y precios públicos no se ha finalizado.

- En relación con la tasa por estacionamiento regulado en la vía pública fiscalizada en 2020, el ayuntamiento no tiene acceso en remoto a la aplicación de recaudación de los parquímetros. No consta que la empresa adjudicataria haya completado la implantación del Esquema Nacional de Seguridad en el sistema de gestión de la ORA y no se han anulado en contabilidad los recibos anulados por importe de 225.143 euros de los años 2018, 2020 y 2021 que figuran como derechos pendientes de cobro. En conclusión, siguen vigentes las recomendaciones formuladas en la fiscalización de 2020.

*Recomendamos:*

- *Aprobar una Ponencia de Valoración total que actualice los valores catastrales.*





- *Contabilizar las exenciones del IAE en el capítulo 4 de ingresos por transferencias correspondiente al concepto económico de participación en los tributos de la hacienda Pública de Navarra.*
- *Implantar los controles necesarios para reducir el riesgo de errores y mejorar la fiabilidad de la información financiera generada en las aplicaciones de recaudación y contabilidad.*
- *Actualizar la ordenanza reguladora para adecuar el hecho imponible de la tasa por aprovechamientos especiales de suelo, vuelo y subsuelo a los supuestos establecidos en la Ley Foral de Haciendas Locales.*
- *Continuar con el proceso de elaboración del estudio de costes con el fin de implantarlo de forma definitiva.*
- *Aprobar e implantar procedimientos generales para el control de la recaudación de la tasa por estacionamiento regulado en la vía pública que la empresa adjudicataria declara e ingresa en el ayuntamiento, conciliando regularmente los datos de la plataforma informática y las declaraciones de la empresa.*
- *Instar a la empresa adjudicataria de la ORA a completar la implantación del Esquema Nacional de Seguridad en el sistema de gestión de la ORA, conforme a lo establecido en el contrato correspondiente.*
- *Dar de baja en contabilidad los derechos reconocidos correspondientes a tarjetas anuladas.*

### 5.2.8. Precios públicos y otros ingresos

Los precios públicos y otros ingresos reconocidos en el capítulo 3, que no tienen naturaleza tributaria, ascienden a 17,85 millones y corresponden a los siguientes conceptos:

Conceptos	DRN 2021	DRN 2022	% Variación
Precios públicos	1.201.390	1.167.732	-3
Reintegros de presupuestos cerrados	595.447	529.217	-11
Otros ingresos	14.330.691	16.152.792	13
<b>Total precios públicos y otros ingresos</b>	<b>16.127.528</b>	<b>17.849.741</b>	<b>11</b>

• Hemos revisado los ingresos por multas y sanciones, que ascienden a 12,9 millones, un 12 por ciento más que las impuestas en 2021.

En 2022 se impusieron un total de 154.776 multas, el 39 por ciento por estacionamiento en la zona azul y zonas de acceso controlado y el 33 por ciento por velocidad, entre las principales causas.

Al cierre del ejercicio se había cobrado un 42 por ciento de los derechos reconocidos.





Las multas impuestas en 2020 por incumplimiento de las medidas de prevención y contención sanitaria relacionadas con la Covid ascendieron a 664.032 euros. De este importe, se han anulado 412.285 euros, en virtud de la Sentencia del Tribunal Constitucional que declara nulos apartados del RD 463/2020, por el que se decreta el estado de alarma y 251.747 euros han sido reclamados y devueltos en 2023.

A 31 de diciembre de 2022, la devolución de ingresos pendientes de pago de ejercicios cerrados, desde 1996 a 2021, ascienden a 204.325 euros. El 35 por ciento corresponde a multas y el 29 por ciento al impuesto de incremento de valor de los terrenos.

• Hemos revisado los ingresos obtenidos a través de la contratación de patrocinios publicitarios en las fiestas de San Fermín. Hemos comprobado que la preparación y adjudicación de este contrato se tramitó conforme a la legislación contractual, si bien el precio de 15.000 euros se cobró con un retraso de tres meses respecto al plazo establecido en el pliego de condiciones administrativas generales y que acordó la JGL.

*Recomendamos analizar y, en su caso, devolver o regularizar el saldo de los pagos pendientes de devoluciones de ingresos de ejercicios cerrados.*

### 5.2.9. Transferencias corrientes recibidas

Los ingresos por transferencias corrientes ascendieron a 111,66 millones. Representan el 42 por ciento del total de derechos reconocidos en el ejercicio 2022. Corresponden a los siguientes conceptos:

Conceptos	DRN 2021	DRN 2022	% Variación
De la Administración General del Estado	527.037	250.576	-52
De la Comunidad Foral	108.844.029	107.926.574	-1
Aportación montepío de bomberos	349.730	344.732	-1
De empresas privadas	0	2.500	
De familias e instituciones sin fines de lucro	28.650	0	-100
De la Unión Europea	972.527	3.132.350	222
	110.721.973	111.656.732	1

El 77 por ciento del total de las transferencias corrientes corresponde al Fondo de Participación de las Haciendas Locales que ascendió a 86,35 millones.

Los ingresos por transferencias corrientes devengados en 2022 fueron un uno por ciento superiores a los del ejercicio 2021.

Entre las variaciones destaca la supresión de la carta de capitalidad en 2022, 26,12 millones en 2021. En 2022, el ayuntamiento recibió 86,35 millones del Fondo de Haciendas Locales, frente a un total de 87,90 millones recibidos en





2021 teniendo en cuenta la carta de capitalidad. Con la reforma de la Ley Foral 2/1995, de 22 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, se estableció un nuevo modelo de financiación local, eliminándose el sistema de cartas de capitalidad como línea específica de financiación del fondo aportado al ayuntamiento de Pamplona.

Es significativo el incremento de las subvenciones de la Unión Europea en un 222 por ciento.

Hemos comprobado que, en general, las transferencias corrientes concedidas y recibidas de la Administración Foral y de sus OOOA están correctamente contabilizadas.

#### 5.2.10. Sistemas de información

Hemos comprobado que no se han cumplido las recomendaciones formuladas en la fiscalización del ejercicio 2017 en relación con los sistemas de información y los controles de las tecnologías de la información.

Estas recomendaciones pendientes de cumplimiento son las siguientes:

- *Aprobar un plan estratégico de sistemas informáticos.*
- *Realizar una planificación y adquisición de software que responde a un plan estratégico de sistemas.*
- *Asegurar la segregación de las funciones de desarrollo y gestión de la información.*
- *Completar el proceso de gestión de cambios en aplicaciones, incluyendo las pruebas de los cambios antes de pasar a producción y la aprobación de los mismos por parte de los usuarios finales.*

En la fiscalización de 2017 comprobamos que no se acreditaba la aplicación del Esquema Nacional de Seguridad. Al respecto, en el ejercicio 2022 consta un proyecto con un coste total de 230.000 euros, financiado con fondos Next Generation UE, para la puesta en marcha de un centro de operaciones de seguridad por 146.500 euros y la adecuación de medidas de seguridad de sus sistemas y servicios digitales al Esquema Nacional de Seguridad por 83.500 euros. El gasto total en 2022 en relación con este proyecto, encargado a la sociedad ANIMSA, ha sido de 90.513 euros.

El gestor de las tecnologías de la información es la sociedad pública municipal Animsa. Anualmente, sin que responda a una planificación estratégica, el ayuntamiento le encarga la prestación de servicios de carácter ordinario e inversiones tales como adquisición de equipamiento, software y desarrollo de aplicaciones informáticas. En el ejercicio 2022, Animsa ha facturado al ayuntamiento 3,58





millones por servicios informáticos ordinarios y 2,17 millones por inversiones, en total 5,75 millones.

### 5.2.11. Tesorería

A 31 de diciembre de 2022, el saldo de tesorería del ayuntamiento es de 73,22 millones y se localiza en:

	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2022
Cuentas corrientes	46.463.970	43.077.141
Cuenta de repartimiento	2.243.938	2.262.879
Caja	14.604	24.006
Imposiciones a plazo	15.000.000	10.000.000
Préstamos / Cuentas de crédito	3.854.167	17.861.111
<b>Total</b>	<b>67.576.679</b>	<b>73.225.137</b>

Las conclusiones de la revisión realizada son las siguientes:

- En los anticipos de caja fija hemos constatado diferencias entre los saldos contables y bancarios, que, aunque no son significativas, ponen de manifiesto la falta de conciliación de saldos.

- Constan como apoderados para la disponibilidad de saldos en una entidad financiera personas que no están autorizadas.

- No consta arqueo de todas las cajas de efectivo firmado por el responsable.

*Se recomienda:*

- *Conciliar los saldos de los anticipos de caja fija.*
- *Apoderar para la disponibilidad de saldos en entidades financieras a personas autorizadas.*
- *Realizar y firmar arqueos de todas las cajas de efectivo*

### 5.3. Organismos Autónomos

Las cuentas del ejercicio 2022 de los dos OOAA, Escuelas Infantiles y Gerencia de Urbanismo presentan auditoría sobre estados financieros y auditoría de legalidad en materia de contratación, presupuestos y personal.

La opinión emitida en las auditorías ha sido la siguiente:

Organismo Autónomo	Auditoría Financiera	Auditoría Legalidad
Escuelas Infantiles	Favorable	Favorable con salvedades
Gerencia de Urbanismo	Favorable	Favorable

La salvedad de la auditoría de legalidad en las Escuelas Infantiles se refiere a seis contratos de limpieza y suministros eléctricos y de gas, tramitados como





contratos de menor cuantía, sin seguir el procedimiento de licitación correspondiente a su valor estimado. El gasto de dichas prestaciones en 2022 ascendió a 376.000 euros.

En la auditoría financiera de la Gerencia de Urbanismo se incluye un párrafo de énfasis para llamar la atención sobre el nivel de dependencia financiera y de gestión del OA al estar sometido a las decisiones municipales en cuanto a su financiación y al cumplimiento de su objeto social.

### 5.3.1 Escuelas Infantiles Municipales de Pamplona

El estado de ejecución del presupuesto del OA Escuelas Infantiles del ejercicio 2022 y su comparativa con el ejercicio anterior es la siguiente:

Descripción	Presup. inicial	Modif.	Presup. definitivo	DRN 2022	DRN 2021	% Variac
3. Tasas, precios públ y otros ingresos	1.061.000		1.061.000	747.298	1.137.451	-34
4. Transferencias corrientes	8.509.343	1.254.430	9.763.773	9.763.773	8.365.000	17
7. Transferencias de capital	21.500	1.074.748	1.096.248	1.096.248	1.172.800	-7
8. Activos financieros	0	200.177	200.177	0		
<b>Total</b>	<b>9.591.843</b>	<b>2.529.355</b>	<b>12.121.198</b>	<b>11.607.319</b>	<b>10.675.251</b>	<b>9</b>

Descripción	Presup. inicial	Modif.	Presup. definitivo	ORN 2022	ORN 2021	% Variac
1. Personal	8.242.603	1.075.230	9.317.833	9.253.131	8.237.372	12
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.327.740	179.200	1.506.940	1.344.990	990.527	36
6. Inversiones	21.500	1.274.925	1.296.425	1.295.825	897.437	44
<b>Total</b>	<b>9.591.843</b>	<b>2.529.355</b>	<b>12.121.198</b>	<b>11.893.946</b>	<b>10.125.336</b>	<b>17</b>

Las obligaciones reconocidas en 2022 ascienden a 11,89 millones, un 98 por ciento de los créditos definitivos. Durante el ejercicio se tramitaron modificaciones presupuestarias por 2,53 millones.

El 78 por ciento del total de obligaciones corresponde a gastos de personal, un 11 por ciento a gastos corrientes en bienes y servicios y otro 11 por ciento a inversiones.

Los gastos del ejercicio 2022 fueron un 17 por ciento superiores a los reconocidos en 2021, debido principalmente al aumento de los gastos de personal.

Los derechos reconocidos en 2022 ascendieron a 11,61 millones y su grado de ejecución fue del 96 por ciento de las previsiones definitivas.

El 84 por ciento del total de ingresos corresponde a transferencias corrientes del Ayuntamiento de Pamplona.





Destaca la disminución de las tasas en un 34 por ciento debido a la gratuidad de las tarifas de escolaridad desde el curso 2021-2022 y el incremento de la aportación del ayuntamiento en un 17 por ciento, para financiar gastos de funcionamiento debido al incremento del déficit generado por la disminución de las tasas.

### *Gastos de personal*

Los gastos de personal del OA Escuelas infantiles en 2022 ascendieron a 9,25 millones.

Hemos realizado un análisis de la nómina de mayo de 269 trabajadores (sueldo base, complementos y antigüedad) por un importe total de 396.950 euros. Las conclusiones obtenidas son las siguientes:

- En general, los conceptos retributivos abonados y contabilizados corresponden a los puestos incluidos en la plantilla y son conformes con la normativa reguladora, excepto los siguientes casos:

- Se ha pagado indebidamente complemento de exclusividad a un puesto al que corresponde complemento de incompatibilidad. El OA ha solicitado el reintegro del pago indebido de 2.715 euros.

- La situación administrativa reflejada en la relación de puestos de trabajo es incorrecta en el caso de cuatro puestos.

### *Plantilla orgánica*

El 30 de diciembre de 2021, el Pleno del ayuntamiento aprobó inicialmente la plantilla orgánica del año 2022 del OA Escuelas Infantiles (EEII) y el 7 de abril de 2022 el pleno la aprobó de manera definitiva, tras resolver las 19 alegaciones presentadas. La plantilla se publicó en el BON de 16 de mayo de 2022.

La plantilla orgánica de 2022 contempla 241 puestos, 17 más que la del ejercicio anterior, en el siguiente régimen jurídico:

Régimen	2021	2022	Diferencia
Eventual	2	2	0
Funcionarial	117	157	40
Laboral fijo	35	12	-23
Laboral a tiempo parcial	70	70	0
<b>Total</b>	<b>224</b>	<b>241</b>	<b>17</b>

El aumento del número de puestos este ejercicio se debe principalmente a la apertura en el curso 2022/2023 de una nueva escuela infantil.

El 67 por ciento de los 241 puestos, esto es 161, corresponden a educador/a.

Los puestos vacantes ascienden a 156, el 65 por ciento del total. No consta cuantos puestos vacantes están cubiertos. Las contrataciones de educadores para cada curso escolar no se asignan a plazas vacantes de plantilla.





### *Ofertas públicas de empleo*

La Junta de Gobierno de las EEII aprobó el 12 de mayo de 2022 una OPE de estabilización de empleo temporal de 78 plazas, publicada en el BON de 24 de mayo, en el marco de la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público. En el BON de 7 de noviembre de 2022 se publica la modificación de la misma tras estimar alegaciones, recursos y corregir errores.

El 19 de diciembre de 2022 se publicó en el BON la convocatoria para la provisión de 75 plazas, 47 mediante concurso de méritos y 28 mediante concurso-oposición. Dos plazas incluidas en la OPE no se convocan porque fueron declaradas fijas por sentencia judicial.

La OPE de estabilización se ha aprobado y publicado antes del 1 de junio de 2022 y la convocatoria se ha publicado antes del 31 de diciembre de 2022, cumpliendo los plazos establecidos en la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público.

No hemos podido verificar que las plazas incluidas en la OPE cumplen los requisitos establecidos en la ley y que han ofertado todas las plazas posibles porque en los contratos no se identifica el puesto y no pueden asociarse a un puesto vacante de plantilla. En la plantilla tampoco se indica qué plazas vacantes están ocupadas.

La determinación de las plazas incluidas en la OPE de estabilización se ha realizado mediante un laborioso análisis manual e individual de cada plaza y persona contratada.

El 24 de noviembre de 2022 la Junta de Gobierno del OA EEII aprobó una OPE de cinco plazas en aplicación de las tasas de reposición establecidas en la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2022 y una OPE de 18 plazas nuevas creadas en 2022 por la apertura de una nueva escuela infantil, publicadas en el BON de 15 de diciembre de 2022.

A 31 de diciembre de 2022, la situación de las OPEs aprobadas en los últimos cinco años es la siguiente:

Puestos	2018	2019	2020	2021	2022
Oferta pública de empleo	10	54	10	51	100
Convocados	0	1	0	0	75

No se han convocado procesos selectivos para las plazas, salvo para una, incluidas en las ofertas públicas de empleo aprobadas en los años 2018 a 2021, por lo que no se ha reducido la tasa de temporalidad del personal.





*Recomendamos:*

• *Utilizar la plantilla orgánica como instrumento de estructuración y de gestión de los puestos de personal y asociar las contrataciones de personal con los correspondientes puestos de la plantilla.*

• *Convocar la totalidad de las plazas incluidas en las OPEs aprobadas y reducir la temporalidad del personal.*

**5.3.2 Gerencia de Urbanismo**

El estado de ejecución del presupuesto del OA Gerencia de Urbanismo del ejercicio 2022 y su comparativa con el ejercicio anterior es la siguiente:

Descripción	Presup. inicial	Modif.	Presup. definitivo	DRN 2022	DRN 2021	% Variac
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	296.100		296.100	125.901	-29.876	521
4. Transferencia corrientes	3.469.500		3.469.500	3.169.500	3.469.500	-9
7. Transferencias de capital	6.995.300	6.884.440	13.879.740	6.692.880	14.076.590	-52
8. Activos financieros	0	1.462.777	1.462.777	0	0	
<b>Total</b>	<b>10.760.900</b>	<b>8.347.217</b>	<b>19.108.117</b>	<b>9.988.281</b>	<b>17.516.214</b>	<b>-43</b>

Descripción	Presup. inicial	Modif.	Presup. definitivo	ORN 2022	ORN 2021	% Variac
1. Personal	1.561.000		1.561.000	1.470.586	1.472.777	-0.15
2. Bienes corrientes	478.600		478.600	239.792	223.341	7
3. Gastos financieros	25.000		25.000	16.368	0	
4. Transferencias corrientes	1.000		1.000	0	0	
6. Inversiones reales	6.995.300	8.347.216	15.342.516	6.207.294	23.109.207	-73
9. Pasivos financieros	1.700.000		1.700.000	1.700.000	1.700.000	
<b>Total</b>	<b>10.760.900</b>	<b>8.347.216</b>	<b>19.108.116</b>	<b>9.634.040</b>	<b>26.505.324</b>	<b>-64</b>

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 9,63 millones, el 50 por ciento de los créditos definitivos debido a la baja ejecución de las inversiones. El 64 por ciento del total de gastos corresponde a inversiones, un 18 por ciento a pasivos financieros y un 15 por ciento a gastos de personal, entre los capítulos destacados.

Los gastos del ejercicio 2022 fueron un 64 por ciento inferiores a los del ejercicio anterior, debido principalmente a la disminución de las inversiones en un 73 por ciento.

Los derechos reconocidos en 2022 ascendieron a 9,99 millones, el 52 por ciento de las previsiones definitivas.

El 68 por ciento corresponden a transferencias del ayuntamiento (el 32 por ciento corrientes y el 36 por ciento de capital) y un 30 por ciento a ingresos por





cuotas de urbanización contabilizadas en el capítulo 7 de transferencias de capital.

Los ingresos del ejercicio 2022 fueron un 43 por ciento inferiores a los reconocidos en 2021 debido principalmente a la disminución en un 52 por ciento de las transferencias de capital.

#### *Gastos de personal*

Los gastos de personal del OA Gerencia de Urbanismo del ejercicio 2022 ascendieron a 1,47 millones.

No se ha aprobado plantilla orgánica para el año 2022. La plantilla de 2021 contemplaba 33 puestos de trabajo correspondientes a:

Régimen	Puestos
Eventual	5
Funcionarial	28
<b>Total</b>	<b>33</b>

El 50 por ciento de los puestos de funcionarios están vacantes y de éstas el 43 por ciento están cubiertas, tal como se refleja en el siguiente cuadro:

Puestos	Gerencia
Puestos de funcionarios en plantilla	28
Ocupados	14
Vacantes	14
Vacantes cubiertas	6
Vacantes sin cubrir	8

La temporalidad en el ejercicio 2022 se situaba en el 30 por ciento.

Hemos revisado la nómina de mayo de 26 trabajadores (sueldo base, complementos y antigüedad) por un importe total de 77.473 euros. En general, los conceptos retributivos abonados y contabilizados corresponden a los puestos incluidos en la plantilla y son conformes con la normativa reguladora, excepto en los siguientes casos:

- Se ha pagado indebidamente por ayuda familiar un total de 7.657 euros a cinco trabajadores. La Gerencia de Urbanismo ha reclamado el reintegro de estos pagos indebidos.
- Se ha reconocido y pagado a un empleado 3.415 euros menos en concepto de retribución por grado, situación que se ha regularizado en 2023.

#### *Oferta pública de empleo*

El Consejo de la Gerencia de Urbanismo aprobó el 18 de mayo de 2022 una OPE de estabilización de empleo temporal de cinco plazas en el marco de la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público. Se publicó en el BON del 24 de mayo de 2022.





Estas cinco plazas tienen una antigüedad anterior a 31 de diciembre de 2008 y tres de ellas provienen de la OPE aprobada en 2019. Una plaza incluida en la OPE de 2019 y ocupada de forma temporal ininterrumpida desde antes de 2019 no se convocó ni se incluyó en la OPE del ejercicio 2022.

Las cinco plazas de la OPE del ejercicio 2022 han sido convocadas por concurso de méritos. El Consejo de la Gerencia de Urbanismo acordó el 23 de noviembre de 2022 encomendar al ayuntamiento su proceso selectivo y publicó dicho acuerdo en el BON de 15 de diciembre de 2022.

Por tanto, el OA Gerencia de Urbanismo ha cumplido los plazos de aprobación y publicación de la OPE, 1 de junio de 2022, y de las convocatorias de las plazas ofertadas, 31 de diciembre de 2022, establecidos en la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público.

#### *Polígonos urbanísticos*

El informe de intervención de la cuenta general pone de manifiesto que la Gerencia mantiene en su contabilidad de manera indefinida polígonos urbanísticos, sin proceder a su cierre y liquidación definitiva.

#### *Recomendamos:*

- *Aprobar la plantilla orgánica para cada ejercicio.*
- *Incluir en la OPE de estabilización todas las plazas que cumplan los requisitos legalmente establecidos.*
- *Realizar el cierre de los polígonos terminados y proceder a su liquidación definitiva.*

#### **5.4. Sociedades mercantiles públicas y Fundación Pública**

Las sociedades municipales y la fundación pública Teatro Gayarre presentan en el ejercicio 2022 auditoría de las cuentas anuales y de legalidad realizadas por profesionales externos, que han emitido los siguientes tipos de opinión:





Entidad	Auditoría Financiera	Auditoría Legalidad
Comirruña S.A.	Favorable	Favorable con salvedades
PCH-IB S.A.U.	Favorable	Favorable
Servicio de Atención al Domicilio Pamplona, S.L.U.	Favorable	Favorable
Animsa	Favorable	Favorable
Mercairuña S.A.	Favorable	Favorable
Fundación Teatro Gayarre	Favorable	Favorable

El alcance de la auditoría de legalidad en la sociedad PCH-IB SAU abarca presupuestos, contratación administrativa y personal y en las sociedades Comirruña, Mercairuña y Animsa la contratación administrativa. En la sociedad SAD y en la Fundación no se concreta el alcance de dicha auditoría.

Del análisis de las cuentas y de las auditorías de las sociedades públicas municipales destacamos los siguientes aspectos:

- La salvedad en el cumplimiento de legalidad en Comirruña se refiere a dos contratos adjudicados directamente sin seguir el procedimiento establecido en la Ley Foral 2/2018, de Contratos Públicos, correspondientes a suministros eléctricos que supuso un gasto total de 58.849 euros en 2022 y un contrato de limpieza del que se facturó en 2022, 30.996 euros frente al importe ofertado de 13.923 euros.

- El ayuntamiento aprobó el 31 de diciembre de 2021 transferir 1.025.000 euros a la sociedad Pública PCH-IB SAU para la renovación y rehabilitación de edificios. La sociedad cobró esta transferencia en 2023 y de los 1.025.000 euros transferidos, solamente ha gastado 105.000 euros.

- En la auditoría de las cuentas anuales de la sociedad municipal SAD SLU se incluye un párrafo de énfasis sobre los efectos de la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Navarra del 7 de junio de 2022, que entiende que el Convenio impide la externalización e incluye dentro de este concepto a las sociedades públicas, por lo que no cabe transferir a los trabajadores a una sociedad pública. No opera sucesión de empresa y los trabajadores tienen que volver a su empleador de origen, esto es, al Ayuntamiento de Pamplona. El 23 de junio de 2022, se presentó un recurso de casación ante el Tribunal Supremo.

El ayuntamiento incorporó a la plantilla municipal, con efectos de 1 de diciembre de 2022, a los trabajadores de la sociedad municipal SAD, SLU, en ejecución provisional de la sentencia de 7 de junio de 2022.

Esta información está incluida en la memoria del ayuntamiento. La opinión de auditoría no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Hemos constatado que el 12 de septiembre de 2023, con posterioridad a la formulación de las cuentas de la sociedad municipal SAD SLU, el Tribunal Supremo inadmite el recurso de casación para la unificación de doctrina que presentó el ayuntamiento contra la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de





Navarra en procedimiento de conflicto colectivo. Contra este auto no cabe recurso.

*Recomendamos:*

*Transferir a las sociedades municipales financiación en el momento que necesiten financiar la ejecución de las inversiones que ejecuten.*





## Alegaciones formuladas al Informe Provisional





## INFORME PROVISIONAL DE LA CÁMARA DE COMPTOS A LA CUENTA GENERAL 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA ALEGACIONES.

### 1.- ACERCA DE LA PÉRDIDA DE LOS INGRESOS POR CAPITALIDAD.

El pasado 5 de diciembre se recibió en el Ayuntamiento de Pamplona el informe provisional de fiscalización de la Cámara de Comptos a la cuenta general de 2022. Dicho informe incluye en el apéndice 5 un punto 5.1 en el que analiza con detalle determinadas magnitudes de la liquidación presupuestaria de 2022, tanto de sus cuantías como de la evolución entre 2021 y 2022, para concluir con la valoración de la situación financiera del Ayuntamiento a 31/12/2022.

Se menciona expresamente la reducción del ahorro bruto al cierre de 2022 respecto del de 2021 debido “...al incremento de los gastos de funcionamiento en mayor proporción que los ingresos corrientes, un ocho por ciento frente al dos por ciento.”

En páginas posteriores, punto 5.2.9, se analizan las transferencias corrientes recibidas. También se cita literalmente: “Entre las variaciones destaca la supresión de la Carta de Capitalidad en 2022, 26,12 millones en 2021. En 2022 el Ayuntamiento recibió 86,35 millones del Fondo de Haciendas locales, frente a un total de 87,90 millones recibidos en 2021 teniendo en cuenta la carta de capitalidad. Con la reforma de la Ley foral 2/1995, de 2 de marzo, de Haciendas locales de Navarra, se estableció un nuevo modelo de financiación local, eliminándose el sistema de cartas de capitalidad como línea específica de financiación del fondo aportado al Ayuntamiento de Pamplona”.

Consideramos que el informe provisional olvida que la supresión de la Carta de Capitalidad incumple las propias recomendaciones de la Cámara, y, asimismo, plasma una pérdida de financiación de manera parcial, olvidando la comparación con la expectativa de incremento que se derivaba de la Ley Foral de Capitalidad:

- c) En 2019 se promulga la Ley 4/2019, que modifica la LFAL y viene a satisfacer una reclamación histórica de las entidades locales de Navarra, que no es sino el reconocimiento de la debida participación en los tributos de Navarra de acuerdo con un porcentaje, además de que, en cuanto a Pamplona, reconocía los sistemas de capitalidad.

La exposición de motivos de la norma reconoce la aspiración de las entidades locales navarras:

No obstante, ya desde comienzos del siglo XXI, se ha hecho patente la necesidad de una revisión de las normas referidas, por lo que se propone una reforma de nuestra administración local sobre la base de la claridad en la distribución competencial, el establecimiento de una nueva planta local que regule la excesiva y, en algunos casos, inoperante proliferación de entidades supramunicipales (lo que conlleva una infrutilización de los recursos existentes), así como la implantación de un nuevo modelo de financiación acorde con los principios de suficiencia financiera, sostenibilidad presupuestaria, solidaridad y autonomía local y equilibrio territorial, que constituyen la base de una concepción actualizada de la administración local navarra.

(...)

Se trata de una reforma que afecta tanto a los fondos de haciendas locales de trasferencias corrientes y de capital como a los propios tributos municipales. El objetivo es conseguir una financiación que garantice la suficiencia económica para hacer frente a las competencias y obligaciones locales, que haga visible el principio de equilibrio y cohesión territorial de Navarra y que dé valor a la solidaridad entre municipios, los cuales, superando visiones excesivamente unilaterales, deberán poner en común financiación y recursos para que la mejora de nuestros servicios a la ciudadanía se verifique siempre en el conjunto del territorio.





Se plantea, asimismo, un reconocimiento a la madurez de nuestras instituciones locales reduciendo considerablemente la intervención del Gobierno de Navarra en la gestión y direccionamiento de la parte correspondiente del Fondo de Haciendas Locales destinada a financiar servicios de carácter finalista.

**La ley foral establece, como principio, la dotación del Fondo de Haciendas Locales con base en un porcentaje fijo y estable de los ingresos tributarios de la Hacienda Pública de Navarra, respondiendo así al derecho de participación de las entidades locales en dichos ingresos tributarios.**

La fijación concreta del porcentaje de participación se remite a una norma posterior, que la establecerá una vez realizados los estudios pertinentes para el cálculo de la misma. Dicha labor supondrá, así mismo, una necesaria delimitación y clarificación de competencias que, a día de hoy, aparecen solapadas entre los ámbitos local y foral.

Esta Ley Foral 4/2019 modificó el art, 123 LFHL de tal manera que, cumpliendo las finalidades expresadas, reconoció un porcentaje y mantuvo el sistema de capitalidad:

“Artículo 123.

**1. Los municipios, concejos y comarcas de Navarra participarán en los ingresos tributarios de la Hacienda Pública de Navarra a razón de un porcentaje fijo anual del total de dichos ingresos,** conforme a las siguientes determinaciones:

a) Dicho porcentaje se fijará en la legislación foral reguladora de las Haciendas Locales de Navarra y se calculará, una vez descontada la aportación económica de la Comunidad Foral de Navarra al Estado, en función de la distribución competencial entre las entidades locales de Navarra y la Administración de la Comunidad Foral vigente en cada momento, de conformidad con lo establecido en la disposición transitoria octava de la Ley Foral de Reforma de la Administración Local de Navarra.

b) La base a distribuir entre las entidades locales de Navarra se calculará tomando como referencia los ingresos tributarios del último ejercicio contable cerrado por la Hacienda Pública antes de la aprobación del presupuesto de que se trate.

2. El importe resultante de la participación en los tributos de Navarra se distribuirá a las entidades locales a través de:

a) Transferencias corrientes para la financiación de los servicios que se presten por la entidad local, para los que se hayan establecido módulos de financiación por parte del Gobierno de Navarra.

La cuantía de dichas transferencias vendrá determinada por los citados módulos.

b) Transferencias de capital para la financiación de inversiones vinculadas a Planes Directores de Infraestructuras locales, aprobados por el Gobierno de Navarra, que concretan la estrategia de ámbito territorial superior al municipio en un servicio determinado.

c) Una cuantía de libre determinación que se asignará a cada entidad local en función de los principios de justicia, proporcionalidad, cohesión social, equilibrio territorial y suficiencia financiera, cuyo destino será determinado por cada entidad local en ejercicio de su autonomía y pudiendo aplicarse tanto a la financiación de su gasto corriente como a la financiación de inversiones en infraestructura.

Los criterios para dicha asignación se determinarán mediante ley foral.

d) Líneas específicas de financiación, entre las que se podrán incluir, al menos, las siguientes:

**-Sistemas de Cartas de Capitalidad.**

-Ayudas económicas a las Asociaciones o Federaciones representativas de las entidades locales navarras, en proporción a su implantación en la Comunidad Foral.

-Compensaciones por abonos realizados por las entidades locales en concepto de dedicación a cargo electo.

3. La ley foral que establezca la dotación, forma de actualización y periodo de vigencia del Fondo determinará la fórmula de reparto que especificará las variables de distribución a tener en cuenta a partir de los principios expuestos en el apartado c) del párrafo segundo de este artículo.

4. La cuantía para la financiación de inversiones vinculadas a planes directores de infraestructuras aprobados por el Gobierno de Navarra se determinará por ley foral cada cuatro años.

5. Las dotaciones del Fondo de Participación de los ayuntamientos, concejos y comarcas en los impuestos de Navarra, figurarán en las respectivas Leyes forales de Presupuestos en los créditos del presupuesto de gastos a los que se cargarán las obligaciones de pago que se reconozcan a favor de las entidades locales que corresponda, con arreglo a los procedimientos ordinarios de ejecución presupuestaria.





Las dotaciones del Fondo de Participación de los ayuntamientos, concejos y comarcas en los impuestos de Navarra establecidas para cada ejercicio económico, que al último día del ejercicio no hayan sido objeto del reconocimiento de obligación, tendrán la condición de remanente afecto. Con este remanente afecto únicamente podrá ampliarse la dotación de los créditos con los que deban atenderse obligaciones presupuestarias imputables a dicho fondo.

Los créditos presupuestarios en los que se materialicen las dotaciones del Fondo de Participación de los ayuntamientos, concejos y comarcas en los impuestos de Navarra, tendrán el carácter de créditos ampliables y sus incrementos se podrán financiar únicamente con cargo al remanente afecto definido en el apartado anterior, hasta donde éste alcance o a otros créditos de la misma naturaleza”

A su vez, la Disposición Transitoria Octava de la misma norma obligaba al Gobierno de Navarra a enviar, con anterioridad al 31 de diciembre de 2019, una propuesta de financiación, de tal manera que: se consignara un porcentaje de participación en tributos, se plasmara un cálculo del reparto de transferencias corrientes según unos módulos, se incluyeran las subvenciones finalistas y se reservara una cuantía de libre determinación.

El **informe de la Cámara de Comptos de marzo de 2019** apoya el criterio de la recién promulgada modificación de la LFHL, y, entre sus recomendaciones, consigna la siguiente:

”Acometer los cambios propuestos en la normativa recientemente aprobada para **gestionar el fondo de participación de las haciendas locales en los tributos de Navarra con** la colaboración de las entidades locales”.

Sin embargo, la Ley Foral 6/2022 quebró radicalmente este camino, eliminado el derecho a la participación fija, y, a su vez, la Ley Foral 7/2022 derogó expresamente la Ley Foral por que se establece la Carta de Capitalidad de la ciudad de Pamplona, dotando al Ayuntamiento de un complemento singular a su régimen ordinario de financiación.

Es decir, por efecto de ambas disposiciones legislativas forales, las entidades locales de Navarra perdieron el derecho a una participación fija en los tributos de Navarra y, además, Pamplona vio eliminada su Carta de Capitalidad, **lo que se efectuó contraviniendo las recomendaciones de la Cámara de Comptos.**

**De igual manera,** el informe de la Cámara de Comptos denominado “INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL FONDO DE PARTICIPACIÓN DE LAS HACIENDAS LOCALES EN LOS TRIBUTOS DE NAVARRA”, de marzo de 2018, tuvo estos objetivos:

III. Objetivos y alcance Los objetivos de nuestro trabajo han sido los siguientes:

- Emitir una opinión de auditoría de cumplimiento de legalidad en términos de seguridad razonable verificando si la gestión del fondo se ha ajustado a la normativa aplicable.
- Analizar la evolución para una muestra de municipios en el periodo 2009- 2017 de los siguientes datos: cuantía del FTC real y del que se hubiera percibido por aplicación de la fórmula sin tener en cuenta el sistema de garantía, ingresos corrientes, ingresos tributarios, ahorro bruto y población.
- **Comparar la gestión del FTC en Navarra y en las provincias que conforman la CAPV en el periodo 2009-2018.**

En cuanto a esta última cuestión, el informe manifestaba:

IV.3. Análisis comparativo de la gestión del fondo entre Navarra y la Comunidad Autónoma del País Vasco Fondo por habitante

Hemos comparado la cuantía del fondo (tanto de transferencias corrientes como de capital) por habitante en Navarra con la correspondiente a las tres provincias de la CAPV y con la de esta comunidad en su conjunto, por la similitud entre los modelos de financiación de ambas comunidades a través del Convenio y del Concierto Económico respectivamente. En el caso de Navarra, hemos





obtenido los importes de las partidas presupuestarias relacionadas con el fondo de transferencias corrientes y de capital, a los que se ha añadido la cantidad procedente de las subvenciones recurrentes de las haciendas locales por concentraciones escolares y retribuciones a cargos electos con el fin de que la comparación con la CAPV fuera homogénea.

La CAPV determina la cuantía del fondo mediante el siguiente procedimiento: al total de DRN de los impuestos concertados se les resta la cantidad aportada al Estado en virtud del Concierto Económico; aproximadamente, el 70 por ciento del resultado se destina a la financiación del Gobierno Vasco, y el 30 por ciento restante a las diputaciones forales; este último importe se distribuye a cada provincia según unos porcentajes establecidos anualmente. Posteriormente, cada diputación destina un porcentaje de esta asignación a la financiación de las haciendas locales, en concreto, Araba/Álava destina un 57 por ciento, Bizkaia un 56 por ciento, y Gipuzkoa un 58 por ciento.

Teniendo en cuenta todas las consideraciones anteriores, hemos obtenido el fondo por habitante en Navarra y en la CAPV para el periodo 2009-2018, y los resultados son: 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 Navarra 377 370 320 351 335 336 335 332 347 378 Araba/Álava 540 650 562 588 527 604 640 618 708 724 Bizkaia 582 650 633 655 633 652 640 663 702 755 Gipuzkoa 489 554 501 535 538 585 609 625 650 713 CAPV (en conjunto) 546 619 580 606 587 623 630 644 686 737

Del análisis del cuadro anterior extraemos las siguientes conclusiones:

- La cuantía del fondo por habitante en Navarra es significativamente menor a la de cualquiera de las tres provincias de la CAPV, o a la de esta comunidad en su conjunto, en todos los años analizados.
- En 2018, el fondo por habitante en Navarra alcanza los 378 euros, cantidad que es prácticamente la mitad de la correspondiente a cualquiera de las tres provincias de la CAPV; estas diferencias se mantienen similares en el resto de los años examinados.
- El fondo por habitante en Navarra no presenta variaciones muy significativas en el periodo analizado, y de hecho, en 2018 es prácticamente igual al de 2009 (377 euros); en el caso de la CAPV, en 2018 alcanza un valor promedio de 737 euros presentando un incremento del 37 por ciento respecto al valor de 2009.

Además, la Cámara se adentra en la comparativa entre capitales de provincia:

Al existir unas variaciones en el fondo por habitante entre ambas comunidades tan significativas, hemos comparado el fondo por habitante entre capitales de provincia (comunidad en el caso de Navarra), y por tramos poblacionales, para analizar si las diferencias se concentraban en algún estrato poblacional en concreto.

De esta comparación se deduce que:

- **Pamplona es la única que ha reducido** (en el período estudiado, de 2009 a 2018) los ingresos del FHL por habitante (-0,5 %), mientras que el resto de capitales han incrementado ostensiblemente su FHL por habitante: San Sebastián un 46 %, Bilbao un 33 % y Vitoria un 26 %.
- **Pamplona es la que menos recibe por habitante** (418 euros por habitante), a una distancia enorme del resto de capitales vascas: Vitoria recibe un 58 % más que Pamplona (664 euros por habitante), San Sebastián recibe un 79 % más que Pamplona (750 euros por habitante) y Bilbao recibe más del doble (un 127 %) que Pamplona (952 euros por habitante).





La conclusión de la Cámara de Comptos es la siguiente:

**Como se observa, Pamplona es la capital con una cuantía por habitante menor con 418 euros per cápita. Además, es la única capital en la que el fondo disminuye en el intervalo temporal considerado, si bien hay que tener en cuenta que en 2009 el fondo de Pamplona contiene un ingreso de nueve millones de euros correspondiente al PIL, y en 2018 no existió ningún ingreso asociado a este concepto. Si no tuviéramos en cuenta este efecto, la variación habría sido positiva en un 12 por ciento, cifra que sigue siendo significativamente menor a las del resto de capitales**

Además, las capitales vascas son compensadas con un importe fijo adicional, como se recoge en la página 20 del informe:

Como se observa, existen diferencias significativas entre las propias provincias de la CAPV, y entre ellas y Navarra, **si bien existen algunos puntos coincidentes entre los que destacamos la asignación de un importe fijo para las capitales de provincia**, y la consideración de la población como una variable fundamental para el reparto del fondo.

Es decir, a la vista del informe puede afirmarse que, en 2019 y en comparación con los municipios de la Comunidad Autónoma Vasca, Pamplona se encontraba infra financiada en relación con la participación en los tributos autonómicos, si bien mantenía, al igual que las capitales vascas, un importe fijo en materia de capitalidad.

El reiterado informe de la Cámara recomendaba:

- *Contemplar la opción de introducir las modificaciones necesarias en la fórmula de reparto del FTC para que en la asignación del fondo por el criterio de población, ningún municipio pueda percibir por conceptos idénticos una cantidad menor a su inmediato inferior en número de habitantes.*
- *Analizar la posibilidad de establecer una cuantía fija de financiación por municipio.*

b) La pérdida de financiación que se deriva de la supresión de la Carta de Capitalidad no se encuentra debidamente recogida en el informe provisional, dado que no sólo se da una reducción efectiva, que es a la que se alude en el informe, sino que existe, asimismo, una eliminación de la expectativa:

- ✓ Reducción efectiva. En 2022 Pamplona ha recibido en concepto del Fondo de Haciendas locales 1,7 millones menos de lo que recibió en 2021, porque la garantía aplicada ha sido del 98 % de la cuantía de 2021.
- ✓ Eliminación de la expectativa de incremento. existente en el modelo de financiación de 2021 y anteriores ejercicios. Pamplona tenía garantizada una expectativa de incremento de financiación cuantificada en el IPC de referencia más un punto porcentual. Y sobre esta base estaban realizadas las estimaciones y proyecciones a medio plazo. Teniendo





en cuenta que el IPC de referencia aplicable a 2022 fue del 3,2 %, el cambio del sistema supone la eliminación del incremento esperado de 3,7 millones de euros (el 4,2 % de la cifra cobrada en 2021).

Así, la pérdida real de financiación se cuantifica en un total de 5,4 millones de euros en 2022. Y tiene carácter progresivo y acumulativo en ejercicios sucesivos, de forma que en 2023 quedó cuantificada, con idéntico criterio, en unos 11,8 millones de euros. Y ello sin que se pueda modificar la estructura de gastos asociada a la singularidad de capital, adaptada a una población de derecho y a una población flotante que se beneficia, directa o indirectamente, de los servicios públicos que presta Pamplona. Y todo ello en un escenario altamente inflacionista, con incrementos de costes energéticos, laborales y nuevas necesidades sociales y de servicios que deben ser atendidas.

Así, el cambio del modelo de participación de las entidades locales de Navarra en los tributos forales ha reducido considerablemente la financiación que Pamplona recibe del Fondo de Haciendas locales por la eliminación de la Carta de Capitalidad. El origen de dicha financiación estaba claramente sustentado en la exposición de motivos de la ley foral que la aprobó: *“La cuantificación de las cifras económicas a establecer de forma complementaria para resolver la situación de la Hacienda Municipal de Pamplona ha partido de una valoración del número de habitantes que puede considerarse población añadida, a la que el Ayuntamiento de Pamplona estaría prestando unos servicios sin contraprestación, para establecer posteriormente el alcance de los costes de los servicios sobredimensionados que gravan el Presupuesto Municipal de Pamplona”*. Ese mismo texto aportaba ejemplos específicos: Transporte Público, la Policía Municipal, la Protección Civil, la Sanidad Pública, la Prevención de Incendios, los Servicios Sociales o el Mantenimiento de Infraestructuras, entre otros. A estos servicios hoy día se podrían añadir otros, como servicios funerarios de cremación. Según la Carta, el carácter que la ciudad de Pamplona tiene como capital de la Comunidad Foral de Navarra, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley Orgánica de Reintegración y Amejoramiento del Régimen Foral, confiere a su Ayuntamiento una singularidad cualitativa, respecto de otras Entidades Locales, desde el momento en que numerosos servicios de la ciudad son demandados y utilizados, además de por los vecinos, por un alto porcentaje de población de hecho, formado tanto por población flotante de su amplia comarca y del resto de Navarra, como por residentes no inscritos en los padrones, que acuden a la capital como usuarios con carácter ocasional o permanente de los grandes servicios públicos que la Administración de la Comunidad Foral y la Administración del Estado tienen implantados en Pamplona, precisamente por ser capital de la Comunidad Foral. Esta condición singular conlleva la exigencia de sobredimensionar determinados servicios e infraestructuras de la ciudad, con el consiguiente incremento de gasto. Y lleva además aparejada la pérdida de ingresos tributarios derivada de la no sujeción o exención de los inmuebles vinculados a dichas prestaciones.

## **2.- ACERCA DE LA RECLAMACIÓN DE RESPONSABILIDADES SOBRE LA PASARELA LABRIT.**

En el informe provisional se recomienda *“proceder con celeridad a la reclamación de las responsabilidades advertidas por todas las vías legales procedentes”*.





Queremos hacer constar que realmente ya se han iniciado tales procedimientos.

Así, la Junta de Gobierno aprobó en su sesión de 16 de octubre de 2023 la declaración de responsabilidades:

«VISTOS:

- los acuerdos de la Junta de Gobierno Local; de 1 junio 2023, que aprobó la apertura del procedimiento de “Nueva incoación de procedimiento para determinar la responsabilidad de los defectos observados en la pasarela del Labrit”; de 13 junio 2023, que amplió el plazo del procedimiento por 20 días hábiles; y de 25 septiembre 2023, que aprobó suspender el plazo del procedimiento por 10 días hábiles, con el fin de que los interesados pudiesen presentar el informe pericial anunciado,
- las alegaciones efectuadas y la documentación presentada por los interesados en dicho procedimiento, y
- los informes elaborados al respecto el 13 octubre 2023 por la Licenciada en Derecho proponiendo la desestimación de las alegaciones interpuestas, y por la Secretaria Técnica de Gobierno Estratégico y Conservación Urbana sobre la exigencia de responsabilidad.

SE ACUERDA:

1º.- Incorporar al presente expediente los documentos e informes elaborados anteriormente que constan en anteriores expedientes de exigencia de la presente responsabilidad que no hayan perdido su eficacia jurídica o quedado desfasados por la elaboración de otros posteriores.

2º.- Aprobar los referidos informes de la Licenciada en Derecho y de la Secretaria Técnica de Gobierno Estratégico y Conservación Urbana, incorporándolos como parte del presente acuerdo.

3º.- Desestimar las alegaciones presentadas por los motivos referidos en el informe jurídico anteriormente referenciado.

4º.- Declarar responsables solidarios de los vicios ruinosos que afectaron a la pasarela que une la zona del Fuerte de San Bartolomé y el Baluarte de Labrit-Pza. Santa María la Real al equipo formado por BOREAS NUEVAS TECNOLOGÍAS SL, OSCAR PÉREZ SILANES, JOSE CARLOS PEREDA IGLESIAS e IGNACIO OLITE LUMBRERAS, licitadores que participaron conjuntamente, en su doble condición de redactores del proyecto y directores facultativos de la obra, y a la UTE formada por las empresas ARIAN CONSTRUCCIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS SA (actualmente en concurso de acreedores) y TEUSA TÉCNICAS DE RESTAURACIÓN SA, como constructores de la obra.

La declaración de responsabilidad solidaria implica que el Ayuntamiento de Pamplona tendrá derecho a exigir a todos, a algunos o a cualquiera de los agentes responsables de los vicios ruinosos el resarcimiento de los daños y perjuicios que tales defectos le hayan causado y que han sido cuantificados en 1.651.695,15 euros, según acreditan las correspondientes facturas.

Para ejecutar este acuerdo y hacer efectiva la responsabilidad declarada, el Ayuntamiento de Pamplona, en el modo y con la individualización que se determine, podrá requerir el pago de la indemnización de 1.651.695,15 euros a los responsables solidarios, o reclamar directamente su abono a las Compañías Aseguradoras de la responsabilidad contraída por las personas y empresas intervinientes.

5º.- Notificar el presente acuerdo a las personas y entidades interesadas, junto con los informes que lo motivan. Esta documentación se encuentra a su disposición, al acceder a su Carpeta ciudadana en la sede electrónica de [www.pamplona.es](http://www.pamplona.es), en el apartado EXPEDIENTES dentro de la pestaña CONSULTAS DE INFORMACIÓN.»

Y, como consecuencia de ello, por resolución de 21 de noviembre se inició el procedimiento de requerimiento del abono:

«VISTO el Acuerdo de Junta de Gobierno Local (JOB) 16-OCT-23 (14/EU) en el que se declara la responsabilidad solidaria por los vicios ruinosos en la pasarela que une la zona del Fuerte de San Bartolomé y el Baluarte de Labrit-Pza. Santa María la Real, al equipo formado por BOREAS NUEVAS TECNOLOGÍAS S.L., OSCAR PÉREZ SILANES, JOSE CARLOS PEREDA IGLESIAS e IGNACIO OLITE LUMBRERAS, licitadores que participaron conjuntamente, en su doble condición de redactores del proyecto y directores facultativos de la obra, y a la UTE formada por las empresas ARIAN CONSTRUCCIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS S.A. (actualmente en concurso de acreedores) y TEUSA TÉCNICAS DE RESTAURACIÓN S.A., como constructores de la obra.





En el punto 3 del Acuerdo se desestiman las alegaciones presentadas en el procedimiento para determinar dicha responsabilidad, por los motivos indicados en el informe jurídico del expediente, de 13 de octubre de 2023. Entre estos motivos figura el referido a la justificación del coste a indemnizar y del reparto de responsabilidades por el que puede individualizarse el daño económico, sobre la base del informe técnico del Director facultativo de la obra de 8 de septiembre de 2022 y de los informes de la Secretaría Técnica de 8 de mayo y 13 de octubre de 2023. El reparto propuesto y estimado procedente, es el siguiente:

- Proyecto y Dirección de Obra:
- Arquitectura: 42,013%
- Ingeniería: 32,297%
- Construcción: 25,690%

El mismo Acuerdo JOB 16-OCT-23 (14/EU) señala que la declaración de responsabilidad solidaria permitirá exigir a todos, a algunos o a cualquiera de los agentes responsables de los vicios ruinosos el resarcimiento de los daños y perjuicios que tales defectos le hayan causado y que han sido cuantificados en 1.651.695,15 euros, según acreditan las correspondientes facturas, advertido el carácter provisional del importe por revisión excepcional de precios admitida a trámite mediante Acuerdo de JOB de 1 junio de 2023 (87.017,13, € IVA incluido). Para ejecutar el Acuerdo JOB 16-OCT-23 (14/EU) y hacer efectiva la responsabilidad declarada exigiendo su pago, el Ayuntamiento de Pamplona, en el modo y con la individualización que se determine, podrá requerir el pago de la indemnización a los responsables solidarios, o reclamar directamente su abono a las entidades aseguradoras de la responsabilidad contraída por las personas y empresas intervinientes.

Visto que la competencia en materia de gestión recaudatoria de ingresos municipales, que incluye los requerimientos de pago, queda delegada en la Directora de Hacienda, y de conformidad con el Acuerdo de Junta de Gobierno Local de 3 de julio de 2023 (4/AL), el artículo 127 de la Ley 7/1985, reguladora de las Bases de Régimen Local, y los artículos 85 y 86 de la Ley Foral 13/2000, General Tributaria de Navarra, HE RESUELTO:

1.- Incoar expediente de requerimiento de pago de la indemnización por vicios ruinosos en la pasarela que une la zona del Fuerte de San Bartolomé y el Baluarte de Labrit- Pza. Santa María la Real.

2.- Requerir a los agentes intervinientes declarados responsables de los vicios ruinosos – BOREAS NUEVAS TECNOLOGÍAS SL, OSCAR PÉREZ SILANES, JOSE CARLOS PEREDA IGLESIAS, IGNACIO OLITE LUMBRERAS, UTE formada por las empresas ARIAN CONSTRUCCIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS SA (actualmente en concurso de acreedores) y TEUSA TÉCNICAS DE RESTAURACIÓN SA–, para que, en el plazo de diez días hábiles, aporten a este órgano administrativo:

- Copia de las pólizas de responsabilidad civil o profesional que aseguren la responsabilidad declarada por el Acuerdo JOB 16-OCT-23 (14/EU).

3.- Conceder un trámite de audiencia a las entidades aseguradoras que se personaron como interesadas en el procedimiento de determinación de la responsabilidad – MAPFRE ESPAÑA, Compañía de Seguros y Reaseguros S.A. y ASEMAS, Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija–, para que, en el plazo de diez días hábiles, puedan formular alegaciones y aportar justificaciones sobre el alcance o límite de aseguramiento de los profesionales y empresas responsables de los vicios ruinosos, y sobre la exigencia de la indemnización a dichas entidades de modo directo, alternativo o subsidiario con respecto a sus asegurados, conforme a los términos de las pólizas suscritas.

La copia de las pólizas, las alegaciones y las justificaciones mencionadas en los apartados anteriores deberán aportarse por registro electrónico, accediendo a la sede electrónica del Ayuntamiento de Pamplona en la dirección <https://sedeelectronica.pamplona.es>»





### 3.- CONCLUSIONES.

En su virtud, solicitamos que se incorpore al informe definitivo:

- En primer lugar, la mención al incumplimiento de las recomendaciones de la Cámara de Comptos, de tal manera que, contraviniendo éstas, ha sido extinguida la Carta de Capitalidad de Pamplona.
- En segundo lugar, la incorporación de la pérdida real de financiación derivada de la derogación de la Ley Foral de Capitalidad, toda vez que ésta no se limita a la reducción efectiva, sino que comporta una pérdida de financiación muy superior, estimada en 5,4 millones de euros, considerando que la supresión de la Carta comportó la eliminación de las expectativas que de ella se derivaban en el ejercicio 2022 y en los sucesivos.
- En tercer lugar, que se haga expresa referencia a que se ha iniciado, y se está instruyendo, el procedimiento de exigencia de responsabilidades.

Pamplona, a 13 de diciembre de 2023

LA ALCALDESA





## Contestación de la Cámara de Comptos a las alegaciones presentadas al Informe Provisional

Agradecemos las alegaciones presentadas por la alcaldesa del Ayuntamiento de Pamplona. Estas alegaciones se incorporan al informe provisional, que se eleva a definitivo.





## Memoria de las cuentas anuales consolidadas del Ayuntamiento de Pamplona, a 31/12/2022





Ayuntamiento de  
**Pamplona**

**Iruñeko**  
Udala

T. 948 420 100 / 010  
www.pamplona.es

ÁREA DE HACIENDA  
Departamento de Contabilidad y  
Presupuestos

OGASUNA ALORRA  
Kontabilitate eta Aurrekontu Departamentua

**CUENTA GENERAL 2022**  
**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA**

**MEMORIA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS  
DEL EJERCICIO 2022  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**





## INDICE

	Página
1. ESTADOS CONTABLES.....	3
2. PRESENTACIÓN .....	8
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA .....	14
I Introducción .....	14
II Liquidación presupuestaria del ejercicio.....	17
III Informe sobre la liquidación presupuestaria .....	18
IV Análisis cumplimiento Ley de Estabilidad .....	24
V Notas a la ejecución de los gastos .....	28
VI Notas a la ejecución de los ingresos.....	36
4. CONTRATACIÓN.....	40
5. BALANCE DE SITUACIÓN.....	43
I Bases de presentación .....	43
II Principios contables .....	43
III Notas al balance .....	44
6. OTROS COMENTARIOS .....	47
I Situación fiscal del Ayuntamiento .....	47
II Compromisos adquiridos para años futuros .....	47
III Urbanismo .....	48
IV Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio.....	49
V Información sobre contingencias .....	49

## ANEXOS (2)

ANEXO 1: RATIOS SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.  
ANEXO 2: RATIOS FINANCIEROS Y PATRIMONIALES.





## 1.-ESTADOS CONTABLES

De acuerdo con la Ley Foral 2/1995 de Haciendas locales de Navarra, desarrollada por el Decreto Foral 272/98 de Instrucción de Contabilidad para la Administración local de Navarra, vigente desde 1/1/2000, se presenta la Cuenta General de 2022 del Ayuntamiento de Pamplona, sus organismos autónomos y sociedades dependientes en las que la participación es mayoritaria. También se incorporan las cuentas del ejercicio 2022 de las fundaciones municipales.

El contenido de los diferentes estados que componen la Cuenta General de 2022 se ha adaptado a la normativa aplicable, en concreto a lo establecido en el Decreto Foral 272/98, siguiendo las pautas fijadas por la Cámara de Comptos. Asimismo, se ha incorporado al expediente la información contable necesaria para analizar el cumplimiento de los criterios y requisitos establecidos por la Ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y la Guía N° 3 “*Aplicación de la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en las entidades locales de Navarra*”, elaborada por el Departamento de Admón. Local del Gobierno de Navarra (1ª edición, julio 2015).

Se acompañan en este punto los siguientes estados consolidados:

- liquidación presupuestaria (Ayuntamiento y organismos autónomos)
- resultado presupuestario (Ayuntamiento y organismos autónomos)
- Remanente de tesorería (Ayuntamiento y organismos autónomos)
- balance de situación (Ayuntamiento, organismos autónomos y sociedades íntegramente participadas).

El esquema de las entidades cuyas cuentas se integran en la Cuenta General es el siguiente:

\* Organismos autónomos:

Gerencia Municipal de Urbanismo  
Escuelas Infantiles municipales de Pamplona

\* Sociedades dependientes (participación municipal):

Participadas íntegramente:

Comiruña, S.A.  
Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen, S.A.U. (PCH-IB)  
Servicio Atención al Domicilio, S.L.U. (SAD Pamplona)

Participadas mayoritariamente:

Asociación Navarra de Informática Municipal, S.A. (ANIMSA)  
Mercairuña, S.A.

\* Fundaciones Municipales:

Casa de Misericordia  
Fundación Teatro Gayarre



AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES  
ESTADO DE LIQUIDACION CONSOLIDADO DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2022

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Concepto	Cap.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Gastos de personal	1	97.137.606,61	9.718.961,39	106.856.568,00	106.557.415,66	106.296.201,40	261.214,26	99,72%	42,52%
Compras bienes corr. y serv.	2	75.931.550,08	10.025.299,27	85.956.849,35	82.361.575,63	70.026.429,41	12.335.146,22	95,82%	32,86%
Gastos financieros	3	465.000,00	0,00	465.000,00	397.171,28	382.240,35	14.930,93	85,41%	0,16%
Transferencias corrientes	4	18.600.993,34	1.792.735,25	20.393.728,59	19.116.811,36	16.472.738,95	2.644.072,41	93,74%	7,63%
Fondo de contingencias	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%
Inversiones reales	6	8.200.077,97	37.660.891,19	45.860.969,16	30.967.249,07	22.314.927,83	8.652.321,24	67,52%	12,36%
Transferencias de capital	7	0,00	4.556.917,55	4.556.917,55	3.409.402,26	2.035.056,52	1.374.345,74	74,82%	1,36%
Activos financieros	8	376.000,00	0,00	376.000,00	169.419,00	169.419,00	6.000,00	45,06%	0,07%
Pasivos financieros	9	7.653.500,00	0,00	7.653.500,00	7.647.464,62	7.366.686,85	277.777,77	99,92%	3,05%
<b>Total gastos</b>		<b>208.364.728,00</b>	<b>63.754.804,65</b>	<b>272.119.532,65</b>	<b>250.626.508,88</b>	<b>225.060.700,31</b>	<b>25.565.808,57</b>	<b>92,10%</b>	<b>100,00%</b>

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.- CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Concepto	A.G.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Deuda pública	0	8.058.500,00	0,00	8.058.500,00	8.026.919,41	7.715.140,89	277.778,52	99,61%	3,20%
Servicios públicos básicos	1	76.818.465,67	32.828.297,12	109.646.762,79	96.923.164,83	85.570.843,31	11.494.321,52	88,40%	38,67%
Actuaciones protec. y promoción social	2	49.427.372,38	7.140.519,86	56.567.892,24	54.699.926,66	53.770.731,64	1.270.195,02	96,70%	21,83%
Prod. Bienes pbco. Carácter preferente	3	45.296.588,16	17.216.509,59	62.513.097,75	58.962.508,33	53.770.734,93	5.593.773,40	94,32%	23,53%
Actuaciones de carácter económico	4	4.740.609,71	2.675.643,37	7.416.253,08	6.228.713,77	6.228.713,77	2.660.052,11	83,99%	2,49%
Actuaciones de carácter general	9	24.023.192,08	3.893.834,71	27.917.026,79	25.785.275,88	21.587,88	4.269.688,00	92,36%	10,29%
<b>Total gastos</b>		<b>208.364.728,00</b>	<b>63.754.804,65</b>	<b>272.119.532,65</b>	<b>250.626.508,88</b>	<b>225.060.700,31</b>	<b>25.565.808,57</b>	<b>92,10%</b>	<b>100,00%</b>



### EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Concepto	Cap.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Cobros liquidados	Pendiente cobro	% de ejecución	% s/total reconocido
Impuestos directos	1	54.518.000,00	0,00	54.518.000,00	60.943.309,37	57.974.884,89	2.968.424,48	111,79%	22,56%
Impuestos indirectos	2	6.560.103,00	0,00	6.560.103,00	10.111.084,01	8.720.229,18	1.390.854,83	154,13%	3,74%
Tasas y otros ingresos	3	29.705.600,00	430.000,00	30.135.600,00	44.711.526,54	33.153.625,85	11.557.900,69	148,37%	16,55%
Transferencias corrientes	4	107.229.625,00	4.105.139,55	111.334.764,55	111.656.731,79	111.640.604,57	16.127,22	100,29%	41,34%
Ingresos patrimoniales	5	2.980.100,00	0,00	2.980.100,00	2.313.592,07	1.301.910,37	511.681,70	77,63%	0,86%
Enajen.inv. reales	6	0,00	3.994.145,14	3.994.145,14	10.940.893,84	10.940.893,84	0,00	273,92%	4,05%
Transferencias de capital	7	6.995.300,00	5.590.166,30	12.585.466,30	14.245.356,88	13.743.961,68	501.395,20	113,19%	5,27%
Activos financieros	8	376.000,00	24.412.374,31	24.788.374,31	171.070,87	150.307,87	120.763,00	0,69%	0,06%
Pasivos financieros	9	0,00	25.222.979,35	25.222.979,35	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	59,47%	5,55%
<b>Total ingresos</b>		<b>208.364.728,00</b>	<b>63.754.804,65</b>	<b>272.119.532,65</b>	<b>270.093.565,37</b>	<b>253.026.418,25</b>	<b>17.067.147,12</b>	<b>99,26%</b>	<b>100,00%</b>

Cód. Validación: 6A5Z47T4AQPTG7HMOILT2WDK9I  
Verificación: <https://camaradecomptos.sedelectronica.es/DocumentoFirmadoElectronicamenteDesdeLaPlataformaEsPublica>





**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO,  
ESCUELAS INFANTILES, COMIRUÑA, S.A., PAMPLONA CENTRO  
HISTÓRICO-IB, S.A.U. Y SERVICIO ATENCIÓN AL DOMICILIO, S.L.U.  
BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31/12/2022  
(SEGÚN DECRETO FORAL 272/1998)**

**ACTIVO**

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2021	Importe año cierre 2022	Variación 2022/2021
<b>A</b>	<b>INMOVILIZADO</b>	<b>1.281.856.934,31</b>	<b>1.310.592.867,92</b>	<b>2,24%</b>
1	INMOVILIZADO MATERIAL	565.809.480,56	576.977.196,14	1,97%
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.923.902,77	22.941.014,84	0,07%
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	684.040.627,10	699.946.056,00	2,33%
4	BIENES COMUNALES	0,00	0,00	0,00%
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	9.082.923,88	10.728.600,94	18,12%
<b>B</b>	<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
6	GASTOS CANCELAR	0,00	0,00	0,00%
<b>C</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>139.857.033,57</b>	<b>139.562.613,33</b>	<b>-0,21%</b>
7	EXISTENCIAS	11.799.052,68	10.563.887,61	-10,47%
8	DEUDORES	39.405.184,13	45.157.714,25	14,60%
9	CUENTAS FINANCIERAS	88.504.607,41	83.768.464,49	-5,35%
10	SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN. PDTE. APLICACIÓN	148.189,35	72.546,98	-51,04%
11	RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00	0,00	-
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.421.713.967,88</b>	<b>1.450.155.481,25</b>	<b>2,00%</b>

**PASIVO**

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2021	Importe año cierre 2022	Variación 2022/2021
<b>A</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>1.106.370.462,50</b>	<b>1.144.100.991,68</b>	<b>2,74%</b>
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	667.009.370,31	685.813.601,02	2,82%
2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	20.183.198,60	25.484.318,34	26,27%
3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	419.177.893,59	432.803.072,32	1,50%
<b>B</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>207.250.559,62</b>	<b>211.980.722,86</b>	<b>2,28%</b>
4	PROVISIONES	207.250.559,62	211.980.722,86	2,28%
<b>C</b>	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>49.344.002,02</b>	<b>48.526.889,28</b>	<b>15,21%</b>
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	49.344.002,02	48.526.889,28	15,21%





D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	58.748.943,74	45.546.877,43	-22,47%
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	58.706.801,14	45.534.294,78	-22,44%
6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	42.142,60	12.582,65	-70,14%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.421.713.967,88</b>	<b>1.450.155.481,25</b>	<b>2,00%</b>

**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES**  
**RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2022**

CONCEPTO	EJERCICIO 2021	EJERCICIO DE CIERRE 2022
Derechos reconocidos netos	241.660.050,89	270.093.565,37
Obligaciones reconocidas netas	-255.110.761,82	-250.626.508,88
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>-13.450.710,93</b>	<b>19.467.056,49</b>
<b>AJUSTES</b>		
Desviación Financiación positivas	-4.270.510,18	-11.873.212,13
Desviación Financiación negativa	15.770.807,96	4.271.300,82
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	5.809.847,93	14.197.319,75
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>3.859.434,78</b>	<b>26.062.464,93</b>

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anulados.

Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos (gastos con financiación afectada) y por gastos financiados con Remanente de tesorería.





**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y  
ESCUELAS INFANTILES  
ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO AL 31/12/2022**

Concepto	EJERCICIO 2021	EJERCICIO DE CIERRE 2022	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	20.812.863,58	24.797.381,70	19,14%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	15.530.765,59	17.099.046,01	
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	21.539.718,42	26.282.467,71	
(+) Ingresos extrapresupuestarios	744.024,91	326.529,03	
(+) Reintegros de pagos	2.715,03	400.123,80	
(-) Derechos de difícil recaudación	-16.962.217,77	-19.298.202,20	
(-) Ingresos pendientes de aplicación	-42.142,60	-12.582,65	
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	-55.003.638,11	-42.160.008,32	-23,35%
(-) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	-43.767.466,19	-25.565.808,57	
(-) Ppto. Gastos: Ejercicios cerrados	-1.324.750,58	-6.507.251,22	
(-) Gastos extrapresupuestarios	-9.841.870,25	-9.945.054,48	
(-) Devoluciones ptes. Pago	-196.697,21	-204.324,58	
(+) Pagos pdtes. Aplicación	127.146,12	62.430,53	
(+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	82.508.882,15	79.879.853,61	-3,19%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	24.814.146,76	22.930.021,03	-7,59%
<b>= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL</b>	<b>73.132.254,38</b>	<b>85.447.248,02</b>	<b>16,84%</b>
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	21.075.321,41	26.351.696,59	25,04%
Remanente de tesorería por recursos afectados	23.495.636,47	23.479.665,07	-0,07%
Remanente de tesorería para gastos generales	28.561.296,50	35.615.886,36	24,70%

El Remanente de tesorería total asciende a 85.447.248,02 euros (un 16,8 % más que el año anterior) y 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. En cuanto a los Remanentes de tesorería para gastos generales ha sido positivos en 35.615.886,36 euros, repartidos en: Gerencia de Urbanismo 4.644.775,26 euros; Escuelas Infantiles 649.141,47 euros y Ayuntamiento 30.321.969,63 euros.

## 2.-PRESENTACIÓN

En 2022 ha continuado la suspensión de las reglas fiscales de la Ley orgánica 2/2012, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (LOEPSF). Tras la suspensión aplicada en 2020 y 2021 el Congreso de los Diputados respaldó que, también para 2022, se mantenían las condiciones de excepcionalidad que aconsejaban y justificaban mantener la suspensión de las reglas fiscales. Esta decisión está alineada con la recomendación de las autoridades europeas desde el inicio de la crisis provocada por la pandemia COVID19. En este sentido, y con el fin de que la política presupuestaria sea un estímulo más a la recuperación económica a niveles prepandemia, se ha permitido a los estados miembros de la Unión europea que también en 2022 puedan no cumplir los requisitos presupuestarios que se aplicarían en condiciones normales.





El escenario presupuestario del ejercicio 2022 se ha caracterizado por la suspensión de las reglas fiscales de equilibrio presupuestario, regla de gasto y sostenibilidad financiera y el mayor esfuerzo inversor en línea con la tendencia iniciada en 2021. También en 2022 se ha materializado el cambio en el modelo de financiación de las entidades locales de Navarra, que ha supuesto para Pamplona la supresión de la Carta de Capitalidad y una cuantiosa reducción de su participación en los tributos forales. En los análisis de este documento hay que señalar que la comparativa con 2021 también viene condicionada por el hecho de que la situación de prórroga presupuestaria se ha mantenido durante todo el ejercicio 2022.

En este marco presupuestario, dentro de la Cuenta General del Ayuntamiento de Pamplona relativa al ejercicio 2022 cabe destacar lo siguiente:

- El gasto consolidado realizado asciende a 250,6 millones de euros, lo que representa un decremento del 1,8 % respecto a la liquidación consolidada de 2021. El total de ingresos consolidado ha sido de 270,1 millones de euros, un 11,8% más que en el ejercicio anterior.
- Los gastos de retribuciones del personal activo y pasivo ascienden a 106,6 millones de euros, un 42,5% del total realizado. Este capítulo ha experimentado un incremento del 2,1% respecto del año anterior. A partir de noviembre de 2021 el personal del servicio de atención a domicilio pasa a depender de la empresa SAD-Pamplona, si bien en diciembre de 2022 el personal fijo vuelve a depender directamente del Ayuntamiento..
- Los gastos corrientes por compra de bienes y prestación de servicios, con 82,4 millones de euros, suponen un 32,9% del total de gasto. Este capítulo ha experimentado un incremento respecto del gasto de 2021 del 11,9%.
- Los gastos financieros de intereses han supuesto 0,4 millones de euros frente a los 0,44 liquidados en 2021 (un 9,1% menos). Esta disminución se origina este año por reducción de deuda por el calendario ordinario de amortización, sin que las nuevas contrataciones generen todavía gasto al no estar dispuestas. La amortización de préstamos ha sido de 7,6 millones de euros, un 21,9% menos que en 2021. La carga financiera total (intereses y amortización) asciende a 8 millones de euros, un 3,2% del gasto total reconocido.
- Las transferencias corrientes, 19,1 millones de euros, han experimentado un incremento del 23,7% respecto del año anterior, y representan un 7,6 % del gasto total ejecutado.
- Las dotaciones para la formación bruta de capital, es decir, para inversiones propias y para la cofinanciación de las efectuadas por terceros, se elevan a 34,4 millones de euros, con un porcentaje de ejecución global del 68 % de las previsiones definitivas. En su conjunto han supuesto 16,9 millones de euros menos que en 2021, año que contó con un presupuesto aprobado por el pleno. En concreto, la ejecución del capítulo de inversiones reales ha sido de 31 millones de euros, con un nivel de ejecución del 68 %, aunque con una reducción frente a los 46 millones del pasado ejercicio (se ha reducido un 33,9%). Este capítulo representa un





12,4% del gasto total realizado. Y las transferencias de capital han supuesto 3,4 millones de euros, con una ejecución del 75 %, un 24% menos que en 2021.

- En la composición de los ingresos consolidados el importe más elevado corresponde a transferencias corrientes del capítulo 4, que con 111,7 millones de euros y junto a los 14,2 millones de ejecución en el capítulo 7 de transferencias de capital (destacar subvenciones europeas vinculadas al PRTR-NGEU, 9,9 millones), representan el 46,6% del total liquidado.
- Las liquidaciones por impuestos directos se incrementan un 12,3 % hasta 60,9 millones. Los ingresos por impuestos indirectos (Impuesto de construcciones, instalaciones y obras: ICIO) han supuesto 10,1 millones de euros, cuantía relevante aunque con una reducción del 24,5 % respecto de 2021.
- El capítulo 3 de ingresos incrementa 3,1 millones, un 7,3%, hasta los 44,7 millones, mientras el capítulo 8 se incrementa un 30,7% hasta 0,17 millones de euros.
- El capítulo 5 de ingresos se reduce un 10,9 % en gran parte por las rentas de concesiones y otros inmuebles, alcanzando los 2,3 millones de euros.
- El capítulo 6 de ingresos, que recoge el importe de enajenaciones patrimoniales, ha tenido una ejecución de 10,9 millones de euros, un 88% superior al importe liquidado en 2021.
- La entidad Ayuntamiento ha contratado nuevo préstamo en 2022, con lo que el capítulo 9 de ingresos por pasivos financieros presenta 15 millones de derechos reconocidos, frente a los 0 euros de 2021.

### **Ejecución presupuestaria en relación con los ciudadanos**

Del total del gasto realizado, Pamplona ha aplicado 38,7% a gastos relacionados con servicios públicos básicos (urbanismo, medio ambiente, y seguridad ciudadana) lo que supone 476,5 euros por habitante. Le sigue en importancia el gasto en bienes y servicios públicos de carácter preferente, con un 23,5 % del total, 289,9 euros por persona.

Si analizamos la ejecución presupuestaria consolidada del Ayuntamiento con relación a los ciudadanos cabe indicar que el ingreso realizado en 2022 fue de 1.328 euros por habitante, mientras que el gasto fue de 1.232,1 euros, correspondiendo 169 euros a inversiones (capítulos 6 y 7 analizados en conjunto).

Del total de los ingresos, un 26,3 % proviene de impuestos de competencia municipal, de esta forma cada persona ha aportado por término medio 349,3 euros.

Por otro lado, a nivel consolidado, por las tasas y precios públicos por prestación de servicios, realización de actividades y utilización del dominio público, venta de bienes muebles e inmuebles, ingresos patrimoniales y reintegros de anticipos y préstamos se han obtenido 285,8 euros por habitante. Las transferencias corrientes (Participación en





tributos de la Hacienda Pública de Navarra y otras aportaciones) han supuesto un ingreso de 549 euros por ciudadano, y 70 euros se han recibido en concepto de transferencias y otros ingresos de capital.

### Principales proyectos de inversión realizados en el ejercicio 2022

De los distintos proyectos de inversión realizados por el Ayuntamiento y otras operaciones de origen no presupuestario se han derivado las siguientes altas en el inventario, agrupadas por familias morfológicas (puede incluir importes de ejecución en curso en años anteriores), tal y como se reflejó en el acuerdo de Junta de Gobierno de 22 de mayo de aprobación de la rectificación anual del inventario a 31/12/2022:

Altas periodo 01/01/2022 – 31/12/2022:

Familia morfológica	Importe
Solares	1.467.195,40
Oficinas	13.122,00
Culturales	104.226,90
Enseñanza	5.383.183,64
Deportivos	2.129.634,85
Sanitarios	562.085,54
Otros Servicios	0,00
Otras construcciones	145.241,83
Viviendas y locales	1.318.368,47
Terrenos y bienes naturales	248.930,84
Parques y jardines	1.842.518,23
Plaza	0,00
Viales	8.418.822,55
Conexiones Mecánicas	0,00
Const. Histórico-artísticas	512.281,15
Dcho. de uso	2.706,58
Obras artísticas	136.665,10
Vehículos	51.277,87
Instal. Fotovoltaicas	135.262,77
Instal. Semafóricas	660.162,56
Otro equipamiento	738.368,70
Acciones	0,00
Equipos informáticos (neto)	453.686,00
<b>TOTAL</b>	<b>24.323.740,99</b>

Hay que resaltar que el Inventario Municipal en el Balance de Situación durante 2022 ha experimentado un incremento neto de 17.045.253,69 €, ello como consecuencia de las altas citadas menos las bajas (5.604.436,31 euros), y menos otros ajustes y variaciones (1.674.050,99 euros).

Según la naturaleza económica de los gastos de capital cabe destacar:

- Infraestructuras y bienes destinados al uso público: nuevas 3,2 millones y de reposición 7,4 millones.





- Edificios y otras construcciones: nuevas 3 millones; de reposición 5 millones.
- Maquinaria y utillaje: 1,8 millones.
- Elementos de transporte: 0,05 millones.
- Equipos proceso información: 1 millón.
- Aplicaciones informáticas: 1,3 millón.
- Mobiliario: 0,03 millones
- Estudios y proyectos: 0,1 millones.
- Otras inversiones para funcionamiento servicios: 0,1 millones (nueva y reposición)
- Inversión en bienes patrimoniales: Terrenos 0,6 millones; y otros 0,2 millones.
- Transferencias a familias: 2,4 millones
- Transferencias al exterior: 0,2 millones

Se adjunta una relación concreta de las principales inversiones acometidas por el Ayuntamiento, Gerencia de urbanismo y Escuelas infantiles durante 2022.

- Inversiones realizadas en infraestructuras y bienes de uso general, incluidas actuaciones en el marco de la movilidad sostenible:
  - ✓ Reurbanización de Plaza del Grupo Oscoz.
  - ✓ Reurbanización colonia San Miguel.
  - ✓ Urbanización del entorno ZNO de San Jorge (patinódromo).
  - ✓ Reurbanización con renovación de redes en Milagrosa: Manuel de Falla, Río Urrobi y Río Irati.
  - ✓ Adecuación de entornos escolares: Patxi Larrainzar, Padre Moret-Irubide, ikastola Amaiur, CP Iturrama, colegio San Cernin.
  - ✓ Carriles bici: Miluze, Avda. Barañain, Julián Gayarre, calles Tajonar-Cataluña-Sadar.
  - ✓ Eje sostenible Labrit.
  - ✓ Refuerzo estructural pasarela Labrit.
  - ✓ Restauración del Baluarte de Parma.
  - ✓ Adecuación de aparcamientos disuasorios: Trinitarios I y II, Mendabaldea, san Jorge, Milagrosa
  - ✓ 1ª fase del parque de Txantrea sur
  - ✓ 2ª fase del parque de Aranzadi
  - ✓ Reurbanización de Trinitarios
- Inversiones vinculadas a servicios públicos:
  - ✓ Inicio de ejecución de construcción de nuevo polideportivo en Buztintxuri.
  - ✓ Pista atletismo cubierta en Echavacoiz
  - ✓ Inicio de ejecución de nuevo Civivox en el Ensanche.
  - ✓ Escuela infantil de Lezkairu: edificio y equipamiento.
  - ✓ Finalización de la reforma de la escuela infantil de Mendabaldea.
  - ✓ Inversiones en colegios: carpinterías en CP Azpilagaña; reforma gimnasio en CP Nicasio Landa; baños, vestuario y suelo del gimnasio de ikastola Amaiur; rehabilitación cubierta de CP Victor Pradera-Paderborn; renovación pista polideportiva y mejora de espacios exteriores en CP El Lago-Mendigoiti.
  - ✓ Patio cubierto CP Ermitagaña.





- ✓ Reforma de aseos en Ciudadela.
- ✓ Nuevo horno crematorio e inicio de la renovación del segundo horno.
- ✓ Instalación de módulos cinerarios.
- ✓ Rehabilitación integral de 9 viviendas municipales y adecuación básica realizada por empleo social de otras en Grupo de San Pedro, Zapatería, apartamentos Txoko Berri, etc.
- ✓ Adecuación Chalet Caparroso para albergue de personas refugiadas.
- ✓ Vehículo y furgón para empleo social.
- ✓ Obras de arte.
- ✓ Aparcamientos modulares cubiertos de bicicletas (2).
- ✓ Cubiertas de parques infantiles (4).
- ✓ Pérgola en Grupo Urdanoz.
- ✓ Mupis informativos digitales (3).
- ✓ Instalaciones semaforicas.
- ✓ Instalaciones fotovoltaicas.
- ✓ Equipamiento y aplicaciones informáticas, para digitalización general y específica de servicios sociales, finalización sistema digital de policía municipal y desarrollo del sistema de control de ZBE (zona bajas emisiones).

### Subvenciones del PRTR financiadas con fondos NGEU

A lo largo de 2022 el Ayuntamiento ha recibido (concesión definitiva) varias subvenciones a proyectos integrados en el Plan de recuperación, transformación y resiliencia del Reino de España (PRTR), en el marco del Mecanismo de recuperación y resiliencia aprobado por la Unión Europea (MRR) y financiado con cargo a los fondos Next Generation (NGEU).

Los derechos reconocidos y cobrados en 2022 por este concepto, en el conjunto de los capítulos 4 y 7 de transferencias, ascienden a 12,9 millones. Están contabilizados en los respectivos Proyectos de Gastos creados para el control plurianual de ingresos y gastos.

Los proyectos municipales para los que se han contabilizado derechos reconocidos en el presupuesto 2022 son los siguientes:

- ✓ Pamplona avanza-zona bajas emisiones-movilidad: concedidos 6,3 millones, derechos reconocidos por 4,3 millones. Este proyecto extiende su ejecución a 2023.
- ✓ Plan sostenibilidad turística en destino-Pamplona SF365: 5,5 millones, para ejecución en el periodo 2022-2024.
- ✓ Pamplona puede-Plan de apoyo a mercados y zonas urbanas comerciales: 1,9 millones, con ejecución de gasto también en 2023.
- ✓ Modernización y digitalización: 0,38 millones.
- ✓ Formación programa mujeres en situación vulnerabilidad: 0,06 millones.
- ✓ Convenio con Gobierno de Navarra para construcción de carril bici Miluze por 0,8 millones, con ejecución de gasto también en 2023.





### 3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

#### I.- INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento de Pamplona, situado en la Comunidad Foral de Navarra, cuenta con una población de derecho a 1 de enero de 2022 de 203.418 habitantes, según datos oficiales publicados en el B.O.E. de 21/12/2022. Esta es la población utilizada en el cálculo de indicadores y ratios presupuestarios.

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

- Dentro de lo que se puede denominar Sector Público administrativo, es decir, con sujeción a las normas de derecho administrativo, están los organismos autónomos Gerencia Municipal de Urbanismo y Escuelas Infantiles Municipales de Pamplona.
- Sector Público empresarial. En él se encuentran las empresas totalmente participadas por el Ayuntamiento: Comiruña, S.A.; Pamplona Centro Histórico- Iruña Biziberritzen, S.A.U. (en adelante PCH-IB); y Servicio de Atención al Domicilio, S.L.U. (en adelante SAD-Pamplona). Y también aquellas en las que participa mayoritariamente, como la Asociación Navarra de Informática Municipal, S.A. (en adelante ANIMSA) y Mercairuña, S.A. Las participaciones se detallan en cuadro adjunto. Estas sociedades están sujetas en materia contable a la legislación mercantil general, sin perjuicio de la inclusión de sus cuentas anuales (participación íntegra o mayoritaria) en la Cuenta General municipal.
- Además, el Ayuntamiento cuenta con las fundaciones Teatro Goyarre y Casa de Misericordia, que están sometidas a un estatuto jurídico especial en cuanto fundaciones.

Como cuenta consolidada se incorporan la liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus organismos autónomos, y el Balance de Situación consolidado en el que se integra, además de los tres entes citados, las sociedades totalmente participadas: Comiruña, PCH-IB y SAD Pamplona.

Las cuentas de ANIMSA y Mercairuña. se incluyen en la Cuenta General como anexos.

Las cuentas de las dos fundaciones se incorporan a la Cuenta General siguiendo las recomendaciones realizadas por la Cámara de Comptos. En el caso de Fundación Teatro Goyarre se incluyen para su aprobación por el Pleno, y las de Casa de Misericordia, por su estatus jurídico particular, se incorporan a título informativo, para dar cuenta de las mismas al Pleno.





Se presentan los datos de ejecución más significativos de la liquidación presupuestaria del Ayuntamiento y organismos autónomos, aprobada por Resolución de Alcaldía de 25 de abril de 2023 (4/SG).

Entidad	Obligaciones reconocidas	Derechos reconocidos	Personal a 31/12/22
Ayuntamiento	247.113.124,00	266.512.556,07	1.453
Gerencia de Urbanismo	9.634.069,42	9.988.320,53	25
Escuelas Infantiles	11.893.945,54	11.607.318,85	255

Las aportaciones de la entidad general a sus organismos autónomos, en cuanto a transferencias corrientes y de capital han sido las siguientes:

Concepto	Gerencia de Urbanismo	Escuelas Infantiles
Transferencia corriente	3.169.500,00	9.763.773,00
Transferencia de capital	3.660.761,77	1.096.248,18
Total	6.830.261,77	10.860.021,18

Las cuentas de **Gerencia de Urbanismo** fueron aprobadas por el Consejo de Gerencia el pasado 26 de abril de 2023. Están auditadas, y dicho informe presenta opinión favorable sobre el reflejo de la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como de su adecuación, en general, con el principio de legalidad en materia de presupuestos, contratación y personal.

Las cuentas de **Escuelas Infantiles** fueron aprobadas por la Junta del organismo el 13 de junio de 2023. Se ha recibido el informe de auditoría definitivo, así como el informe de cumplimiento de legalidad y la carta de recomendaciones sobre control interno. El informe de auditoría expresa una opinión favorable sobre el reflejo fiel en las cuentas de la situación financiera y patrimonial de la entidad. Asimismo, se informa que, con carácter general, el desarrollo de la actividad económico-financiera se ha realizado de acuerdo con el principio de legalidad en materia de presupuestos, contratación y personal.

Se adjuntan los datos más significativos de las sociedades participadas por el Ayuntamiento.

Nombre y razón social	Actividad principal	% de participación directa	Auditada
COMIRUÑA, S.A.	Mercados minoristas	100,00 %	SI
P.C.H.I.B., S.A.U.	Urbanismo centro histórico	100,00 %	SI
SAD Pamplona, S.L.U.	Servicio atención domicilio	100,00 %	SI
MERCAIRUÑA, S.A.	Mercado mayorista	51,00 %	SI
ANIMSA, S.A.	Informática municipal	77,69 %	SI

Empresa	Cuenta de Rdos. Gastos	Cuenta de Rdos. Ingresos	Resultado Económico
COMIRUÑA, S.A.	545.788,60	562.546,48	16.757,88
P.C.H.I.B., S.A.U.	3.031.411,83	2.817.120,75	-214.291,08
SAD Pamplona, S.L.U.	6.197.158,76	6.072.673,21	-124.485,55
MERCAIRUÑA, S.A.	1.146.077,43	1.326.071,43	179.994,00
ANIMSA, S.A.	9.006.583,32	9.008.283,09	1.699,77





**Comirruña, S.A.** Ha cerrado el ejercicio 2022 con un resultado del ejercicio de 16.757,88 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas fueron formuladas por el Consejo de Administración el 9 de marzo de 2023 y aprobadas por la Junta General de accionistas el 21 de marzo.

**Pamplona Centro Histórico- IB, S.A.U.** Presenta las cuentas formuladas por el Consejo de Administración el 9 de marzo de 2023, y debidamente auditadas con opinión favorable en cuanto a la imagen fiel y cumplimiento de legalidad. En 2022 ha generado resultado negativo de -214.291,08 euros, si bien por aplicación del criterio del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), según el cual las subvenciones de financiación de gastos de funcionamiento (350.000 euros) se contabilizan como variación del patrimonio neto y no como ingresos del ejercicio. La Junta General de Accionistas de aprobación de cuentas se celebró el día 18 de mayo de 2023.

**S.A.D. Pamplona, S.L.U.** Ha cerrado el ejercicio 2022 con un resultado negativo de -124.482,55 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas fueron formuladas por el Consejo de Administración el 24 de marzo de 2023 y aprobadas por la Junta General de accionistas el 10 de mayo.

**Mercairuña, S.A.** Ha cerrado el ejercicio 2022 con un resultado positivo de 179.994 euros, procedente en su mayor parte de las actividades ordinarias (102.272,08 euros) y por ingresos financieros (78.247,06 euros). El informe de auditoría expresa una opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas anuales formuladas por el Consejo de Administración el 6 de febrero de 2023, fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas el día 20 de abril de 2023.

**ANIMSA.** Presenta un resultado del ejercicio positivo de 1.699,77 euros, íntegramente correspondiente al resultado de explotación. El informe de auditoría de las cuentas de ANIMSA refleja una opinión favorable sobre el cumplimiento del principio de legalidad y reflejo de la imagen fiel de las cuentas formuladas por el Consejo de Administración el 23 de marzo de 2023, y aprobadas por la Junta General de accionistas, el 11 de mayo.

Respecto a las Fundaciones se aportan los datos de ingresos y gastos:

Fundación	Cuenta de Rdos. Gastos	Cuenta de Rdos. Ingresos	Resultado económico
F.M. Teatro Gayarre	1.765.710,00	1.705.979,00	-59.731,00
Casa de Misericordia	20.180.034,22	21.570.574,72	1.390.540,50

Las cuentas de la **F.M. Teatro Gayarre** se aprobaron por la Junta del Patronato el 24 de marzo de 2023. El informe de auditoría refleja opinión favorable. El resultado negativo del ejercicio procede de la actividad propia de la fundación.

Las cuentas de la **Casa de Misericordia** se presentan en el Ayuntamiento el 20 de abril de 2023. Arrojan un excedente positivo del ejercicio de 1.390.540,50 euros, en parte compensado por reducciones del patrimonio neto por -1.076.162,35 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable.





## Mancomunidades

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona a través de la que presta los servicios relativos al ciclo integral del agua (abastecimiento de agua y saneamiento en baja), tratamiento de residuos sólidos urbanos y transporte urbano (servicios de autobús y de taxi).

En 2022 se ha realizado gasto presupuestario en el Presupuesto del Ayuntamiento para financiar el transporte urbano por importe de 3.658.625,21 euros.

## II.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2022

### **Principios y criterios contables aplicados al estado de liquidación del presupuesto**

Las operaciones presupuestarias y contables se han realizado de acuerdo con los principios presupuestarios y contables definidos en la Ley Foral 2/1995 y en el Decreto Foral 272/1998. La estructura presupuestaria sigue la normativa establecida en el Decreto Foral 234/2015 (sustituye al anterior Decreto Foral de 1998) y el desarrollo aprobado por la Junta de Gobierno junto con el Proyecto de Presupuestos 2022.

Cabe indicar que en la contabilización de subvenciones de capital recibidas por el Ayuntamiento, y a tenor de lo establecido para el subsector Estado por el Plan General de Contabilidad Pública de 1994, se han considerado en el Grupo 7 a efectos de resultados, por su carácter de no excepcionalidad, a diferencia de lo que ocurre en el ámbito de las empresas privadas. Se excepcionan de este criterio aquellas que se han considerado reintegrables, por haber sido anticipadas por la administración concedente y estar pendientes de la realización de obras en ejercicios futuros, para estos casos se ha habilitado una cuenta de pasivo en el Grupo 1.

Existe un registro contable de facturas sobre el que se realiza un control continuo que garantiza la trazabilidad de cada factura durante su tramitación administrativa y, al menos trimestralmente (con el cálculo del periodo medio de pago), se revisa la situación de facturas concretas impagadas con cierta antigüedad, para evitar que queden en dicha situación, con el efecto negativo que conlleva en dicha estadística. Respecto a la fase P de ordenación del pago se mantiene como fase administrativa, sin que tenga reflejo en los listados de ejecución presupuestaria ni en el balance de situación.

No cabe destacar variaciones relevantes en los principios y criterios contables.





### III.-INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

En este punto se analiza la liquidación consolidada del Ayuntamiento de Pamplona, Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles.

#### 1) Aspectos generales y modificaciones presupuestarias

El ejercicio 2022 se inició con la prórroga presupuestaria aprobada por Resolución de Alcaldía el 31 de diciembre de 2021 (RAL 31-DIC-21 (3/SG)), situación de prórroga que se mantuvo hasta el final de ejercicio.

El Presupuesto inicial consolidado de entidad general, organismos autónomos y sociedades participadas íntegramente arroja un importe de ingresos de 209.694.072 euros, frente a unos gastos de 211.063.331 euros.

Excluyendo las sociedades (Comiruña, S.A., Pamplona Centro Histórico-IB, S.A.U., y SAD Pamplona), que no se consolidan a efectos de ejecución en la liquidación aprobada por Alcaldía, el total consolidado de presupuesto inicial de ingresos y gastos, que es el que se incluye en los cuadros de las pág. 4 y 5, fue de 208.364.728 euros en ambos casos (deducidos ajustes de consolidación entre las 3 entidades). El presupuesto inicial de gastos correspondiente al Ayuntamiento fue de 200.012.328 euros, el de Gerencia de Urbanismo 10.760.900 euros y 9.591.843 euros el de Escuelas Infantiles.

A lo largo del ejercicio 2022 se han producido modificaciones presupuestarias en el presupuesto de las entidades integrantes del Ayuntamiento, para completar las consignaciones deficitarias de la prórroga y para adaptarlas a las necesidades cambiantes. El volumen total de modificaciones ha incrementado el presupuesto consolidado en un total de 63,8 millones de euros. El presupuesto definitivo consolidado asciende a 272.119.532,65 euros en gastos e ingresos.

Las modificaciones más importantes, por volumen, fueron las financiadas con las aplicaciones de Remanentes de tesorería, seguidas por generaciones de crédito financiadas con ingresos finalistas no previstos en el presupuesto inicial. Las incorporaciones de Remanentes de crédito procedentes del presupuesto anterior, así como las aplicaciones del Remanente de tesorería de gastos generales de 2021, se comentan de forma específica a continuación.

#### Incorporación de Remanentes de crédito

Por acuerdos de Pleno de 3 de febrero (5/CU y 6/CP) se incorporaron los Remanentes de crédito procedentes de 2021 al Presupuesto 2022 de Gerencia de Urbanismo y de Escuelas Infantiles por importe global de 1,66 millones de euros (2,5 el año anterior) y con el siguiente desglose por entidades:

- En el Ayuntamiento no se incorporaron Remanentes de crédito.
- En Gerencia la incorporación de Remanentes fue de 1,46 millones de euros, íntegramente financiados con Remanente de Tesorería afectado.
- En Escuelas Infantiles la incorporación de Remanentes fue de 0,2 millones de euros, íntegramente financiados con Remanente de Tesorería afectado.





En el cuadro adjunto se recoge con el detalle por fases y financiación de estas modificaciones.

Remanentes por capítulos	AYTO.	GERENCIA URBANISMO	ESCUELAS INFANTILES	TOTAL
Aprobación	-	03/02/2022	03/02/2022	
6 Inversiones	0,00	1.462.776,75	200.176,82	1.662.953,57
7 Transferencias capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>1.462.776,75</b>	<b>200.176,82</b>	<b>1.662.953,57</b>
<b>Remanentes por fases</b>				
Crédito disponible	0,00	0,00	0,00	0,00
Crédito retenido	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos Fase A	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos Fase D	0,00	1.462.776,75	200.176,82	1.662.953,57
<b>Financiación</b>	<b>0,00</b>	<b>1.462.776,75</b>	<b>200.176,82</b>	<b>1.662.953,57</b>
Remanente Tesorería afectado	0,00	1.462.776,75	200.176,82	1.662.953,57
Compromisos de ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>1.462.776,75</b>	<b>200.176,82</b>	<b>1.662.953,57</b>

### Aplicación de Remanente de tesorería para gastos generales de 2021 en el Presupuesto 2022.

La liquidación del Presupuesto 2021 supuso los siguientes Remanentes de tesorería para gastos generales (RTGG) calculados a 31/12/2021 (RAL de 29 de abril de 2022 (1/SG)):

Ayuntamiento	23.576.378,19
Gerencia de Urbanismo	4.248.830,74
Escuelas infantiles	736.087,57

El Remanente de tesorería general de 2021 consolidado ascendió a 28,6 millones euros (ver cuadro pág. 8).

A lo largo de 2022 el Pleno se aprobó 3 modificaciones financiadas con RTGG:

- ✓ Pleno 2-6-2022 (3/CP). Se aplican 10.563.126,70 euros a diversos gastos e inversiones consideradas necesarias y urgentes para las que no existía crédito en el presupuesto prorrogado.
- ✓ Pleno 6-10-2022 (5/CP). Se aplican 56.743,29 euros para complementar el proyecto de “Modernización digital de los servicios sociales de base, con financiación Next Generation”.
- ✓ Pleno 3-11-2022 (3/CP). Se aplican 10.628.886,05 euros para necesidades detectadas en el segundo semestre, derivadas principalmente de la situación de prórroga presupuestaria.

### Otras modificaciones presupuestarias relevantes





Se enumeran varias modificaciones presupuestarias aprobadas por el Pleno en el Presupuesto del Ayuntamiento así como, en algunos casos, en los de los organismos autónomos, y que, por su importe, se consideran relevantes para su mención en esta Memoria:

- ✓ Pleno de 3/2/2022 (2/CP): créditos extraordinarios y suplementos de crédito para inversiones y transferencias de capital por 27,6 millones, financiados en 25,2 millones con préstamo a largo plazo, 1,1 millones con ingresos de Mancomunidad y 1 millón con Remanente de tesorería para gastos con financiación afectada.
- ✓ Pleno 3-3-2022 (3/CP): generación de crédito con subvención PRTR-NGEU por 0,7 millones para el proyecto de apoyo a mercados.
- ✓ Pleno 7-4-2022 (3/CP): generación de crédito con subvención PRTR-NGEU por 2,9 millones para el proyecto de Pamplona avanza (movilidad y bajas emisiones).
- ✓ Pleno 7-4-2022 (4/CP): generación de crédito con ventas de terrenos por 2,9 millones para subvenciones a familias para: rehabilitación viviendas; prevención de inundaciones; instalaciones fotovoltaicas. Se incluye también crédito para rehabilitación de viviendas municipales.
- ✓ Pleno 22-6-2022 (2/CP): generación de crédito con subvención PRTR-NGEU por 0,6 millones para el proyecto de sostenibilidad turística en destino Pamplona SF365.
- ✓ Pleno 22-6-2022 (3/CP): generación de crédito con subvención PRTR-NGEU por 0,5 millones para el proyecto de digitalización y modernización.
- ✓ Pleno 22-6-2022 (5/CP): generación de crédito con subvención PRTR-NGEU por 0,27 millones para el proyecto de modernización digital de los servicios sociales de base (otra parte financiada con Remanente de tesorería).
- ✓ Pleno 6-10-2022 (6/CP): generaciones de crédito en el capítulo 1 por 2,7 millones, con subvenciones de Gobierno de Navarra, para completar el déficit derivado de la prórroga presupuestaria.

## 2) Grado de ejecución

### Grado de ejecución del presupuesto de gastos

Las obligaciones reconocidas consolidadas del ejercicio 2022 ascienden a 250,6 millones de euros, que representa un 92 % sobre el presupuesto definitivo consolidado de 268,6 millones. En detalle para cada una de las entidades consolidadas el grado de ejecución ha sido de

Ayuntamiento.	94,52%
Gerencia de Urbanismo	50,42%
Escuelas infantiles	98,13%





En cuanto a la participación por capítulos en el gasto, el mayor porcentaje lo representa el capítulo 1 de gastos de personal con un 42,5% del total (106,6 millones), seguido del capítulo 2 de gastos en bienes corrientes y servicios, con un 32,9 %, 82,4 millones de euros y del capítulo 6 de inversiones reales, con un 12,4%, 31 millones.

En 2022 se realizaron pagos de ejercicio corriente por importe de 225,1 millones de euros, quedando pendientes de pago 25,6 millones. Por tanto, el porcentaje de realización de obligaciones o cumplimiento de pagos fue del 89,8% (82,8% en 2021).

En un análisis por áreas de gasto es la producción de servicios públicos básicos (urbanismo, vía pública, ecología y seguridad) la que supone el mayor porcentaje de gasto, con un 38,7% del total, seguida de la producción de bienes públicos de carácter preferente, con un 23,5% y de las actividades de protección y promoción social (servicios sociales) con un 21,8% del total.

### Grado de ejecución del presupuesto de ingresos

Los derechos reconocidos netos consolidados ascienden a 270,1 millones de euros, lo que representa un 99,3% de las previsiones definitivas. Sin embargo, teniendo en cuenta que las previsiones del artículo 87 de Remanente de tesorería no se convierten en importes liquidados, es más representativo el ratio calculado una vez deducido del presupuesto definitivo el importe de previsiones de dicho artículo: en este caso el grado de ejecución del presupuesto de ingresos se eleva hasta el 109%.

El grado de ejecución del presupuesto de cada una de las entidades que se consolidan (sin incluir en las previsiones totales las correspondientes al Remanente de tesorería) ha sido el siguiente:

Ayuntamiento.	111,66 %
Gerencia de Urbanismo	56,61 %
Escuelas infantiles	97,37 %

En cuanto a la composición del ingreso cabe indicar que las transferencias corrientes suponen la mayor participación, con un 41,34% del total, seguido de los impuestos directos con un 22,56%.

El conjunto de la imposición, directa e indirecta, representa en el Ayuntamiento un 26,31% del ingreso total liquidado.

En cuanto al nivel de ejecución se han superado las previsiones en los capítulos 1, 2, 3, 4, 6 y 7 de ingresos, aunque esta comparativa viene muy condicionada por la situación de prórroga presupuestaria.

La recaudación líquida consolidada de presupuesto corriente importa un total de 253 millones, quedando pendiente de cobro 17,1 millones. Por tanto, el porcentaje de realización de derechos o cumplimiento de cobros supone un 93,7 % sobre los importes liquidados (93,6 % en 2021).

### 3) Obligaciones financiadas con Remanente de tesorería





El ajuste en el resultado viene a paliar un aparente déficit que en realidad no lo es por contar los gastos con una financiación real, proveniente de ejercicios anteriores y, por tanto, sin reflejo presupuestario en el ejercicio. Se aplica este ajuste por un total de 14.197.319,75 euros, repartidos entre el Ayuntamiento 13.997.142,93 euros, y Escuelas Infantiles 200.176,82 euros, calculados en los términos regulados en la normativa contable.

#### **4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada**

Las desviaciones de financiación generadas en proyectos abiertos se incluyen como parte del expediente de liquidación presupuestaria, que se integra en la Cuenta General. Tanto Ayuntamiento como Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles tienen gastos con financiación afectada y en sus respectivas liquidaciones se aporta información detallada al respecto.

Desde la implantación del aplicativo informático SEPAL existe módulo específico para el seguimiento de los ingresos con afectación a algún tipo de gasto como los procedentes de enajenaciones patrimoniales, o los de aplicación del superávit. En la medida en que estos recursos no se aplican a gastos concretos conforman el denominado en la Instrucción de Contabilidad foral “Remanente de tesorería por recursos afectados”. El importe de dicho Remanente en el Ayuntamiento a 31/12/2022 es 15.409.843,29 euros.

De las desviaciones financieras acumuladas positivas del Ayuntamiento se obtendría el importe del Remanente de tesorería para gastos con financiación afectada, alcanzando los 9.862.713,21 euros a cierre de 2022.

En el caso de Gerencia de Urbanismo en su liquidación presupuestaria aporta información sobre los gastos e ingresos afectados detallados vinculados a los diferentes polígonos en los que actúa. El Remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada de Gerencia asciende a 31/12/2022 a 16.425.692 euros, mientras que su Remanente de tesorería por recursos afectos suma 8.050.364,13 euros.

Escuelas Infantiles tiene proyectos de gastos que financia con las aportaciones de capital del Ayuntamiento. En la medida en que esta aportación exceda a las aplicaciones a inversiones concretas surge un Remanente de tesorería por recursos afectados. A 31/12/2022 dicho excedente supone 19.457,65 euros, también presenta a cierre de 2022 Remanente de tesorería afecto a gastos con financiación afectada por 63.291,38 euros.

#### **5) Estimación de los saldos de dudoso cobro**

Siguiendo el criterio ya aplicado en ejercicios anteriores el importe de los saldos de dudoso cobro, a efectos de cuantificación del Remanente de tesorería, se ha obtenido a partir de los criterios que vienen aplicándose desde 2001, con las puntualizaciones indicadas a continuación. Este criterio se utiliza únicamente en el cálculo del Remanente de Ayuntamiento, no en los organismos, donde la morosidad se considera inexistente o se analiza de forma individualizada.





Del mismo se deduce que los porcentajes de provisión a aplicar, según la antigüedad y naturaleza de las deudas, son los siguientes:

Antigüedad del derecho en años					
≤ 10	5 ≤ a < 10	4	3	2	1
100%	50%	40%	35%	25%	20%

Estos porcentajes se han aplicado, de forma genérica a los saldos deudores de los capítulos 1, 2 y 3, si bien la obligatoriedad legal de aplicación del Remanente de tesorería para Gastos Generales junto con la necesidad de garantizar la capacidad de financiación, sin generar tensiones ni financieras ni de tesorería, nos ha llevado (a partir de 2015) a incorporar un criterio más prudente en su elaboración y a revisar la cuantificación de esta magnitud. En 2022 se aplica el mismo criterio que en 2021 para los capítulos 1 a 5, con tratamiento específico de las multas y de parte de los saldos de capítulo 4 y del capítulo 5 (se detalla en el informe del Remanente de Tesorería que forma parte del expediente de Liquidación del Presupuesto 2022).

La provisión calculada asciende a 19,3 millones de euros, lo que supone una tasa de cobertura del 48,4% del importe total pendiente de cobro de los capítulos indicados, frente a los ejercicios anteriores (50,8% en 2021 y 49,2% en 2020). Del resto de capítulos no se han considerado saldos incobrables.

## 6) Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario consolidado de 2022 se obtiene como diferencia entre los derechos y las obligaciones reconocidos, ambos por sus valores netos. Arroja un superávit de 19,5 millones de euros (cuadro pág. 7).

Este resultado debe ajustarse con la incidencia que en el mismo tienen los gastos con financiación afectada por medio de las desviaciones de financiación así como los gastos financiados con Remanentes de tesorería. Así el resultado ajustado asciende a 26,1 millones de euros.

## 7) Remanente de tesorería

El Remanente de tesorería total consolidado calculado a 31 de diciembre de 2022 asciende a 85,4 millones euros (cuadro pág. 8). Se puede desglosar en los siguientes conceptos:

- Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada: asciende a 26,4 millones de euros: 9,9 millones del Ayuntamiento, 16,4 millones de Gerencia de Urbanismo, y 0,1 millones de euros de Escuelas Infantiles.





- Remanente por recursos afectados: asciende a 23,5 millones de euros: 15,4 millones del Ayuntamiento, 8,1 millones de Gerencia de Urbanismo, y 19.457,65 euros Escuelas Infantiles.
- Remanente de tesorería para gastos generales o general, por importe de 35,6 millones de euros: 30,3 millones del Ayuntamiento, 4,6 millones de Gerencia y 0,6 millones de Escuelas Infantiles.

Cabe destacar que, en el cálculo del Remanente se han tenido en cuenta desviaciones de financiación acumuladas negativas por importe de 21,7 millones de euros en Gerencia de Urbanismo y 1,3 millones en el Ayuntamiento. En ambos casos se cumple con la Regla 333 del Decreto Foral 272/1998, ya que la financiación que las origina corresponde a compromisos de ingresos a percibir y que no se han presupuestado en ejercicios posteriores.

## 8) Indicadores

Se adjuntan en el Anexo 1 los resultados de los indicadores relativos a la ejecución consolidada de 2022, y los datos de ejercicios anteriores.

## IV.- ANALISIS CUMPLIMIENTO LEY ORGANICA 2/2012 DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (Ley de Estabilidad)

### 1) Sector Público Local del Ayuntamiento de Pamplona en Contabilidad Nacional.

En el informe sobre la liquidación consolidada que figura en el expediente de liquidación presupuestaria, aprobada por Resolución de Alcaldía, se realizaba un análisis del cumplimiento de la Ley de Estabilidad analizando las entidades que forman parte del sector público local: Ayuntamiento, Organismos Autónomos, Empresas y Fundaciones.

La ley orgánica 2/2012 de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad financiera determina que el análisis de la estabilidad presupuestaria se debe realizar para el conjunto de entidades que integran el **Sector Público Local**. Ello obliga a realizar un análisis individualizado de las distintas entidades públicas para determinar si procede su adscripción sectorial al Ayuntamiento de Pamplona en contabilidad nacional, verificando los siguientes pasos:

1. Debe ser una unidad institucional, para ello debería tener autonomía de decisión y disponer de contabilidad completa.
2. Debe ser una unidad institucional pública: tener forma de derecho pública y en el caso de sociedades y fundaciones estar sometidas al control de otras unidades públicas.





3. Debe ser una unidad institucional pública no de mercado. En el caso de Sociedades se debería estudiar que sus ingresos de mercado sean inferiores al 50% de sus costes de producción y si se trata de Fundaciones, que estén financiadas por la administración, es decir que ésta cubra la mayor parte de sus gastos corrientes y de inversión.

Las entidades que se deben incluir en el sector de Administraciones públicas se adscribirán al subsector de la administración pública que tenga la mayor participación efectiva.

Aplicando los criterios anteriormente expuestos y mediante el oportuno análisis en la memoria a la Cuenta General 2012 se determinó que el **Sector Público Local del Ayuntamiento de Pamplona**, en términos de contabilidad nacional, estaría compuesto por (se añade en 2021 la sociedad Servicio de atención al domicilio Pamplona, S.L.U.):

- Ayuntamiento de Pamplona y sus organismos autónomos
- Sociedades no de mercado:
  - Participadas íntegramente:
    - Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen, S.A.U.
    - SAD Pamplona, S.L.U.
  - Participadas mayoritariamente:
    - ANIMSA.
- Fundaciones controladas y financiadas por el Ayuntamiento de Pamplona:
  - Fundación Teatro Gayarre

No formarían parte del Sector Público del Ayuntamiento de Pamplona:

- Sociedades de mercado:
  - Participadas íntegramente:
    - Comiruña, S.A.
  - Participadas mayoritariamente:
    - Mercairuña, S.A
- Fundaciones Municipales:
  - Casa de Misericordia

En mayo de 2015 la IGAE confirmó la sectorización propuesta y utilizada por el Ayuntamiento desde 2012, si bien a los efectos de remisión de información al MINHAFP, no tiene efectos plenos dicha sectorización hasta el ejercicio 2015. La sociedad nueva creada en 2021 ya está también clasificada como Sector público local. Salvo variación importante de las circunstancias de las distintas entidades debe entenderse que la clasificación anterior se mantiene, al menos, durante 4 años sin necesidad de realizar un nuevo análisis. En el ejercicio 2022 no se han producido cambios.

## 2) Análisis del equilibrio según la Ley de Estabilidad.





En el informe sobre la liquidación consolidada que figura en la liquidación presupuestaria de 2022 se detalla el cálculo con el siguiente resultado:

ENTIDAD	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes entidad	Ajuste oper internas	Capacidad/necesidad Financiación
Ayuntamiento	251.341.485,20	240.996.240,38	-16.730.191,88	0,00	-6.384.947,06
Gerencia Urbanismo	9.988.320,53	7.934.069,42	0,00		2.054.251,11
Escuelas Infantiles	11.607.318,85	11.893.945,54	-5.040,25		-281.586,44
ANIMSA	8.922.124,40	8.858.869,02			63.255,38
SAD Pamplona	6.072.673,21	6.196.940,69			-124.267,48
PCH-IB	2.384.321,20	1.340.720,63			1.043.600,57
Fund.Teatro Gayarre	1.706.089	1.715.581			-9.492,00
<b>TOTAL</b>					<b>-3.639.185,92</b>

Teniendo en cuenta que las entidades integrantes del Sector Público local son, por definición, dependientes de la financiación del Ayuntamiento, las necesidades de financiación puntuales producidas no obedecen, en general, a desequilibrios estructurales, sino únicamente a desajustes temporales en la aportación de fondos por parte del Ayuntamiento. Lo mismo ocurre con las capacidades de financiación que, lógicamente, al anticipar financiación en el ejercicio en que se producen, pueden suponer necesidades en ejercicios futuros, cuando el Ayuntamiento decida ajustar su transferencia, o se aproveche para realizar algún gasto extraordinario con los citados sobrantes. Esta es la situación que refleja, por ejemplo, la necesidad de financiación en SAD Pamplona, por aplicación de sobrantes de la financiación de 2021. En otros casos, como el propio Ayuntamiento o Escuelas infantiles, es reflejo de la aplicación de Remanentes de tesorería a la financiación de gastos del ejercicio.

## APLICACIÓN EN 2022 DE SUPERÁVITS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Como ya se ha indicado en punto 2 de Presentación en 2022 siguieron suspendidas las reglas fiscales y en particular la obligación de aplicación de superávits quedando a partir de dicho momento libres todos los superávits no aplicados o pendientes de ejecución para su integración en el Remanente de Tesorería para Gastos Generales, para su libre disposición. Dicha regla se aplica también al superávit de 2021 que por tanto no queda afectado a destino específico.

### 3) Regla de gasto

Según los cálculos elaborados para la liquidación sobre el cumplimiento de la Regla de Gasto, se calcula un gasto computable para 2022 de 192.842.142,15 euros. En cualquier caso, con la citada suspensión de reglas fiscales que opera desde de octubre de 2020, no es posible comparación con el gasto de 2021 (que fue de 205.226.095,42 euros).





Los importes de gasto computable por entidades, quedan como sigue:

Entidad	G. Computable 2021	G. Computable 2022
Ayuntamiento	171.482.770	158.401.140,27
Gerencia urbanismo	11.060.558	4.881.347,57
Escuelas Infantiles	10.108.005	11.861.734,25
Animsa	7.806.337,18	8.836.675,41
PCH-IB	1.972.220,38	979.213,66
SAD Pamplona	1.082.751,01	6.194.955,99
Fund. Teatro Gayarre	1.769.254,10	1.687.075,00
<b>TOTALES</b>	<b>205.226.095,42</b>	<b>192.842.142,15</b>

#### 4) Endeudamiento

Los requisitos establecidos en la normativa vigente en relación con el endeudamiento son: liquidar el ejercicio 2022 con ahorro neto positivo y que la deuda viva no supere el 110% de los ingresos corrientes devengados en el 2022.

Según los cálculos elaborados para la liquidación, el ahorro neto consolidado del sector público local es positivo de 10.354.716,12 euros, sobre unos ingresos corrientes consolidados de 232.699.655,67 euros. El endeudamiento en términos de contabilidad nacional consolidado a 31/12/2022 es 48.152.227,81 euros. Incluye únicamente deuda con entidades financieras, al no existir pagos aplazados. El porcentaje de endeudamiento sobre ingresos corrientes queda en el 20,7%, por debajo del límite del 110%:

Entidad	Préstamos entidades financieras
Ayuntamiento	40.548.656,37
Gerencia Urbanismo	2.975.000,00
PCH-IB	4.628.571,44
<b>TOTALES</b>	<b>48.152.227,81</b>

#### 5) Sostenibilidad de la deuda comercial

Según los cálculos elaborados para la liquidación, se cumple el requisito de sostenibilidad de la deuda comercial con el siguiente detalle del indicador del periodo medio de pago a proveedores (dato calculado y ponderado para el conjunto del Sector Público Local):

Trimestre	Periodo medio de pago a proveedores
-----------	-------------------------------------





Primero	23,33
Segundo	18,58
Tercero	27,49
Cuarto	24,64

## 6) Operaciones internas entre entidades del Sector Público Local

Se reflejan a continuación las operaciones internas que durante el 2022 se han realizado entre las entidades que conforman el Sector Público Local del Ayuntamiento de Pamplona, indicando los importes contabilizados por la entidad emisora (la que realiza el gasto) y la entidad receptora (la que recibe el ingreso) y señalando, en su caso, las diferencias y el motivo de la misma.

Entidad emisora			Entidad receptora			
Entidad	Concepto	Importe	Entidad	Concepto	Importe	Diferencia
Ayto.	Gasto reconocido	3.578.587,55	Animsa	Cifra de negocio	3.578.587,55	0,00
Ayto.	Inversión gts recono	2.098.328,83	Animsa	Cifra de negocio	2.098.328,83	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	248.225,86	P.C.H.	Subvenciones recibidas	248.225,86	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	350.000,00	P.C.H.	Aportac. patrimoniales	350.000,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	771.428,56	P.C.H.	Subvenciones recibidas	771.428,56	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	960.000,00	Gayarre	Subvenciones recibidas	960.000,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	2.274,80	Gayarre	Ingresos propios	2.274,80	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	6.830.261,77	G.U.	Ingreso reconocido	6.830.261,77	0,00
Ayto.	Cuotas reconocidas	321.842,97	G.U.	Ingreso reconocido	321.842,97	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	10.860.021,18	EE.II.	Ingreso reconocido	10.860.021,18	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	6.071.866,34	SAD	Subvenciones recibidas	6.071.866,34	
EE.II.	Gasto reconocido	2.504,16	Ayto.	Ingreso reconocido	2.504,16	0,00
EE.II.	Gasto reconocido	29.707,13	Animsa	Cifra de negocio	29.707,13	0,00
G.U.	Gasto reconocido	4.235,00	Animsa	Cifra de negocio	4.235,00	0,00
Gayarre	Gasto reconocido	28.506,00	Animsa	Cifra de negocio	28.506,00	0,00
Animsa	Otros gastos	9.704,61	Ayto.	Ingreso reconocido	9.704,61	0,00
P.C.H.	Otros gastos	17.234,59	Ayto.	Ingreso reconocido	17.234,59	0,00
	TOTALES	32.184.729,35			32.184.729,35	0,00

## V.- NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS CONSOLIDADA

### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

#### a) Capítulo 1, Gastos de personal

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n-1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
10 ALTOS CARGOS	1.057.181,22	1.081.345,24	1.102.699,48	1.102.699,48	4,31%	101,97%
11 P. EVENTUAL GABINETES	2.762.894,36	2.571.034,13	2.731.041,04	2.731.041,04	-1,15%	106,22%
12 PERSONAL FUNCIONARIO	50.053.465,70	54.902.331,94	52.617.278,28	52.614.986,97	5,12%	95,84%





13	PERSONAL LABORAL	10.270.144,51	8.549.551,72	8.311.983,73	8.311.983,73	19,07%	97,22%
14	OTRO PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
16	CUOTAS, PRES. GT.SOCIALES	40.191.496,85	39.752.304,97	41.794.413,13	41.535.490,18	3,99%	105,14%
<b>TOTAL CAPÍTULO 1</b>		<b>104.335.182,64</b>	<b>106.856.568,00</b>	<b>106.557.415,66</b>	<b>106.296.201,40</b>	<b>2,13%</b>	<b>99,72%</b>

El nivel de ejecución del capítulo ha sido del 99,72 % de las previsiones definitivas, con un incremento del 2,1 % sobre 2021.

En cuanto a la composición del total, cabe indicar que un 49,4 % de la ejecución corresponde al artículo 12 de personal funcionario, que incluye el total de retribuciones a personal que cubre puestos de plantilla orgánica, sean funcionarios o contratados administrativos en vacantes. En orden de importancia siguen los gastos en pensiones y gastos sociales, artículo 16, que suponen un 39,2 % del total de ejecución de capítulo 1.

Respecto a la financiación vinculada al gasto de pensiones, en 2022 esta procede de varias fuentes.

La ley foral 10/2003 regula el régimen transitorio de los derechos pasivos del personal funcionario de los montepíos de las administraciones públicas de Navarra. Por aplicación de esta ley se han liquidado 9.051.514,84 euros en concepto de aportación de Gobierno de Navarra a la financiación del déficit de 2021 del montepío de funcionarios (partida 20/45063 del presupuesto de ingresos del Ayuntamiento).

Se recibe también en el Ayuntamiento, una aportación como compensación por el régimen especial de los bomberos municipales, en situación de servicios especiales en la administración de la Comunidad foral. Esta aportación se recibe de Gobierno, antes de la Agencia Navarra de Emergencias, y con anterioridad del Consorcio de extinción de incendios, por la singularidad que supone tener personal adscrito al montepío municipal pero que no presta sus servicios al propio Ayuntamiento. Este pago para el montepío de bomberos en 2022 fue 344.732,07 euros (partida 20/46700). Esta aportación es complementaria a la contemplada en la citada ley foral 10/2003.

Y desde 2022 la ley foral 7/2022 que regula la distribución y reparto del fondo de Participación en tributos de Navarra por transferencias corrientes contempla un Fondo de financiación del déficit de montepíos: el Ayuntamiento de Pamplona ha recibido un importe de financiación finalista vinculada al gasto de montepío de 11.673.283,98 euros.

Los ingresos aplicados al presupuesto 2022 por retenciones de montepío a empleados fueron de 274.165,81 euros (partida 20/39900).

### **Plantilla del Ayuntamiento de Pamplona**

Desde la Dirección de Recursos Humanos se ha remitido siguiente información sobre los datos de plantilla y personal del ejercicio 2022:

#### **1.- Plantilla Orgánica por Áreas y Direcciones.**

En la siguiente tabla se recoge la distribución de los puestos de trabajo en las diferentes Direcciones Municipales y su situación administrativa (ocupado, vacante reservada o vacante), así como el personal eventual.





Área	E	NF	O	VI	VL	VR	VT	Total general
Alcaldía	6		3	1		2		12
Cultua e Igualdad	2	1	9	29	4	4	3	52
Educac, Particip Ciudad y Juven	2	12	67	50	9	25	1	166
Gob estratég, Comerc y Turismo	4		10	22	3	3	1	43
Conservación Urbana	2	5	58	18	50	3	4	140
Proyectos, Obras, Movil y Sostenib	4	3	12	13	1	2	2	37
Seguridad Ciudadana	2		12	15	2	3		34
Policía Municipal	1		286	40	12	75	50	464
Servicios Generales - Hacienda	2		15	25	11	17	2	72
Servicios Generales - RRHH	9	1	14	36	2	3	3	68
Acción Comunitaria y Deporte	3	3	16	29		4		55
Servicios Sociales	2	66	171	89	12	32	11	383
Urbanismo, Vivienda y Sanidad	3	6	41	40	13	20	1	124
<b>Total general</b>	<b>42</b>	<b>97</b>	<b>714</b>	<b>407</b>	<b>119</b>	<b>193</b>	<b>78</b>	<b>1650</b>

## 2.- Plantilla orgánica por niveles.

La mayor parte de la plantilla municipal, el 73,4%, se encuentra encuadrada en los niveles C y D, de un total de 1.650 puestos de trabajo. Por otra parte hay que significar, que se sigue manteniendo en plantilla un total de 4 puestos de trabajo del nivel E, el 0,24% del total. En la tabla adjunta se recoge la distribución de la plantilla por niveles, y la situación administrativa de los diferentes puestos de trabajo clasificados por niveles.

NIVEL	VI	E	NF	O	VL	VR	VT	Total general	%
A	56			30	5	20	6	117	7,09%
B	111		29	66	11	53	6	276	16,73%
C	108		22	416	36	108	54	744	45,09%
D	130		45	202	66	12	12	467	28,30%
E	2		1		1			4	0,24%
LD		42						42	2,55%
<b>Total general</b>	<b>407</b>	<b>42</b>	<b>97</b>	<b>714</b>	<b>119</b>	<b>193</b>	<b>78</b>	<b>1.650</b>	<b>100,00%</b>

E: (Libre designación)

NF: (Indefinidos no fijos)

O: ocupado y en propiedad

VI: vacante ocupada interinamente

VL: vacante libre

VR: vacante reservada con sustituto

VT: vacante reservada sin sustituto

Para cualquier información adicional más detallada nos remitimos a la Dirección de Recursos Humanos.

## Plantilla de Gerencia de Urbanismo

Según los datos facilitados por el Organismo Autónomo Gerencia de Urbanismo, el total de trabajadores a 31/12/2022 era 25. De estos puestos:





- 18 son funcionarios en las siguientes situaciones:
  - o 9 funcionarios ocupando su plaza en la Gerencia de Urbanismo
  - o 1 funcionaria del Ayuntamiento de Pamplona ocupando una plaza en formación
  - o 2 funcionarias del Ayuntamiento de Pamplona ocupando plaza en situación de servicios especiales
  - o 1 funcionaria del Ayuntamiento de Pamplona en comisión de servicios.
  - o 5 funcionarios ocupando puestos de libre designación de los cuales: 2 son funcionarias de la Gerencia de Urbanismo en servicios especiales y 3 son funcionarios de otras Administraciones Públicas – Gobierno de Navarra y Ayuntamiento de Tafalla-.
- 7 son contratados administrativos

Todo el personal se encuadra en el régimen de Seguridad Social

### **Plantilla de Escuelas Infantiles**

Según datos facilitados por el Organismo Autónomo Escuelas Infantiles Municipales de Pamplona, éste cuenta con 245 puestos en su plantilla orgánica en 2022, 2 son de libre designación, 133 son plazas de funcionarios, 45 son personal laboral indefinido no fijo o fijo, a tiempo completo y 65 son laborales a tiempo parcial. 111 plazas de funcionario están vacantes, 45 de ellas cubiertas por contrato administrativo. 1 plaza de personal laboral a tiempo completo está vacante y cubierta con contratado administrativo. 34 plazas de laborales a tiempo parcial están vacantes, todas ellas cubiertas con contratos laborales a tiempo parcial.

El total de trabajadores en la entidad a 31/12/2022 es de 255:

- ✓ 201 de plantilla
- ✓ 54 personal de sustituciones

### **b) Capítulo 2, Gastos por compras de bienes corrientes y servicios**

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
20 ARRENDAMIENTOS	666.137,92	815.300,00	792.873,56	661.599,22	19,03%	97,25%
21 REPAR., MANT. Y CONSERV.	9.733.822,37	10.405.832,01	10.062.800,29	8.338.206,83	3,38%	96,70%
22 MATERIAL, SUMIN Y OTROS INDEMNIZACIONES POR	62.912.554,84	74.388.234,09	71.254.378,18	60.825.663,87	13,26%	95,79%
23 RAZON DEL SERVICIO	68.069,49	150.700,00	69.540,05	62.740,07	2,16%	46,14%
24 GASTOS DE PUBLICACIONE	255.122,80	196.783,25	181.983,55	138.219,42	-28,67%	92,48%
28 GASTOS IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>	<b>73.635.707,42</b>	<b>85.956.849,35</b>	<b>82.361.575,63</b>	<b>70.026.429,41</b>	<b>11,85%</b>	<b>95,82%</b>

El nivel de ejecución presupuestaria del capítulo 2 ha sido del 95,8 % del presupuesto, con un incremento del 11,8 % respecto de 2021. Entre el artículo 22 (contrataciones externas de todo tipo, limpieza viaria y vertical, suministros, etc.), y el artículo 21





(mantenimientos y conservación), suponen un 98,7% del gasto realizado en el capítulo 2.

### c) Capítulo 3, Gastos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
31 DE PTMOS. MONEDA NAC.	375.037,93	405.000,00	379.454,79	379.454,04	1,18%	93,69%
34 DEPOSITOS, FIANZAS, OTROS	61.912,66	60.000,00	17.716,49	2.786,31	-71,38%	29,53%
<b>TOTAL CAPÍTULO 3</b>	<b>436.950,59</b>	<b>465.000,00</b>	<b>397.171,28</b>	<b>382.240,35</b>	<b>-9,10%</b>	<b>85,41%</b>

La parte más importante corresponde a intereses derivados de préstamos y créditos concertados por el Ayuntamiento con entidades financieras, seguido de otros intereses, por fianzas, demoras y otros. En los préstamos se ha producido un menor gasto de intereses por reducción del importe de endeudamiento que prácticamente ha compensado el incremento derivado de la subida de los tipos de referencia.

Dado que el gasto financiero es resultado de compromisos adquiridos ineludibles y sujetos a tipos de mercado, las previsiones presupuestarias se realizan con criterio de prudencia, de ahí que se haya podido hacer frente a la fuerte subida de tipos, aunque dando lugar a un porcentaje de ejecución de un 85,4%.

### d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
41 A ORGANIS AUT ADM DE ENTI A EMPRESAS DE LA ENTIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
44 LOCAL A LA COMUNIDAD FORAL DE	2.433.585,89	6.670.092,20	6.670.092,20	6.670.092,20	174,08%	100,00%
45 NAVARRA	358.916,56	386.000,00	388.790,52	318.790,52	8,32%	100,72%
46 A ENTIDADES LOCALES	2.571.340,57	3.659.025,21	3.659.025,21	1.852.447,52	42,30%	100,00%
47 A EMPRESAS PRIVADAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES	2.415.793,52	213.192,00	202.014,52	172.029,58	-91,64%	94,76%
48 SIN FINES DE LUCRO TRANSFERENCIAS AL	6.823.526,74	8.465.419,18	7.193.429,36	6.455.919,58	5,42%	84,97%
49 EXTERIOR	849.993,00	1.000.000,00	1.003.459,55	1.003.459,55	18,06%	100,35%
<b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>	<b>15.453.156,28</b>	<b>20.393.728,59</b>	<b>19.116.811,36</b>	<b>16.472.738,95</b>	<b>23,71%</b>	<b>93,74%</b>

El nivel de ejecución general en transferencias corrientes asciende al 93,7% del importe previsto, con un incremento del 23,7% sobre lo ejecutado en 2021. Todo el gasto corresponde a la entidad Ayuntamiento.

No figuran por efecto de consolidación las transferencias con los organismos autónomos. La aportación a Escuelas Infantiles fue por 9.763.773 euros. La aportación a la Gerencia de Urbanismo fue por 3.169.500 euros. El artículo 44, que recoge las aportaciones a Pamplona Centro Histórico-IB, y a SAD Pamplona, se incrementan un 174% sobre 2021, hasta los 6,7 millones de euros, aumento derivado de la actividad de SAD Pamplona





durante todo el ejercicio 2022, mientras que en 2021 la actividad principal comenzó en noviembre.

Las transferencias a la Comunidad Foral, entre las que se incluyen las aportaciones formalizadas a través de convenios y transferencias a colegios para material, actividades extraescolares y bibliotecas, suponen aproximadamente el 2% del total realizado en el capítulo, incrementándose el gasto respecto del importe liquidado en 2021 en un 8,3%.

El artículo 46 recoge las aportaciones del Ayuntamiento a la financiación del transporte comarcal mancomunado, cuyo déficit supone 3,7 millones, un 42% más que 2021.

Las transferencias a empresas privadas han disminuido un 91,6%, hasta los 0,2 millones de euros, por el fin de las subvenciones concedidas en 2020 y 2021 y enmarcadas en el Plan de choque municipal para paliar la crisis del sector derivada de la pandemia y la crisis sanitaria Covid-19.

Las subvenciones a familias y entidades sin ánimo de lucro han alcanzado en 2022 el 37,6% del total realizado en el capítulo 4, reflejando un incremento del 5,4% respecto de 2021.

#### e) Capítulo 5, Fondo de contingencia

Este capítulo (por la situación de prórroga) quedó sin dotación en el presupuesto, en el área 20, programa 92910, económico 500000 y no tuvo ejecución.

#### f) Capítulo 6, Inversiones reales

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
INVERS. INFRA.Y BIEN. DEST.						
60 AL USO GENERAL	23.610.462,39	18.739.686,30	9.420.298,01	6.773.372,98	-60,10%	50,27%
INVERS.REPOS INFRA.Y BIEN.						
61 DEST. AL USO	9.021.684,96	8.030.277,97	7.398.470,45	6.521.638,82	-17,99%	92,13%
INVERS. ASOC. AL						
62 FUNC.OPER.DE SERVICIOS	6.724.895,52	10.895.645,30	7.362.217,50	4.245.641,53	9,48%	67,57%
INVERS.REPOS ASOC. AL						
63 FUNC.OPER.DE LOS S	4.801.270,05	5.787.557,99	4.999.507,96	3.858.336,38	4,13%	86,38%
INVERSIONES DE CARACTER						
64 INMATERIAL	1.356.124,93	1.831.304,57	1.339.518,84	711.519,46	-1,22%	73,15%
INVERSIONES DE BIENES						
68 PATRIMONIALES	1.312.098,47	576.497,03	447.236,31	204.418,66	-65,91%	77,58%
<b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>	<b>46.826.536,32</b>	<b>45.860.969,16</b>	<b>30.967.249,07</b>	<b>22.314.927,83</b>	<b>-33,87%</b>	<b>67,52%</b>

En el conjunto del capítulo consolidado cabe indicar que el importe de ejecución ha sido de unos 31 millones de euros, un 33,9% menos que en 2021, y con un nivel de ejecución del 67,5% respecto del crédito definitivo. Este porcentaje fue del 71,4 % en 2021 y del 60,6 % en 2020. En el siguiente cuadro se aportan cifras (en millones de euros) de obligaciones reconocidas por las entidades consolidadas (antes de ajustes):

	Ayuntamiento	Gerencia	Escuelas Infantiles
2012	9,5	21,2	0
2013	6,8	17,1	0,04





2014	4,7	8,9	0,05
2015	11,8	4,6	0,07
2016	13,8	6,5	0,15
2017	12,4	3,3	0,7
2018	13,3	1,3	0,5
2019	10,8	2,4	0,7
2020	10,6	2,7	0,06
2021	23,9	23,1	0,9
2022	23,8	6,2	1,3

Del total realizado en 2022 un 54,3% corresponde a infraestructuras y bienes de uso general, de las que un 63% ha sido ejecutado por el Ayuntamiento y un 37% por Gerencia en los polígonos urbanísticos y en inversiones de uso general encomendadas por el propio Ayuntamiento. Este tipo de inversión se ha reducido un 48,5% respecto de 2021.

Las inversiones asociadas al funcionamiento de los servicios (artículos 62 y 63), que se concentran en el Presupuesto del Ayuntamiento (89,4%), se incrementan un 7,2% respecto del año anterior. Suponen un 39,9% del total de inversiones.

### g) Capítulo 7, Transferencias de capital

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
71 A OAAA ADMTIVOS. DE E.L. A EMPRESAS PÚBLICAS Y	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
72 OTROS ENTES A EMPRESAS DE LA ENTIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
74 LOCAL	2.025.000,00	871.500,00	771.428,56	771.428,56	-	-
76 A ENTIDADES LOCALES	241.486,44	0,00	0,00	0,00	-	-
77 A EMPRESAS PRIVADAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
78 SIN FINES DE LUCRO	1.571.395,38	3.485.417,55	2.437.973,70	1.063.627,96	55,15%	69,95%
79 TRANSF. AL EXTERIOR	650.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-69,23%	100%
<b>TOTAL CAPÍTULO 7</b>	<b>4.487.881,82</b>	<b>4.556.917,55</b>	<b>3.409.402,26</b>	<b>2.035.056,52</b>	<b>-24,03%</b>	<b>74,82%</b>

El capítulo tiene en conjunto un nivel de ejecución del 74,8%, y se ha visto reducido un 24% respecto de la ejecución en 2021.

Las aportaciones a Gerencia y a Escuelas Infantiles contabilizadas en el presupuesto de gastos del Ayuntamiento, son objeto de consolidación y no tienen reflejo en este cuadro. En 2022 se transfirieron por estos conceptos 3.660.761,77 y 1.096.248,18 euros a Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles respectivamente.

Se producen en 2022 aportaciones a empresas municipales: 771.428,56 a PCH para actuaciones de rehabilitación (importe de amortización del préstamo contratado para dichas actuaciones).

Las transferencias de capital a familias e instituciones sin fin de lucro, suponen el 71,5% del total realizado en el capítulo, con un incremento del 55% respecto a 2021. Ahí se agrupan las subvenciones para rehabilitaciones de viviendas, ayudas en ejecución de la Ordenanza de realojos (a través de Gerencia).





Las aportaciones y transferencias contabilizadas como transferencias al exterior suponen una ejecución de 200.000 euros (ayudas al desarrollo) y las transferencias a otros entes públicos y otras entidades locales no tienen ejecución.

## h) Capítulo 8, Activos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
CONCESION PTMO. FUERA DEL						
83 SECTOR PÚBLICO	144.815,76	376.000,00	169.419,00	163.419,00	16,99%	45,06%
ADQ. DE ACCIONES DENTRO						
85 DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
ADQ. DE ACCIONES FUERA						
86 DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
87 APORTAC PATRIMONIALES	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-	-100%
<b>TOTAL CAPÍTULO 8</b>	<b>147.815,76</b>	<b>376.000,00</b>	<b>169.419,00</b>	<b>163.419,00</b>	<b>14,61%</b>	<b>45,06%</b>

El gasto realizado en el capítulo corresponde a la entidad Ayuntamiento.

El artículo 83 recoge los anticipos en concepto de adelantos de nómina. Ha aumentado un 17% respecto al año anterior.

## i) Capítulo 9, Pasivos financieros

ARTICULO DESCRIPCION	RECONOCIDO N - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
AMORTIZACION DE						
91 PRESTAMOS DEL INTERIOR	9.787.530,99	7.653.500,00	7.647.464,62	7.369.686,85	-21,87%	99,92%
<b>TOTAL CAPÍTULO 9</b>	<b>9.787.530,99</b>	<b>7.653.500,00</b>	<b>7.647.464,62</b>	<b>7.369.686,85</b>	<b>-21,87%</b>	<b>99,92%</b>

Se ha ejecutado un 99,9 % del crédito previsto.

La ejecución corresponde al gasto de las amortizaciones de préstamos del Ayuntamiento y de Gerencia de Urbanismo. En 2022 se ha producido una reducción del 22% respecto del año anterior, principalmente porque en 2021 se decidió anticipar la amortización de un préstamo, con el objeto de liberar crédito en 2022 y siguientes ejercicios.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Atendiendo al cuadro de la página 4 que recoge la ejecución consolidada según la clasificación funcional, se observa cómo el 38,7% del gasto total se realiza en el área de gasto 1, servicios públicos básicos. Es aquí donde se encuadran todos los programas relativos a urbanismo, vivienda y rehabilitación, zonas verdes, vía pública, movilidad, ecología, y de seguridad ciudadana. También incluye la ejecución de la Gerencia de Urbanismo.

La siguiente área de gasto que mayor parte de gasto absorbe es el 3, de producción de bienes públicos de carácter preferente, que incluye programas de educación, cultura, y sanidad con un 23,5% del total, y con un porcentaje de ejecución del 94,3%, incluyendo la ejecución del organismo Escuelas Infantiles





También destaca el área de gasto 2 de Actuaciones de protección y promoción social, con un 21,83 % del gasto total, y también un alto porcentaje de ejecución (96,7%),. Estas funciones se incluyen la totalidad del Área gestora de Servicios Sociales y los programas de: Igualdad; Cooperación al desarrollo; Y pensiones.

## VI. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El Ayuntamiento giró sus impuestos en 2022 según las siguientes tarifas:

Figura tributaria	Porcentaje/Índice	
	Ayuntamiento	Ley de Haciendas Locales <sup>(1)</sup>
Contribución Territorial Urbana	0,3948	0,25 - 0,50
Impuesto de Actividades Económicas	1,32-1,4	1 - 1,4
Incremento de valor de los terrenos	23	8 - 25
Construcción, instalación y obras	5	2 - 5

Estos tipos de gravamen y otras tarifas reguladas en las Ordenanzas Fiscales y Normas Reguladoras de precios públicos fueron aprobadas inicialmente por el Pleno de la Corporación en sesión celebrada el 7 de octubre de 2021. Cumplidos los trámites reglamentarios fueron publicadas en el BON de 27 de diciembre de 2021 y entraron en vigor el 1 de enero de 2022.

El Pleno aprobó el 17 de junio de 2020 (5/CP) la modificación de la Ordenanza fiscal reguladora de la ocupación de vía pública para actividades hosteleras suprimiendo las tasas para terrazas para el ejercicio 2020. Esta medida estuvo enmarcada en el Plan de choque municipal contra los efectos de la crisis Covid-19, y que se ha mantenido los ejercicios 2021 y 2022.

### a) Capítulo 1, Impuestos directos

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
11 SOBRE EL CAPITAL	46.105.895,50	45.618.000,00	49.606.829,42	47.700.579,17	7,59%	108,74%
13 SOBRE ACTIV. ECONÓMICAS	8.138.600,92	8.900.000,00	11.336.479,95	10.274.305,72	39,29%	127,38%
<b>TOTAL CAPÍTULO 1</b>	<b>54.259.566,59</b>	<b>54.518.000,00</b>	<b>60.943.309,37</b>	<b>57.974.884,89</b>	<b>12,32%</b>	<b>111,79%</b>

Los ingresos liquidados por impuestos directos han sido un 11,8% mayores que las previsiones presupuestarias, y se incrementan un 12,3% sobre 2021.

Los impuestos sobre el capital (contribución, plusvalía, vehículos) representan el 81,4% de la estructura impositiva directa municipal, frente al 18,6% del impuesto de actividades económicas. En 2022 la ejecución presupuestaria recoge liquidaciones de atrasos correspondientes a 2021, de ahí el incremento del importe respecto de 2021.





## b) Capítulo 2, Impuestos indirectos

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
28 OTROS IMPTOS. INDIRECTOS	13.386.625,62	6.560.103,00	10.111.084,01	8.720.229,18	-24,47%	154,13%
<b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>	<b>13.386.625,62</b>	<b>6.560.103,00</b>	<b>10.111.084,01</b>	<b>8.720.229,18</b>	<b>-24,47%</b>	<b>154,13%</b>

Los derechos reconocidos por el impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO) han tenido un nivel de ejecución de un 154% de las previsiones presupuestarias, con una reducción del 24,5% respecto al importe reconocido en 2021. En la ejecución de este concepto inciden algunas variables que no son fácilmente previsibles (mercado, expectativas económicas, nuevos desarrollos urbanísticos, etc.). Por este motivo la presupuestación se realiza con criterio de prudencia, para garantizar la sostenibilidad financiera y presupuestaria, lo que implica desviaciones en la ejecución.

## c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

ARTICULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
30 TASAS SERV PÚBLICO BÁSICOS	795.195,19	800.000,00	770.136,65	733.737,38	-3,15%	96,27%
31 TASAS SERV PÚBLICO SOCIALES Y PREF. CONTRAPRES.POR	515.504,67	755.000,00	642.210,12	635.184,18	24,58%	85,06%
32 PREST.SERV.O ACTIV.COMP.L CONTRAPREST.UTILIZ.PRIVATI	3.153.377,24	2.560.600,00	2.832.153,43	2.644.414,07	-10,19%	110,61%
33 VA O APROV.DOM	19.929.899,77	18.876.000,00	21.858.160,57	18.330.919,73	9,68%	115,80%
34 PRECIOS PÚBLICOS	2.176.045,55	2.006.000,00	1.794.511,75	1.762.244,27	-17,53%	89,46%
36 VENTAS REINTEGROS DE	102.047,74	75.000,00	82.824,19	79.157,89	-18,84%	110,43%
38 PRESUPUESTOS CERRADOS	595.446,79	200.000,00	529.217,47	358.421,35	-11,12%	264,61%
39 OTROS INGRESOS	14.391.439,27	4.863.000,00	16.202.312,36	8.609.546,98	12,58%	333,18%
<b>TOTAL CAPÍTULO 3</b>	<b>41.658.956,22</b>	<b>30.135.600,00</b>	<b>44.711.526,54</b>	<b>33.153.625,85</b>	<b>7,33%</b>	<b>148,37%</b>

Los ingresos liquidados en el capítulo corresponden a las tres entidades consolidadas: un 98,06% liquidado por el Ayuntamiento, un 0,27% por Gerencia y un 1,67% por Escuelas Infantiles. Suponen un 148,4% del importe previsto, con un incremento del 7,3% sobre el importe liquidado que en 2021. Cabe destacar los artículos 33 “Contraprestaciones por utilización privativa del dominio público” principalmente por los incrementos en los ingresos de la “ORA”; y 39 “Otros ingresos” principalmente derivados del aumento en multas y sanciones.





#### d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
DEL ESTADO Y DE CMDADES						
42 AUTONOMAS	527.037,40	280.000,00	250.576,05	250.576,05	-52,46%	89,49%
DE LA COMUNIDAD FORAL						
45 DE NAVARRA	108.844.029,24	109.446.889,34	107.926.573,66	107.913.691,24	-0,84%	98,61%
46 DE ENTIDADES LOCALES	349.730,05	350.000,00	344.732,07	344.732,07	-1,43%	98,49%
47 DE EMPRESAS PRIVADAS	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	-	-
DE FAMILIAS E INST.SIN						
48 FINES DE LUCRO	28.650,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-
49 DEL EXTERIOR	972.526,93	957.875,21	3.132.350,01	3.129.105,21	222,08%	327,01%
<b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>	<b>110.721.973,62</b>	<b>111.334.764,55</b>	<b>111.656.731,79</b>	<b>111.640.604,57</b>	<b>0,84%</b>	<b>100,29%</b>

La ejecución global del capítulo ha sido del 100,3%, con un incremento del 0,84% sobre lo reconocido en 2021.

Las transferencias que reciben los organismos autónomos del Ayuntamiento se eliminan al consolidar. Los ingresos del cuadro corresponden en su totalidad al presupuesto del Ayuntamiento.

En el artículo 45 cabe destacar la aportación corriente del Fondo de Haciendas Locales por 86,4 millones de euros, importe equivalente al 98 % del recibido en 2021, que fue de 88,1 millones. El nuevo modelo de financiación aprobado mediante leyes forales en 2022 ha supuesto la eliminación de la Carta de Capitalidad de Pamplona y una pérdida de financiación importante, ya que no solo no se ha incrementado con la tendencia que marcaba el modelo anterior (IPC más 1 punto) sino que se ha reducido 2 puntos porcentuales respecto del importe recibido en 2021.

Este concepto de ingreso supone un 77,3% del total de transferencias corrientes y un 32% del total de ingresos reconocidos consolidados de 2022.

Las transferencias de Gobierno de Navarra en conjunto (artículo 45) se han liquidado en línea con las previsiones (98,6%), suponiendo un decremento en el conjunto del artículo de un 0,8 % respecto de 2021.

Como aportación a la financiación de los derechos pasivos se han contabilizado 9,05 millones de euros por el déficit de montepío de 2021. Además, el Gobierno de Navarra aportó 0,3 millones de euros como compensación del coste de montepío de bomberos que se han contabilizado en el artículo 46.

El artículo 49 tiene un importe de 3,1 millones de derechos reconocidos, que corresponde mayoritariamente a subvenciones europeas del Plan de Recuperación PRTR-NGEU, como se ha indicado en el punto 2 de este documento.

#### e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
INTERESES DE ANTIC. Y						
51 PRESTAMOS CONCEDIDOS	0,00	100,00	0,00	0,00	-	0,00%
52 INTERESES DE DEPOSITO	2,71	25.000,00	3,61	3,61	33,21%	0,01%





DIVIDENDOS Y PARTICIP. 53 EN BENEFICIOS	79.579,45	85.000,00	81.243,36	81.243,36	2,09%	95,58%
54 RENTAS DE B. INMUEBLES PRODUC.DE CONCESIONES 55 Y APROVEC. ESPECIALES	754.910,21	770.000,00	655.226,08	557.142,34	-13,20%	85,09%
59 OTR INGRESOS PATRIMON	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTAL CAPÍTULO 5</b>	<b>2.596.102,66</b>	<b>2.980.100,00</b>	<b>2.313.592,07</b>	<b>1.801.910,37</b>	<b>-10,88%</b>	<b>77,63%</b>

Los derechos reconocidos han supuesto el 77,6% de las previsiones y se han reducido un 10,9% sobre los de 2021.

Se han mantenido los ingresos de intereses de depósitos casi en 0, ya que en 2022 los bancos no han remunerado los depósitos, y además se producen comisiones por custodia.

Las rentas de bienes inmuebles se reducen un 13,2%, mientras las de concesiones y aprovechamientos especiales bajan un 10,5%.

#### f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
60 DE TERRENOS	5.622.122,92	2.851.454,00	9.923.678,86	9.923.678,86	76,51%	348,02%
61 DE OTRAS INVERS. REALES	197.935,75	1.142.691,14	1.017.214,98	1.017.214,98	413,91%	89,02%
68 REINTEG OPER DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	-
<b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>	<b>5.820.058,67</b>	<b>3.994.145,14</b>	<b>10.940.893,84</b>	<b>10.940.893,84</b>	<b>87,99%</b>	<b>273,92%</b>

Los ingresos de terrenos se corresponden principalmente con transmisiones de terrenos para la construcción de viviendas y disoluciones de proindiviso.

Los ingresos liquidados por enajenación de otras inversiones reales se corresponden con la aportación de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona a la financiación de las obras de redes de abastecimiento y saneamiento que realiza el Ayuntamiento por cuenta de Mancomunidad en obras de reurbanización.

#### g) Capítulo 7, Transferencias de capital

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
70 DE LA ADMÓN. GRAL DE LA ENTIDAD LOCAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
72 CMDADES AUTONOMAS DE LA COMUNIDAD DE NAVARRA	646.374,87	0,00	-79.586,22	-79.586,22	-	#iDIV/0!
75 FORAL DE NAVARRA DE ENTIDADES LOCALES	1.251.835,05	0,00	394.888,00	394.888,00	-68,46%	-
76 PRIVADAS DE EMPRESAS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
77 DEL EXTERIOR	11.103.340,10	7.372.157,03	3.996.450,81	3.495.055,61	-64,01%	54,21%
79 DEL EXTERIOR	84.324,00	5.213.309,27	9.933.604,29	9.933.604,29	11680,28%	190,54%
<b>TOTAL CAPÍTULO 7</b>	<b>13.085.874,02</b>	<b>12.585.466,30</b>	<b>14.245.356,88</b>	<b>13.743.961,68</b>	<b>8,86%</b>	<b>113,19%</b>





El nivel de realización del capítulo es del 113,2%, y con un incremento sobre la liquidación de 2021 del 8,9%, debido principalmente a los ingresos del artículo 79 por las subvenciones de los proyectos financiados con fondos Next Generation en el marco del PRTR.

El artículo 72 tiene ejecución negativa como resultado de la devolución de importes percibidos en años anteriores para la rehabilitación del Baluarte de Parma con cargo a las subvenciones del 1,5% cultural, por liquidación definitiva del gasto de la obra citada.

El artículo 75 de transferencias de la Comunidad Foral se reduce en un 68,5%, y se ha ejecutado por encima de lo previsto. Un importe de 0,3 millones corresponde al Fondo de libre determinación de Pamplona 2022 aplicado en su totalidad a inversiones del año. Así queda reflejado en el estado de Recursos afectados que forma parte de la liquidación de Presupuesto de 2022.

Se han reconocido derechos por subvenciones del exterior (artículo 79) por 9,9 millones repartidos entre varios proyectos con financiación europea. En algunos casos la financiación se ha recibido de forma anticipada, por lo que parte de estos ingresos se incluye, al cierre 2022, en el Remanente de Gastos con financiación afectada. La financiación vinculada al PRTR-NGEU ya se ha detallado en el punto 2 de este documento.

El artículo 70 queda sin ejecución por los ajustes entre entidades consolidadas.

## h) Capítulo 8, Activos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
REINTEGRO PTMOS. Y 82 ANTIPOPOS S. PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
REINTEGRO PTMOS. FUERA 83 SECTOR PUBLICO	130.893,49	376.000,00	171.070,87	50.307,87	30,69%	45,50%
ENAJENACION ACCIONES 85 SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00 #;DIV/0!	-	-
87 REMANENTE TESORERIA	0,00	24.412.374,31	0,00	0,00	-	0,00%
<b>TOTAL CAPÍTULO 8</b>	<b>130.893,49</b>	<b>24.788.374,31</b>	<b>171.070,87</b>	<b>50.307,87</b>	<b>30,69%</b>	<b>0,69%</b>

Se han modificado las previsiones de ingresos en 24,4 millones con Remanente de tesorería. Sin tener en cuenta dichas previsiones del Remanente, que nunca van a generar derechos reconocidos en el año en que se aplica, porque refleja una fuente de financiación que se corresponde con ingresos liquidados en ejercicios anteriores, el nivel de ejecución del capítulo ha sido del 45,5%.





## i) Capítulo 9, Pasivos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
PRESTAMOS RECIBIDOS EN						
91 MONEDA NACIONAL	0,00	25.222.979,35	15.000.000,00	15.000.000,00	-	59,47%
<b>TOTAL CAPÍTULO 9</b>	<b>0,00</b>	<b>25.222.979,35</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>59,47%</b>

Siendo las previsiones definitivas de ingresos de préstamos a largo plazo de más de 25 millones, solo se ha recurrido a la contratación efectiva de 15 millones de euros con objeto de obtener financiación para las inversiones ejecutadas y mantener así un nivel considerable de Remanente para gastos generales al cierre de 2022, muy necesario en la previsible situación de prórroga para el presupuesto 2023.

## 4.- CONTRATACIÓN

Durante el ejercicio 2022 el Ayuntamiento y sus organismos han realizado múltiples contrataciones. En el Ayuntamiento la contratación está descentralizada por áreas.

El Decreto de Organización Administrativa del Ayuntamiento, que establece la estructura de áreas, fue aprobado por DAL de 21 de junio de 2019. De acuerdo a las necesidades de información para la Memoria anual, y cumpliendo las recomendaciones señaladas en los informes de la Cámara de Comptos, se ha recopilado a través de las áreas y organismos autónomos información sobre los contratos adjudicados en 2022.

La información se ha obtenido de las consultas de gestión de expedientes para las áreas gestoras y de encuestas a los organismos autónomos e incluye sólo contratos con ejecución de gasto de nueva adjudicación en 2022, ejercicio en el que los contratos se han regido por la Ley Foral 2/2018 de contratos públicos, de 13 de abril de 2018.

### DATOS TRIMESTRALES “ADO’s CONTRA FACTURA”

TRIMESTRE	Capítulo 2	Capítulo 6	TOTAL
1º	772.656,13	41.056,90	<b>813.713,03</b>
2º	1.600.822,34	359.895,51	<b>1.960.717,85</b>
3º	3.077.897,18	520.961,06	<b>3.598.858,24</b>
4º	3.878.380,52	1.765.569,70	<b>5.643.950,22</b>
	<b>9.329.756,17</b>	<b>2.687.483,17</b>	<b>12.017.239,34</b>

## CLASIFICACIÓN MEDIANTE PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN

Los datos se obtienen de la información suministrada a la comisión de vigilancia de la contratación después de corregir una serie de errores materiales detectados en los importes de Adjudicación y ejecución consignados en la aplicación de gestión de expedientes \*





(\*Dicha información se revisa de nuevo y se complementa, dado que la información de la comisión de la vigilancia es trimestral y se ha observado que algún contrato podría no aparecer, debido a que corresponden a un trimestre, pero en algunos casos la información se rellena posteriormente. Habría también que tener en cuenta que, en los datos proporcionados por el programa, aparecen desglosados por lotes y no por contratos, y la siguiente información también se presenta por lotes.)

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		SIMPLIFICADO		EN BLANCO		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
AC. MARCO Cº DERIVADO*	39	1.542.910,13	0	0,00	0	0,00	0	0,00	6	48.087,82	45	1.590.997,95
OBRAS	20	26.630.918,14	1	222.571,03	0	0,00	4	548.025,26	0	0,00	25	27.401.514,43
SUMINISTROS	9	1.349.142,01	3	815.597,22	0	0,00	1	57.693,00	0	0,00	13	2.222.432,23
SERVICIOS	39	5.403.013,84	4	297.268,58	0	0,00	10	357.333,49	0	0,00	53	6.057.615,91
CONC. O. PCAS	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
CONC. SERVIC.	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MIXTOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PRIVADOS*	0	0,00	1	40.000,00	0	0,00	0	0,00	3	345.000,00	4	385.000,00
	<b>107</b>	<b>34.925.984,12</b>	<b>9</b>	<b>1.375.436,83</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>15</b>	<b>963.051,75</b>	<b>9</b>	<b>393.087,82</b>	<b>140</b>	<b>37.657.560,52</b>

\*El importe de licitación de los Acuerdos Marco y sus contratos derivados (45) asciende a 1.588.380,37€. En dichos acuerdos el importe de adjudicación suele aparecer en blanco. En el cuadro presentado, aparecen los datos de adjudicación obtenidos de la consulta de las diferentes facturas.

Los contratos adjudicados mediante procedimiento abierto han sido un 76,43 % del total, y en importe suponen un 92,75 % del gasto adjudicado.

El procedimiento negociado se ha utilizado en nueve contratos, un 6,43 % del total. En relación con los importes adjudicados representa el 3,65 % sobre el total.

No se ha adjudicado ningún contrato por el procedimiento restringido.

Se ha utilizado el procedimiento simplificado para adjudicar un 10,71 % que sólo suponen un 2,56 % del importe total adjudicado.

En un 6,43% de contratos no aparece la información del sistema de adjudicación.

## ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Para hacer comparables los importes de Licitación y Adjudicación se han realizado los siguientes ajustes:

1. Se excluyen los Acuerdos Marcos y sus contratos derivados.
2. No se tienen en consideración los contratos que suponen ingresos.
3. Se quitan también los importes de Licitación correspondientes a contratos cuya adjudicación ha quedado desierta.

Licitación	Adjudicación	Diferencia
------------	--------------	------------





	Importe	Importe	Importe	%
OBRAS	29.051.251,87	27.401.514,43	1.649.737,44	5,68
SUMINISTROS	2.341.024,81	2.222.432,23	118.592,58	5,07
SERVICIOS	7.030.669,18	6.057.615,91	973.053,27	13,84
CONCESIÓN O. PÚBLICAS	0,00	0,00	0,00	
CONCESIÓN SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	
MIXTOS	0,00	0,00	0,00	
PRIVADOS	385.000,00	385.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.807.945,86</b>	<b>36.066.562,57</b>	<b>2.741.383,29</b>	<b>7,06</b>

Las diferencias entre los importes de licitación y de adjudicación han supuesto bajas por una media del 7,1% (2.741.383,29 euros)

## ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN, ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN

Se ha obtenido también información sobre contratos de obras finalizadas en 2022. Con los siguientes importes:

Importes	Contratos Obras	Diferencia	
		Importe	%
Licitación	25.604.364,86		
Adjudicación	22.360.799,57	3.243.565,29	12,67
Ejecución	20.970.313,58	1.390.485,99	6,22

A la vista de estos datos, se observa cómo las bajas de adjudicación suponen un 12,7% del importe de licitación, mientras que los datos de ejecución se reducen con respecto a los de adjudicación en un 6,2%. (a tener en cuenta que puede reflejar ejecución de distintos ejercicios).

## 5.- BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### I. Bases de presentación

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 aplicable en el ejercicio 2022 viene establecido en los Decretos Forales números 270 y 272, ambos de 21 de





septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público y de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra, respectivamente. La estructura presupuestaria para entidades locales fue modificada en 2015 mediante la aprobación del Decreto foral 234/2015, de 23 de septiembre.

En el caso de las sociedades municipales Comiruña, S.A., PCH-IB, S.A.U. y SAD Pamplona, S.L.U., confeccionan sus cuentas anuales de acuerdo con la normativa mercantil, y se adjuntan las mismas como parte de la Cuenta General municipal. Las cuentas del resto de entidades se incorporan como anexos.

## II. Principios contables

Los bienes adquiridos o construidos para ser entregados al uso general o transferidos a otra entidad figurarán en el activo, hasta el momento de su entrega, por su precio de adquisición o coste de producción, siguiendo los criterios señalados para el inmovilizado material. Estos bienes figuran en el activo del balance, no habiéndose contabilizado la entrega formal al uso general. En el caso de Gerencia figuran en este subgrupo el coste de las urbanizaciones de polígonos, y aparecen en el pasivo como patrimonio entregado al uso general las obras realizadas desde Gerencia por encargo del Ayuntamiento y que no pueden repercutirse a los polígonos urbanísticos mediante cuotas de urbanización.

Respecto al inmovilizado material cabe indicar que el Ayuntamiento de Pamplona no refleja en su inventario y por tanto tampoco como inmovilizado, el mobiliario y utillaje, en cumplimiento de acuerdo de Pleno de 4/11/1993, excepto el equipamiento de oficina.

Tampoco tienen reflejo contable en el Ayuntamiento, sí en los organismos, las amortizaciones, sin perjuicio de su consideración a efectos de determinación de los costes de los servicios municipales.

El Balance recoge una provisión sobre las obligaciones futuras derivadas del sistema de pasivos, jubilados y pensionistas, basada en una cuantificación del valor actual neto (deflactado al 2%), de los flujos previsibles hasta 2061, que daría una cifra de unos 211,9 millones de euros de importe neto, asociado a las pensiones del montepío propio del Ayuntamiento de Pamplona. No obstante, la asunción de esos compromisos futuros queda garantizada por su inclusión prioritaria en los presupuestos anuales, sin que la dotación de una provisión para su reflejo en el balance de situación de esta administración pública añada ninguna garantía a los respectivos vencimientos. Anualmente se recalculará el citado valor neto dando lugar (previsiblemente) al afloramiento de resultados positivos anuales conforme se vayan reduciendo las obligaciones futuras. Se dotó en 2020 otra provisión (531.079,99 €) para reflejar contablemente las previsibles devoluciones de cuotas del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana como consecuencia de la aplicación de las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017 y 126/2019, así como de la jurisprudencia del Tribunal Supremo, las cuales deben reflejarse en la “Contabilidad nacional” según instrucciones de la IGAE. A lo largo de 2021 y 2022 se ha materializado buena parte de la devolución, quedando la dotación en 36.753,06 €





### III. Notas al balance de situación consolidado a 31/12/2022

#### ACTIVO

#### PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2022		DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2022
<b>A</b>	<b>INMOVILIZADO</b>	<b>1.310.592.867,92</b>	<b>A</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>1.144.100.991,68</b>
1	INMOVILIZADO MATERIAL	576.977.196,14	1	PATRIMONIO Y RESERVAS	685.813.601,02
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.941.014,84	2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	25.484.318,34
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	699.946.056,00	3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	432.803.072,32
4	BIENES COMUNALES	0,00	<b>B</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>211.980.722,86</b>
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	10.728.600,94	4	PROVISIONES	211.980.722,86
<b>B</b>	<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>48.526.889,28</b>
6	GASTOS CANCELAR	0,00	4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	48.526.889,28
<b>C</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>139.562.613,33</b>	<b>D</b>	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>45.546.877,43</b>
7	EXISTENCIAS	10.563.887,61	5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	45.534.294,78
8	DEUDORES	45.157.714,25	6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	12.582,65
9	CUENTAS FINANCIERAS	83.768.464,49			
10	SITUAC. TRANSIT DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIF. PDTE. APLIC	72.546,98			
11	RTDO. PTE DE APLIC (PDA DEL EJERCICIO)	0,00			
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.450.155.481,25</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.450.155.481,25</b>

En la pg. 6-7 se incluye el Balance de situación comparado con los importes de 2021. El activo y pasivo incrementan un 2%.

En el Activo se incrementa el inmovilizado un 2,2%. Dentro de esta masa son infraestructuras y bienes de uso general los que se incrementan en mayor cuantía, un 2,3%.

El activo circulante se reduce un 0,2%, principalmente por la reducción de existencias.





En el Pasivo, los Fondos propios se incrementan un 2,7%, por el incremento de resultados sin aplicar. Los acreedores a largo plazo se incrementan un 15,2% por la contratación de endeudamiento.

Se reducen un 22,5% los saldos acreedores a corto plazo, por la reducción de los acreedores por obligaciones reconocidas. Se incluye Anexo con los indicadores financieros y patrimoniales.

## ENLACE CONTABLE INVENTARIO-INMOVILIZADO EN EL AYUNTAMIENTO

En el ejercicio 2022 se ha mantenido el proceso de enlace automático de la información contenida en Inventario con la Contabilidad en la entidad Ayuntamiento. Fruto del proceso de interconexión del Inventario con Contabilidad, los valores de bienes que forman parte del Inventario del Ayuntamiento están incluidos en el inmovilizado que forma parte del balance de situación.

El valor del inmovilizado contable asciende a 846.850.643,40 euros. El valor de los bienes del inventario municipal asciende a 866.565.639,81 euros, de los que 861.180.413,98 euros están incluidos en la aplicación de gestión de patrimonio y 5.385.225,83 euros correspondientes a equipos informáticos se incorporan como anexo al inventario general. Además, la aplicación recoge proyectos de inversión en ejecución a través del módulo de activo en curso, que al cierre del ejercicio 2022 asciende a 3.179.823,86 euros. Por tanto, el importe total registrado como activo real y en curso en la aplicación de inventario asciende a 864.360.237,84 euros. La relación entre los importes inventariados y los de inmovilizado contable se detallan en el siguiente cuadro:

Valor de bienes en la aplicación de inventario A4	861.180.413,98
Valor de activo en curso en la aplicación inventario	3.179.823,86
Valor total en aplicación de inventario	864.360.237,84
Menos: valor de bienes adscritos y cedidos que aparecen en familias morfológicas de A4 pero que en contabilidad aparecen en el pasivo, cuentas 107000 y 108000	-25.049.076,12
Más: valor de equipos informáticos incluidos en el balance y en inventario pero no en A4	+ 5.385.225,83
Más: valor del inmovilizado pendiente de inventariar	+ 1.974.618,89
Más: valor del inmovilizado financiero no inventariado	+ 179.636,96
<b><i>TOTAL inmovilizado contable balance Ayuntamiento</i></b>	<b><i>846.850.643,40</i></b>

- El valor de los edificios y solares adscritos y/o cedidos a los organismos autónomos, fundación Teatro Gayarre y sociedades municipales, así como a Gobierno de Navarra, asciende a un importe total de 25.049.076,12 euros. Figura en el balance como patrimonio adscrito (cuenta 107000, 18.362.303,60 euros) y cedido (cuenta 108000, 6.686.772,52 euros), en el pasivo, minorando la cuenta de patrimonio. En el inventario sigue apareciendo en el listado de bienes en tanto que siguen siendo de propiedad municipal.





- Equipos para proceso de información: el balance recoge en una línea el valor de equipos por 5.660.248,52 euros. Sólo una parte de equipos está incorporada en la aplicación A4CIMA. La mayor parte de los bienes, cuya gestión y control corresponde a la empresa municipal de informática, no están incorporados, sin perjuicio de su inclusión como anexo en la rectificación del inventario municipal a 31/12/2022, aprobada por Junta de Gobierno local de 22 de mayo de 2023.
- En una línea específica del balance se recogen los importes de los movimientos de activos pendientes de su reflejo en el inventario de bienes, por importe de 1.974.618,89 euros. Esta cuenta no corresponde a una clasificación de activos por naturaleza; pero la implantación de un sistema automático de conexión inventario-contabilidad ha exigido su utilización, que todavía es necesaria por la dificultad para definir a priori proyectos de activo en curso para algunas de las inversiones. El detalle de esta cuenta está identificado con inversiones o enajenaciones concretas.

## INVENTARIOS DE GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES

El inventario de Gerencia de Urbanismo a 31/12/2022, fue aprobado inicialmente por el Consejo de Gerencia el 26 de abril de 2023.

La rectificación del inventario de Escuelas Infantiles a 31/12/2022 fue aprobada por la Junta de Gobierno del organismo el 11 de mayo de 2023.

Ambos se incluyen en el expediente de rectificación del Inventario Municipal de bienes a 31/12/2022, aprobado por Junta de Gobierno en acuerdo de 22 de mayo de 2023 ya citado.

## DEUDA VIVA CONSOLIDADA

La deuda viva de Ayuntamiento, Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles a 31/12/2022 asciende a 43.523.656,37 euros. Si a eso sumamos la deuda de PCH (4.628.571,44 euros) llegamos al importe en términos de contabilidad nacional previsto en Ley de Estabilidad de 48.152.227,81 euros, (ver Estado de la Deuda incluido en el expediente).

Esta cifra es unos 6,6 millones de euros superior a la existente al cierre del ejercicio 2021, ya que en 2022 se han contratado préstamos por 15 millones de euros, y se han seguido amortizando los préstamos anteriormente contratados. La totalidad del importe de la deuda viva corresponde a deuda con entidades financieras.

La deuda del Ayuntamiento generará en los 5 ejercicios siguientes a 2022 una carga por amortización de 23,1 millones de euros, 11,5 millones en los 5 siguientes, y 5,9 en los 5 posteriores, hasta su total cancelación en 2037.

El conjunto del sector público local amortizará 30 millones en los próximos 5 años, 12,3 en los siguientes 5 ejercicios. A partir de 2029 la deuda viva corresponderá exclusivamente al Ayuntamiento. Se incluyen en el expediente cuadros de amortización futura con detalle por ejercicios y préstamos.





## ACREEDORES A CORTO PLAZO

Los acreedores a corto plazo a 31/12/2022 ascienden a 45.546.877,43 euros, con 13,2 millones menos que en el ejercicio anterior.

## 6.-OTROS COMENTARIOS

### I. Situación fiscal del Ayuntamiento

El Ayuntamiento se encuentra al corriente del cumplimiento de sus obligaciones tributarias con la Hacienda Foral de Navarra.

### II. Compromisos adquiridos para años futuros

Los compromisos de gasto adquiridos para ejercicios futuros ascienden a 73.897.704,49 euros, hasta el ejercicio 2036. El detalle por capítulos es el siguiente:

COMPROMISOS DE GASTOS FUTUROS		EUROS	% S/total
1	Gastos de personal	270.170,00	0,37%
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	54.764.704,49	74,11%
4	Transferencias corrientes	0	0,00%
6	Inversiones reales	18.708.458,50	25,32%
7	Transferencias de capital	154.719,14	0,21%
<b>TOTAL</b>		<b>73.898.052,13</b>	<b>100,00%</b>

El compromiso de capítulo 1 corresponde al contrato de seguro de vida. Los compromisos futuros son exclusivamente del capítulo 2 a partir del ejercicio 2025, y a partir del ejercicio 2027 son exclusivamente de los contratos adjudicados con “La Pamplonesa asociación cultural banda de música” y la “Asociación Navarra de Amigos del Ferrocarril.

### III. Urbanismo

La ordenación urbanística en el término municipal de Pamplona, así como su regulación integrada y global, es la establecida en el Texto refundido del Plan Municipal de Pamplona, aprobado en la sesión del Pleno de 6 de marzo de 2003 y publicado en el BON de 2 de mayo de 2003, así como el Texto Refundido de la Homologación y adaptación del Plan Municipal de Pamplona a la Ley Foral 35/2002, de Ordenación del Territorio y Urbanismo, aprobado por el Pleno de 18 de enero de 2008 y publicado en el BON de 18 de febrero de 2008.

Gran parte del suelo urbano municipal correspondiente a la ciudad consolidada ha revisado su ordenación detallada mediante distintos planes especiales. Así, se encuentra vigente al cierre de 2022, el PEPRI del Casco Antiguo aprobado definitivamente el 7 de junio de 2001. Y se han tramitado en 2022 el PEAU en el barrio de la Milagrosa, el PEAU I Ensanche así como el PEAU del II Ensanche.





Por otro lado, la mayor parte del suelo urbanizable-al menos el previsto para uso residencial- ha sido desarrollado conforme el Plan General Municipal vigente, encontrándose ejecutada su urbanización y estando tan solo pendientes algunas actuaciones de nueva edificación.

Sin embargo, en 2022 se inició un expediente de alteración del término municipal de Pamplona y está prevista la inminente incorporación de 560.000 m2 procedentes del término de la Cendea de Galar, para las que el Ayuntamiento de Pamplona ha comenzado la redacción del planeamiento urbanístico general que regule las condiciones urbanísticas con las que se incorporará en Pamplona.

Igualmente, existe otra parte importante del suelo urbanizable pendiente de desarrollo y ejecución, que están siendo planificados por el Gobierno de Navarra mediante un Plan Sectorial de Incidencia Supramunicipal, encontrándose a día de hoy vigente el PSIS para el Desarrollo del Área de la Nueva Estación del Tren de Alta Velocidad y del Área de la Antigua Estación de Tren de Pamplona” aprobado por Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 18 de enero de 2010 (BON 26/02/2010), actualizado por Acuerdo de Gobierno de Navarra de 13 de mayo de 2015, y que está siendo modificado en la actualidad.

#### **IV. Acontecimientos posteriores al cierre**

El PEAU del barrio de Milagrosa se aprobó definitivamente en el Pleno de 12 de enero de 2023 (BON 7/02/2023), y el PEAU I Ensanche ha sido aprobado definitivamente en el Pleno de 5 de abril de 2023. El PEAU del II Ensanche, aprobado inicialmente por la Junta de Gobierno Local del 4 de julio de 2022, sigue pendiente de aprobación definitiva.

#### **V. Información sobre contingencias al cierre del ejercicio**

La información sobre contingencias a 31/12/2022 cuya cuantía económica es o se estima superior a 300.000 euros, se incluye con detalle en informe de la Dirección de Asesoría jurídica en el expediente.

Pamplona, 30 de agosto de 2023

RESPONSABLE SERVICIO DE GESTIÓN ECONÓMICA Y PRESUPUESTARIA

Ramón Ortega Tarroc

DIRECTORA DE HACIENDA

Nuria Larráyoiz Ilundáin

(firmas electrónicas)



**MEMORIA CUENTA GENERAL 2022**  
**ANEXO 1**  
**INDICADORES SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA**

**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES**

**RATIOS SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA**

(importes en euros)

	2019	2020	2021	2022
<b>1.- GRADO DE EJECUCIÓN INGRESOS</b>	<b>104,03%</b>	<b>105,68%</b>	<b>97,15%</b>	<b>109,04%</b>
Total derechos reconocidos/	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89	270.093.565,37
Presupuesto definitivo sin RT	207.524.779,10	214.581.854,49	248.739.358,22	247.707.158,34
<b>2.- GRADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS</b>	<b>92,44%</b>	<b>93,03%</b>	<b>90,74%</b>	<b>92,10%</b>
Total obligaciones reconocidos/	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
Presupuesto definitivo	221.034.627,36	226.155.554,31	281.135.238,84	272.119.532,65
<b>3.- CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS</b>	<b>94,41%</b>	<b>94,07%</b>	<b>93,59%</b>	<b>93,68%</b>
Total cobros/	203.818.868,87	213.316.315,43	226.162.600,29	253.026.418,25
Total derechos reconocidos	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89	270.093.565,37
<b>4.- CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS</b>	<b>90,62%</b>	<b>89,18%</b>	<b>82,84%</b>	<b>89,80%</b>
Total pagos/	185.171.074,13	187.630.687,62	211.343.295,63	225.060.700,31
Total obligaciones reconocidas	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
<b>5.- NIVEL ENDEUDAMIENTO</b>	<b>4,52%</b>	<b>4,30%</b>	<b>4,59%</b>	<b>3,50%</b>
Cap. 3 y 9 /	9.388.043,19	9.327.339,06	10.224.481,58	8.044.635,90
Cap. 1 a 5 de ingresos	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71	229.736.243,78
<b>6.- LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>13,37%</b>	<b>14,31%</b>	<b>13,12%</b>	<b>9,45%</b>
Ahorro bruto/	27.789.217,54	31.063.784,60	29.199.178,37	21.700.441,13
Cap. 1 a 5 de ingresos	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71	229.736.243,78
<b>7.- CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>8,85%</b>	<b>10,01%</b>	<b>8,52%</b>	<b>5,94%</b>
Límite - nivel endeudamiento				
<b>8.- AHORRO NETO</b>	<b>8,85%</b>	<b>10,01%</b>	<b>8,52%</b>	<b>5,94%</b>
1 a 5 ing. Menos 1 a 4 y 9 gto./	18.401.174,35	21.736.445,54	18.974.696,79	13.655.805,23
Cap. 1 a 5 de ingresos	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71	229.736.243,78
<b>9.- ÍNDICE DE PERSONAL</b>	<b>48,08%</b>	<b>49,56%</b>	<b>40,90%</b>	<b>42,52%</b>
Obligaciones rec. cap. 1 /	98.233.262,09	104.262.953,11	104.335.182,64	106.557.415,66
Total obligaciones reconocidas	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
<b>10.- ÍNDICE DE INVERSIÓN S/ TOTAL GASTO</b>	<b>7,20%</b>	<b>7,04%</b>	<b>20,11%</b>	<b>13,72%</b>
Cap. 6 y 7 gastos	14.714.792,82	14.804.822,64	51.314.418,14	34.376.651,33
<b>Inversión total por habit</b>	<b>72,97</b>	<b>72,59</b>	<b>252,68</b>	<b>169,00</b>
<b>Inversión en infraestructuras por habit</b>	<b>18,65</b>	<b>25,04</b>	<b>116,26</b>	<b>46,31</b>
<b>11.- DEPENDENCIA SUBV. S/ TOTAL INGRESOS</b>	<b>51,04%</b>	<b>53,79%</b>	<b>51,23%</b>	<b>46,61%</b>
Ing. Reconocidos cap. 4 y 7	110.177.122,79	121.969.755,28	123.807.847,64	125.902.088,67
<b>12.- INGRESOS POR HABITANTE</b>	<b>1.071</b>	<b>1.112</b>	<b>1.190</b>	<b>1.328</b>
Total derechos reconocidos /	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89	270.093.565,37
Población oficial a 1 de enero	201.653	203.944	203.081	203.418
Fuente	BOE 27/12/2019	BOE 30/12/2020	BOE 23/12/2021	BOE 21/12/2022
<b>13.- GASTOS POR HABITANTE</b>	<b>1.013</b>	<b>1.032</b>	<b>1.256</b>	<b>1.232</b>
Total obligaciones reconocidas	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
<b>14.- GASTOS CORRIENTES POR HABITANTE</b>	<b>896</b>	<b>915</b>	<b>955</b>	<b>1.025</b>
Total obligaciones cap. 1 al 4	180.671.432,14	186.571.276,27	193.860.996,93	208.432.973,93
<b>15.- PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE</b>	<b>499</b>	<b>486</b>	<b>538</b>	<b>569</b>
Ingresos tributarios cap. 1,2, 3	100.703.076,60	99.109.508,58	109.305.148,43	115.765.919,92
<b>Autonomía fiscal (ing tribut entre ing tot)</b>	<b>46,65%</b>	<b>43,70%</b>	<b>45,23%</b>	<b>42,86%</b>
<b>16.- CARGA FINANCIERA POR HABITANTE</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>50</b>	<b>40</b>
Carga fin. Cap. 3 y 9	9.388.043,19	9.327.339,06	10.224.481,58	8.044.635,90
<b>DEUDA VIVA POR HABITANTE</b>	<b>298,32</b>	<b>251,80</b>	<b>204,70</b>	<b>236,72</b>
Deuda viva	60.156.268	51.352.561	41.571.121	48.152.228
<b>% deuda viva sobre presupuesto</b>	<b>27,22%</b>	<b>22,71%</b>	<b>14,79%</b>	<b>17,70%</b>
<b>% deuda viva sobre ingresos corrientes</b>	<b>28,94%</b>	<b>23,65%</b>	<b>18,67%</b>	<b>20,96%</b>
<b>17.- Superávit (o déficit) por habitante</b>	<b>62,91</b>	<b>93,52</b>	<b>19,00</b>	<b>128,12</b>
Superávit (o déficit) Rdo presup ajust	12.686.654	19.073.637	3.859.435	26.062.465
<b>18.- Indicador rotación pagos (1)</b>	<b>34,22</b>	<b>39,48</b>	<b>62,62</b>	<b>37,23</b>
Importe pendiente de pago	19.157.816	22.753.430	43.767.466	25.565.809
<b>Indicador rotación cobros (1)</b>	<b>39,05</b>	<b>42,07</b>	<b>39,48</b>	<b>50,19</b>
Pendiente de cobro cap 1 a 3	10.774.483	11.424.693	11.823.354	15.917.180
<b>19.- % de gasto derivado del urbanismo s/ gasto</b>	<b>7,58%</b>	<b>8,82%</b>	<b>16,79%</b>	<b>10,38%</b>
Gasto en funcional 15 urbanismo y vivi	15.480.771	18.553.796	42.843.810	26.003.728
<b>% de ingreso derivado del urbanismo sobre</b>	<b>6,61%</b>	<b>7,50%</b>	<b>12,92%</b>	<b>8,85%</b>
Ingresos urbanísticos	14.268.505	17.009.223	31.218.090	23.899.971
Licencias urbanísticas, ICIO, enajenación de terrenos e ingresos de la Gerencia de Urbanismo.				

(1) Calculado conforme a la definición del indicador de transparencia.



## ANEXO 2 CUENTA GENERAL 2022

**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES**  
**RATIOS FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

(importes en euros)

	2019	2020	2021	2022
<b>1.- LIQUIDEZ INMEDIATA</b>	<b>2,04</b>	<b>2,26</b>	<b>1,51</b>	<b>1,84</b>
(fondos liq/oblig ptes pago)				
Fondos líquidos	68.511.462,49	82.465.144,34	88.631.753,53	83.830.895,02
Obligaciones pendientes de pago	33.516.980,75	36.477.900,49	58.706.801,14	45.534.294,78
<b>2.- SOLVENCIA A CORTO PLAZO</b>	<b>3,07</b>	<b>3,25</b>	<b>2,18</b>	<b>2,83</b>
(fondos liq + dchos ptes cobro)/oblig ptes pago				
Derechos pendientes de cobro	34.227.021,72	35.965.272,59	39.405.184,13	45.157.714,25
<b>3.- LIQUIDEZ GENERAL</b>	<b>3,35</b>	<b>3,53</b>	<b>2,38</b>	<b>3,06</b>
(activo corriente/pasivo corriente)				
Activo corriente	112.364.405,26	128.780.098,06	139.857.033,57	139.562.613,33
Pasivo corriente	33.545.050,58	36.517.470,59	50.748.943,74	45.546.877,43
<b>4.- ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE</b>	<b>453,36</b>	<b>425,03</b>	<b>496,70</b>	<b>463,23</b>
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Pasivo no corriente	56.704.039,87	48.092.382,47	42.122.071,52	48.526.889,28
Número de habitantes	201.653	203.944	203.081	203.081
<b>5.- ENDEUDAMIENTO</b>	<b>6,69%</b>	<b>6,16%</b>	<b>7,10%</b>	<b>6,49%</b>
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Total Pasivo	1.349.889.514,18	1.374.419.473,99	1.427.713.967,88	1.450.155.481,25
<b>6.- RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>0,59</b>	<b>0,76</b>	<b>1,39</b>	<b>0,94</b>
(pasivo corr/pasivo no corr)				

Cód. Validación: 6A5Z4T14AOP7G7HMOIT2WIK9I  
 Verificación: https://camaradecomptos.se/electronica/ps/Documentos firmados electrónicamente desde la Plataforma es-Publico Gestionar  
 28 de 28

