



Iruñeko Udala, 2020



2021eko azaroa



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA



AURKIBIDEA

LABURPEN EXEKUTIBOA	3
I. SARRERA	4
II. IRUÑEKO UDALA	5
III. FISKALIZAZIOAREN HELBURUAK ETA NORAINOKOA	9
IV. IRITZIA	10
IV.1. Auditoretza finantzarioko iritzia	11
IV.2. Legeria betetzeari buruzko iritzia	11
V. EGOERA-ORRI FINANTZARIO BATERATUAK	12
V.1. 2020ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazio-egoera bateratua.....	12
V.2. 2020ko ekitaldiko aurrekontu-erailza bateratua	13
V.3. 2020ko ekitaldiko diruzaintzako gerakinaren egoera-orria.....	13
V.4. Egoeraren balantze bateratua 2020ko abenduaren 31n.....	14
VI. KONKLUSIOAK ETA GOMENDIOAK	15
VI.1. Aurrekontu orokorra	15
VI.2. Udalaren eta haren erakunde autonomoen egoera ekonomiko-finantzario finkatua 2020-12-31n ...	17
VI.3. Aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasuneko helburuak betetzea	18
VI.4. Aurreko ekitaldietako gomendioen jarraipena.....	18
VI.5. Kudeaketa-alor garrantzitsuak	19
ERANSKINA: IRUÑEKO UDALAREN URTEKO KONTU BATERATUEN OROITIDAZKIA, 2020KO ABENDUAREN 31KOA	44





Laburpen exekutiboa

Kontuen Ganberak 2020ko ekitaldiari dagokion Iruñeko Udalaren Kontu Orokorra fiskalizatu du.

Hona hemen gure lanaren konklusio nagusiak:

1) Udalaren Kontu Orokorrak, oro har, kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio aplikagarrien arabera egindako eragiketa guztiak islatzen ditu. 2020an, udal montepioaren etorkizuneko betebeharren hornidurari buruz behin eta berriz emandako gomendioa bete da, finantza-iritzian salbuespena sortzen zuena.

2) Jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta 2020ko ekitaldiko urteko kontuetan islatutako informazioa, egindako lanaren irismena kontuan hartuta, bat datoz funts publikoen kudeaketari aplikatu beharreko araudiarekin alderdi esanguratsu guztietan. Salbuespen gisa aipatzen dira mugaeguneratutako kontratuekin ordaindutako 2,57 milioiko gastua eta aurretiazko esku-hartze mugatuari dagokiona.

3) Udalak merkataritza-zorraren iraunkortasunari buruzko betebeharrak bete ditu, berankortasunari buruzko araudian aurreikusitako gehienezko epea ez baita gainditu.

4) 2020ko abenduaren 31ko finantza-egoera oso egonkorra eta onbideratua da, adierazle ekonomiko eta finantzario nagusiek erakusten duten bezala, aurreko ekitaldiarekin alderatuta hobetu egin baitira. Ildo horretan, aurreko urteetan hasitako bide positiboa egiaztatu da. Bereziki nabarmentzekoa da aurrekontu-emaizta doituaren eta gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinaren igoera handia.

5) Langileei dagokienez, udalean hutsik dauden lanpostuak plantillako 1.625 lanpostuen % 46 dira, eta horietatik ehuneko 80 aldi baterako beteta daude. Nabarmentzekoa da aldi baterako kontratazioaren ehuneko handia, finkoak ez diren langile mugagabeak barne hartuta, ehuneko 41ean kokatzen baita. 2020an 119 lanpostuko lan-eskaintza publikoa onetsi da, 40 birjarpen-tasaren babesean eta 79 enplegua egonkortzearen bidetik. Behin-behinekotasuna murrizteak enplegu-deialdi publikoak arintzea eskatzen du.

6) Kontratazio-prozedurek, oro har, indarreko araudia betetzen dute. Hala ere, uste dugu beharrezkoa dela prozedura horien denbora-plangintza egokia egitea, kontratuen gehieneko indarraldia ez gainditzeko.

7) Balorazio Osoaren Ponentziak onartzeke jarraitzen du, Ganbera honek behin eta berriz gomendatzen duen bezala.

8) Bi erakunde autonomoei dagokienez (Haur Eskolak eta Hirigintza Gerentzia), neurriak hartu behar dira langileen behin-behinekotasun handia murrizteko.





I. Sarrera

Kontuen Ganberak, abenduaren 20ko 19/1984 Foru Lege arautzailearekin eta 2021eko jarduera programarekin bat etorriz, 2020ko ekitaldiari dagokion Iruñeko Udalaren Kontu Orokorra fiskalizatu du.

Txostena sei epigrafetan egituratuta dago, sarrera hau barne. Bigarrenean, udalaren daturik esanguratsuenak deskribatzen ditugu; hirugarrenean, fiskalizazioaren helburuak eta irismena identifikatzen ditugu; laugarrenean, 2020ko ekitaldiari dagokion udalaren Kontu Orokorri buruzko finantza-iritzia eta legezketasuna betetzeari buruzko iritzia ematen dugu; bosgarrenean laburpena dago. Seigarrenean, udalaren aurrekontu- eta finantza-egoerari buruzko konklusioak eta gomendioak, aurreko txostenetako gomendioen jarraipena eta kudeaketa-arlo garrantzitsuenak jaso ditugu.

Txostenak eranskin bat du Iruñeko Udalaren 2020ko abenduaren 31ko kontu bateratuen oroitidazkiarekin.

Eremu-ikerketa 2021eko uztaila eta iraila bitartean egin zuen hiru teknikarik eta auditoria-teknikari batek, sistema informatikoetako erdi-mailako teknikari batek eta auditore batek, Ganberako zerbitzu juridiko eta administratiboen laguntzarekin.

Jarduketa horren emaitzak Iruñeko Udaleko alkateari jakinarazi zitzaizkion, egokitzat jotzen zituen alegazioak aurkez zituzan, Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen 19/1984 Foru Legearen 11.2 artikuluan ezarritakoari jarraituz.

Ezarritako epea igarota, ez da alegaziorik aurkeztu.

Eskerrak ematen dizkiegu udaleko, haren erakunde autonomoetako, enpresa publikoetako eta bide publikoan aparkatzeko kontratuaren adjudikaziodun den Dornier SA enpresako langileei lan hau egiteko emandako laguntzagaririk.





II. Iruñeko Udala

Iruña, Nafarroako hiriburua, 2020ko urtarrilaren 1ean 203.944 biztanle (107.576 emakume eta 96.368 gizon) dituen udalerrria da, 25,1 km²-ko hedadurarekin.

Udal antolaketa, besteak beste, honako organo hauek osatzen dute: Osoko Bilkurak, ordezkaritza politiko goreneko organoak, Tokiko Gobernu Batzarrak eta Alkateztzak.

Udalaren 2020rako administrazio-egitura bederatzi alorrek osatzen dute, Alkateztza barne. Gainerako alorrak zinegotzi ordezkarien menpekoak dira.

Udalak, zerbitzu publikoak kudeatzeko, erakunde hauek sortu ditu:

- Erakunde autonomoak:

Udalaren haur eskolak: haur eskolen zerbitzuaren kudeaketa.

Hirigintzaren Udal Gerentzia: Iruñeko udalerrriaren hirigintzaren kudeaketa.

- Merkataritza-sozietateak:

Udalak partaidetzaren gehiengoa dauka honako merkataritza-sozietate hauetan:

Enpresa	Partaidetza (%)	Xede soziala
Comiruna SA	100	Txikizkako merkatuak
Pamplona Centro Histórico SA	100	Hirigune historikoko hirigintza
Iruñeko Udalaren Energia Operadorea SL (*)	100	Argindarra merkaturatu eta ekoiztea
Animsa SA	77,69	Udal informatika.
Mercairuna SA	51	Handizkako merkatuak

(*) Osoko Bilkurak 2020ko uztailaren onetsitako desagitea eta Batzar Orokor Unibertsalak 2020ko azaroaren 27an onetsitako behin betiko likidazioa.

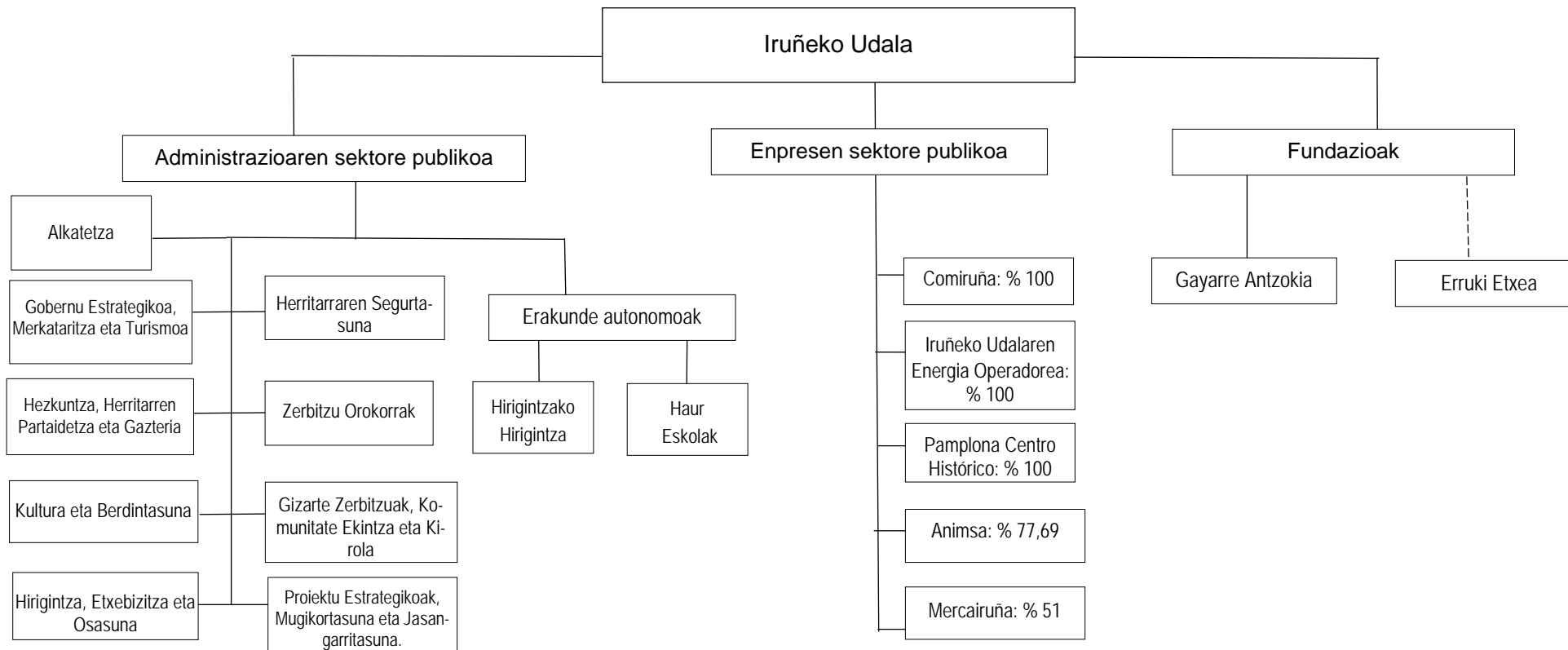
- Gayarre Antzokia Fundazioa, antzoki hori kudeatzeko eta administratzeko.

Gainera, Erruki Etxearen Fundazioa, hirugarren adinekoei laguntza ematen diharduena, udalari lotuta dago orain dela 300 urte baino gehiago, baina fundazio pribatu bat da.





Udalaren eta haren mendeko erakundeen osaera honako irudi honetan ikusten da:





Hona hemen 2020ko ekitaldia ixtean udalaren eta haren mendeko erakundeen datu ekonomiko eta pertsonal nagusiak:

- Administrazioaren sektore publikoa:

Entitatea	Aitortutako eskubideak	Aitortutako betebeharrak	Langileria 2020-12-31n
Udala	220.711.844	207.711.486	1.721(*)
Haur Eskolak	8.257.375	8.750.971	230
Hirigintzako Gerentzia	9.971.865	6.090.706	26
- Baleratzearen doitzak	-12.169.045	-12.169.045	-
Bateratua, guztira	226.772.039	210.384.118	1.977

(*) Ez ditugu barne hartzen beren prestakuntzaren II. fasean dauden eta Gizarte Segurantzari alta emanda dauden Lantegi Eskolako 100 ikasle.

2020an, udalak 7,25 milioi eman zizkion Haur Eskolei, eta 4,91 milioi Hirigintzako Gerentziari.

- Merkataritza-sozietateak:

Sozietate publikoa	Diru-sarrerak	Gastuak	Ekitaldiko emaitza	Batez besteko plantilla, 2020
Comirruña SA	459.486	415.332	44.154	6
Pamplona Centro Histórico SA	524.182	1.036.858	-512.676	3
Iruñeko Udalaren Energia Operadorea SL	46.679	46.679	-	1
Animsa	7.535.344	7.532.208	3.136	108
Mercairruña SA	1.259.285	1.080.556	178.729	12

2020ko azaroan, Iruñeko Udalaren Energia Operadorea SLren Batzar Orokor Unibertsalak sozietatea likidatzea eta behin betiko desegitea erabaki zuen.

Era berean, likidazioaren azken balantzea eta sozietatearen aktibo guztien jabetza udalari transferitzea onartu zen, horrela udalak sozietatean dituen partaidetzak iraungiz.

- Fundazioak:

Fundazioa	Diru-sarrerak	Gastuak	Ekitaldiko emaitza	Batez besteko plantilla, 2020
Gayarre Antzokia	1.407.953	1.425.752	-17.799	15

Udala, halaber, Iruñerriko Mankomunitatean sarturik dago, zeinak honako zerbitzu hauek ematen baititu: uraren ziklo integralarenak, hiri-hondakin solidoen kudeaketa eta tratamenduarenak, eskualdeko hiri-garraioarena. Horren alde onartutako gastua, 2020an, 2,4 milioikoa izan da, oso-osorik hiri-garraioaren zerbitzuari dagokiona.





Udalak ematen dituen zerbitzu publikoak eta horiek emateko modua honako hauek dira:

Zerbitzua	Zuzeneko kudeaketa			Zeharkako kudeaketa		Mankomunitatea
	Udala	Era-kunde auto-nomoak	Enpresa publikoa	Zerbitzu-emakiden kontratua	Zerbitzu-kontratua	
Argiteria publikoa	X				X	
Hilerria	X					
Hiri-hondakinak bildu eta tratatzea						X
Kale-garbiketa	X				X	
Uraren ziklo integrala						X
Estolderia	X					
Parke publikoa	X				X	
Liburutegia-ludoteka	X					
Gizarte zerbitzuak	X					
Kirol instalazioak	X				X	
Bidaiarientzako hiri barruko garraio kolektiboa						X
Hirigintza	X	X	X			
Udaltzaingoa	X					
Ingurumena	X				X	
Kulturaren sustapena eta kultur ekipamenduak	X				X	
Ikastetxe publikoak mantentzea	X					
Merkatua			X			
Berdintasunaren sustapena	X					
Turismo-jardueraren sustapena	X					
Merkataritza ibiltaria	X					
0-3 urtekoen ikastetxeak		X				

2020an udalari eta haren erakunde autonomoei aplikatzekoa zaien arau-esparrua, funtsean, honako hauek osatzen dute: 6/1990 Foru Legea, uztailaren 2koa, Nafarroako Toki Administrazioari buruzkoa; 2/1995 Foru Legea, martxoaren 10ekoa, Nafarroako Toki Ogasunei buruzkoa; Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legea; 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa; 39/2015 Legea, urriaren 1ekoa, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearena; 40/2015 Legea, urriaren 1ekoa, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoarena; bai eta indarrean dagoen araudi sektoriala ere.





III. Fiskalizazioaren helburuak eta norainokoa

Udalaren 2020ko ekitaldiko finantza- eta legezketasun-ikuskapena egin dugu, honako hauei buruzko iritzia emateko:

- Kontu Orokorrak, alderdi esanguratsu guztietan, 2020ko abenduaren 31ko ondarearen, finantza-egoeraren, aurrekontuaren likidazioaren eta emaitza ekonomikoaren irudi fidela adierazten duen, aplikatu beharreko arau-esparruarekin bat etorritik, eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio eta -irizpideekin bat etorritik.

- Ea udalak eta haren mendeko erakundeek 2020ko ekitaldian egindako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta Kontu Orokorrean jasotako informazioa bat datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatu beharreko araudiarekin.

- 2019ko ekitaldiko fiskalizazio-txostenean emandako gomendioak betetzea.

Gainera, erakunde autonomoetan, enpresa publikoetan eta Gayarre Antzokia Udal Fundazioan kanpoko profesionalek egindako auditoriak aztertu dira.

Fiskalizazioaren irismena Iruñeko Udalaren 2020. urteko Kontu Orokorra da, eta honako hauek osatzen dute:

- Udalaren eta haren erakunde autonomoen kontua:

- a) Aurrekontuaren likidazioaren espedientea.
- b) Ekonomia-, ondare- eta finantza-egoeraren espedientea, zeina egoera-balantzeak eta galdu-irabazien kontuak osatzen baitute.
- c) Eranskinak: diruzaintzako egoera, etorkizuneko gastuen eta diru-sarreraren konpromisoen egoera, baloreen egoera eta mugimendua, eta tasa eta prezio publikoekin finantzatutako zerbitzuen kostuen oroitidazkia.

- Entitateak partaidetza guztiak dituen merkataritza-sozietateen kontuak.

- Kontu orokorraren eranskinak.

Fiskalizazioaren denbora-norainokoa 2020ko ekitaldiari dagokio, baina beste ekitaldi batzuei buruz behar diren egiaztapenak egin dira, ezarritako helburuak hobeki lortzeko.

Legeria betetzeari dagokionez, norainokoa txosten honen VI. atalean aipatzen diren laginetan berrikusitako eragiketei dagokie.





IV. Iritzia

Iruñeko Udalaren 2020ko ekitaldiko Kontu Orokorra fiskalizatu dugu. Kontabilitateko egoera-orriak txosten honetako V. epigrafean laburbilduta daude.

Udalaren erantzukizuna

Udaleko Ogasun Zuzendaritza arduratzen da Kontu Orokorra osatzeaz, udalaren aurrekontu-likidazioaren, ondarearen, emaitzen eta finantza-egoeraren irudi fidela adieraz dezan, aplikatzekoa den finantza-informazio publikoaren arau-esparruarekin bat etorritik; erantzukizun horren barruan sartzen da Kontu Orokorra egiteko eta aurkezteko bidezko barne-kontrola sortzea, ezartzea eta mantentzea, iruzurrak edo erroreak eragindako oker materialik gabe.

Udalaren Osoko Bilkurak 2021eko urriaren 7an onetsi zuen Kontu Orokorra.

Urteko kontuetan jasotako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa aplikatzekoak diren arauekin bat datozela bermatu behar du udalak, eta helburu horretarako beharrezkotzat jotzen dituen barne-kontrolerako sistemak ezarri behar ditu.

Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

Gure erantzukizuna erantsitako Kontu Orokorren fidagarritasunari eta egindako eragiketen legezotasunari buruzko iritzia ematea da, gure fiskalizazioan oinarrituta.

Horretarako, kanpo-kontrolerako erakunde publikoen fiskalizazio-printzipio nagusiekin bat etorritik gauzatu dugu, eta, zehazki, ISSAI-ES 200en finantza-fiskalizazioari buruz eta ISSAI-ES 400en, betetze-fiskalizazioari buruzkoan, ezarritakoeekin, eta kanpo-kontrolerako organoen fiskalizazio-gida praktikoeekin bat etorritik. Printzipio horiek eskatzen dute etika-eskakizunak betetzea, bai eta fiskalizazioa planifikatzea eta gauzatzea ere, kontu orokorrak akats materialik ez duela eta finantzatutako egoera-orrietan jasotako jarduerak, finantza-eragiketak eta informazioa, alderdi esanguratsu guztietan, indarrean dagoen araudiarekin bat datozela ziurtatzeko.

Fiskalizazio batek eskatzen du prozedura batzuk aplikatu ditzagula auditoretza-ebidentzia bat lortzeko zenbaterokoei eta Kontu Orokorrean adierazitako informazioari buruz, bai eta eragiketen legezotasunari buruz ere. Hautatutako prozedurak auditorearen irizpidearen arabera dira, horren barne dela arriskuaren balorazioa, hala iruzur edo errakuntzaren ondorioz kontu orokorrek akats materialak izatearen arriskuarena nola lege-urraketa muntadunak egotearen arriskuarena. Arriskuari buruzko balorazio horiek egiterakoan, auditoreak barne kontrola hartzen du kontuan —entitateak kontu orokorrak egin dituzan garrantzitsua baita— inguruabarren arabera auditoretza-prozedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko xedez.





Auditoretza batek barnean biltzen du, era berean, aplikatutako kontabilitate-politiken egokitasunaren eta arduradunek egindako kontabilitate-estimazioen arrazoizko-tasunaren ebaluazioa, bai eta Kontu Orokorraren aurkezpenaren ebaluazioa ere, oro har.

Gure ustez, lortu dugun auditoretza-ebidentziak oinarri nahikoa eta egokia eskaintzen du finantzen eta betetzearen gaineko gure fiskalizazio-iritzia funtsatzeko.

IV.1. Auditoretza finantzarioko iritzia

Auditoretza finantzarioko iritzia

Gure ustez, honekin batera doan Kontu Orokorrak, alderdi esanguratsu guztietan, udalaren 2020ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza-egoeraren irudi fidela adierazten du, bai eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiko ekonomia- eta aurrekontu-emaizena ere, aplikatzekoa den finantza-informazio publikoaren arau-esparruarekin bat etorri eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitate-printzipio eta -irizpideekin bat etorri.

IV.2. Legeria betetzeari buruzko iritzia

Iritziaren oinarria, salbuespenekin

- Udalak 2,57 milioi euroko gastuak ordaindu ditu, zerbitzu-prestazioei dagozkienak, kontratuen gehieneko indarraldia igaro ondoren.
- Aurretiatzko esku-hartze mugatuak ez ditu betetzen Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legearen aurreikuspenak, arrazoi hauengatik:
 - a) Udalbatzak ez ditu zehaztu kudeaketa-prozesuan garrantzia duten alderdiak, zeinak aurretiatzko kontu-hartze mugatuaren bidez egiaztatatu behar baitira.
 - b) Ez da egiten aurretiatzko esku-hartze mugatua eragin zuten egintza, dokumentu edo espedienteen lagin adierazgarri baten gaineko ondorengo esku-hartze osoa.

Legezketasuna betetzeari buruzko iritzia, salbuespenekin

Gure iritziz, “Iritziaren oinarria, salbuespenekin” paragrafoan deskribatutako gertakarien ondorioengatik izan ezik, eta berrikusitako lanaren irismena kontuan hartuta, 2020ko ekitaldiko udalaren egoera-orri finantzarioetan islatutako jarduerak, finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz aplikatu beharreko arauekin, alderdi esanguratsu guztietan.



**V. Egoera-orri finantzario bateratuak****V.1. 2020ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazio-egoera bateratua**

(Udala eta erakunde autonomoak)

Gastu-aurrekontuaren betetzea Sailkapen ekonomikoa

Gastuak	Hasierako kreditua	Aldak.	Behin betiko kreditua	Aitortutako betebeharrak	Ordainketak	Betetzea (%)	Ordainketak (%)
1. Langileak	96.021.009	8.858.760	104.879.768	104.262.953	104.036.604	99	100
2. Ondasun arruntak	72.607.256	2.017.578	74.624.835	69.216.231	53.974.675	93	78
3. Finantza-gastuak	775.000	0	775.000	523.632	523.632	68	100
4. Transf. arruntak	11.314.816	2.016.522	13.331.338	12.568.460	11.413.613	94	91
6. Inbertsioak	2.394.200	19.114.481	21.508.681	13.044.618	8.137.318	61	62
7. Kapital transf.	25.000	1.763.475	1.788.475	1.760.205	853.857	98	49
8. Finantza-aktiboak	277.200	0	277.200	204.312	184.809	74	90
9. Finantza-pasiboak	8.814.000	0	8.814.000	8.803.707	8.803.707	100	100
Guztira	192.228.481	33.770.816	225.999.297	210.384.118	187.928.215	93	89

Diru-sarreraren aurrekontuaren betetzea. Sailkapen ekonomikoa

Diru-sarrerak	Hasierako aurreikuspena	Aldak.	Behin betiko aurreikuspena	Aitortutako eskubideak	Kobrantzak	Gauzatura (%)	Kobrantzak (%)
1. Zuzeneko zergak	53.836.000	0	53.836.000	56.663.891	52.574.052	105	93
2. Zeharkako zergak	6.073.573	0	6.073.573	8.561.516	7.973.363	141	93
3. Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk	28.792.600	0	28.792.600	33.884.102	27.137.401	118	80
4. Transferentzia arruntak	97.979.408	4.777.417	102.756.825	115.285.283	115.176.070	112	100
5. Ondare-sarrerak eta herri-aprobetxamenduak	2.930.500	0	2.930.500	2.716.637	1.852.848	93	68
6. Inbertsio errealak besterentzea	0	2.812.447	2.812.447	2.797.056	2.797.056	99	100
7. Kapital-transferentziak	2.239.200	5.793.347	8.032.547	6.684.472	6.053.879	83	91
8. Finantza-aktiboak	377.200	11.573.700	11.950.900	179.082	49.173	1	27
9. Finantza-pasiboak	0	8.813.905	8.813.905	0	0	0	0
Guztira	192.228.481	33.770.816	225.999.297	226.772.039	213.613.842	100	94



**V.2. 2020ko ekitaldiko aurrekontu-emaitza bateratua**

(Udala eta erakunde autonomoak)

Kontzeptua	2019	2020
Aitortutako eskubide garbiak	215.880.872	226.772.039
Aitortutako betebeharrak garbiak	-204.328.890	-210.384.118
Aurrekontu-emaitza	11.551.982	16.387.921
Doitzeak		
Finantzaketaren desbideratze positiboa	-3.586.515	-5.697.188
Finantzaketaren desbideratze negatiboa	1.657.124	1.610.665
Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako gastuak	3.064.062	6.772.240
Aurrekontu-emaitza doitua	12.686.654	19.073.637

V.3. 2020ko ekitaldiko diruzaintzako gerakinaren egoera-orria

(Udala eta erakunde autonomoak)

Kontzeptua	2019	2020	Aldea (%)
(+) Kobratzeko dauden eskubideak	50.444.932	51.013.768	1
(+) Diru-sarreraren aurrekontua: uneko ekitaldia	14.078.455	18.113.324	
(+) Diru-sarreraren aurrekontua: itxitako ekitaldiak	51.785.608	48.908.298	
(+) Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak	242.749	247.042	
(+) Ordainketen itzulketak	124	2.755	
(-) Nekez kobratzeko eskubideak	-15.633.934	-16.218.081	
(-) Aplikatzeko dauden diru-sarrerak	-28.070	-39.570	
(-) Ordaintzeko dauden betebeharrak	-63.604.236	-65.949.274	4
(-) Gastuen aurrekontua: uneko ekitaldia	-21.157.126	-27.368.775	
(-) Gastuen aurrekontua: itxitako ekitaldiak	-32.696.086	-28.420.318	
(-) Aurrekontuz kanpoko gastuak	-9.615.374	-10.000.096	
(-) Egiteke dauden itzulketak	-142.628	-172.826	
(+) Aplikatzeke dauden gastuak	6.978	12.741	
(+) Diruzaintzako funts likidoak	66.434.589	88.808.665	22
(+) Finantzaketaren desbideratze metatu negatiboak	22.087.207	22.332.195	1
Diruzaintzako gerakina, guztira	75.362.490	88.205.353	17
Atxikitako finantzaketa duten gastuen diruzaintzako gerakina	25.195.458	28.743.242	14
Diruzaintzako gerakina, baliabide atxikiak direla-eta	28.252.109	23.878.313	-15
Diruzaintzako gerakina, gastu orokorretarakoa	21.915.014	35.583.808	62





V.4. Egoeraren balantze bateratua 2020ko abenduaren 31n

(Udala, erakunde autonomoak eta Comiruña SA eta Pamplona Centro Histórico SA udal enpresak)

Deskribapena	2019. urtea	2020. urtea	Deskribapena	2019. urtea	2020. urtea
A Ibilgetua	1.237.525.109	1.245.639.376	A Funtz berekiak	1.255.822.111	1.071.889.266
1 Ibilgetu materiala	557.447.025	558.482.841	1 Ondarea eta erreserbak	806.536.336	634.882.945
2 Ibilgetu ez-materiala	22.732.270	22.803.734	2 Ekitaldiko emaitza ekonomikoa (etekina)	25.512.242	31.539.991
3 Erabilera orokorrerako azpi-egiturak eta ondasunak	648.815.254	655.286.264	3 Kapitaleko dirulaguntzak	423.773.533	405.466.330
4 Herri-ondasunak	0	0	B Arriskueterako eta gastuetarako hornidurak	0	213.378.578
5 Ibilgetu finantzarioa	8.530.560	9.066.537	4 Hornidurak	0	213.378.578
B Zenbait ekitalditan banatu beharreko gastuak	0	0	C Epe luzeko hartzekodunak	60.522.352	52.634.159
6 Deuseztatu beharreko gastuak	0	0	4 Jesapenak, maileguak eta jasotako fidantzak eta gordailuak	60.522.352	52.634.159
C Zirkulatzaila	112.364.405	128.780.098	D Epe laburreko hartzekodunak	33.545.051	36.517.471
7 Izakinak	9.618.183	10.331.398	5 Aurrekontu itxietako eta aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	33.516.981	36.477.901
8 Zordunak	34.227.022	35.965.273	6 Aplikatzeko dauden partidak eta aldizkatzearen ondoriozko doitzeak	28.070	39.570
9 Finantza-kontuak	68.511.462	82.465.144			
10 Finantza eg. iragankorrak, aplikatzeko dauden aldizkatze-doitzeak	7.738	18.283			
11 Aplikatzeko dagoen emaitza (ekitaldiko galera)	0	0			
Aktiboa, guztira	1.349.889.514	1.374.419.474	Pasiboa, guztira	1.349.889.514	1.374.419.474





VI. Konklusioak eta gomendioak

Egindako fiskalizazioaren atal gisa, ondoren ohar eta iruzkin batzuk gehitu ditugu, bai eta Ganbera honen ustez fiskalizazio txosten honen hartzaile eta erabiltzaileentzat interesgarri gerta daitekeen informazio gehigarriren bat ere.

Orobat, fiskalizazio-txostenaren gaineko iritziaren salbuespenei buruzko informazio xehea gehitu da.

Halaber, txostenak jasotzen ditu Ganbera honen ustez udalaren eta haren mendeko erakundeek kudeaketa ekonomiko-administratiboa hobetzeko beharrezkoak diren gomendioak.

Aipatzekoa da ikuskatutako ekitaldian gertatutako COVID-19aren osasun-krisiaren ondoriozko salbuespenezko egoera. Krisi horrek tokiko administrazio-kudeaketa egokitzeko prozesu garrantzitsua ekarri zuen, eta hainbat prozedura geldiarazi edo moteldu ditu udaleko hainbat arlotan.

VI.1. Aurrekontu orokorra

Udalaren eta haren erakunde autonomoen 2020rako hasierako aurrekontu bateratuak, 2019ko aurrekontuaren luzapenak, 192,23 milioiko gastu eta diru-sarreraren hasierako aurreikuspenak zituen.

33,77 milioiko aurrekontu-aldaketa batzuk eginda —hasierako kredituen ehuneko 18 egiten dute—, behin betiko aurreikuspenak 226 milioikoak izan ziren. Aldaketan ehuneko 57 inbertsio errealek 6. kapituluari dagozkio.

Aurrekontu-likidazioa

2020an gastuak 210,38 milioi izan ziren, ehuneko 93ko exekuzio-mailarekin. Gastu horiek 2019koak baino ehuneko hiru handiagoak izan ziren.

Diru-sarrerei dagokienez, 2020an 226,77 milioiko eskubideak aitortu ziren, behin betiko aurreikuspenen ehuneko 100eko egikaritze-mailarekin. Aurreko urtearekin alderatuta, diru-sarrerak ehuneko bost igo dira.

Taula honetan ageri dira udalaren eta haren erakunde autonomoen gastuen xedea eta finantzaketa, ehunekotan:

Gastuaren izaera	Ehunekoa	Finantzatze-iturria	Ehunekoa
Langileak	50	Tributu bidezko diru-sarrerak	37
Bestelako gastu arruntak	39	Transferentziak	54
Inbertsio errealak	6	Ondare bidezko diru-sarrerak eta bestelako diru-sarrerak	9
Kapital-transferentziak	1		
Finantza-aktiboak eta -pasi-boak	4		





Gastu arruntek gastu guztien ehuneko 89 egiten dute. Pertsonal-gastuak gastatutako guztiaren ehuneko 50 dira, inbertsioak ehuneko sei eta ehuneko lau finantza-aktibo eta -pasiboei dagozkie.

Diru-sarreretan, tributu-jatorrikoek guztizkoaren ehuneko 37 egiten dute, eta transferentziek, ehuneko 54. Gainerako ehuneko bederatzitik ehuneko handiena prezio publikoei eta bestelako sarrerei dagokie.

Jarraian, 2019ko eta 2020ko ekitaldietako aurrekontu-likidazioarekin lotutako adierazle-multzo baten konparazioa erakutsiko dugu:

Adierazleak	2019	2020	Aldea (%)
Aitortutako eskubideak, guztira	215.880.872	226.772.039	5
Aitortutako betebeharrak, guztira	204.328.890	210.384.118	3
Diru-sarrera arruntak (1. kapitulutik 5.era)	207.873.204	217.111.429	4
Funtzionamendu-gastuak (1., 2. eta 4. kapituluak)	180.083.987	186.047.644	3
Kapitaleko diru-sarrerak	7.855.254	9.481.528	21
Kapitaleko gastuak	14.714.793	14.804.823	1
Saldo ez-finantzarioa	20.342.234	25.216.858	24
Aurrekontu-emaiza doitua	12.686.654	19.073.637	50

Aurreko bilakaeratik, honako hau nabarmendu behar dugu:

- Sarrera arruntak ehuneko lau gehitu dira eta kapitalekoak ehuneko 21. Hala ere, kopuru absolutuetan, transferentzia arruntek izan dute hazkunderik handiena. 11 milioitan handitu dira, COVID-19aren pandemiaren beharrei aurre egiteko toki entitatei ordaindutako ezohiko funtsaren, gizarte zerbitzuen eta berdintasunaren arloko dirulaguntzen gehikuntzaren eta aurreko urteetako montepioaren finantzaketari buruzko epaiaren betearazpenak eragindako erregularizazioaren ondorioz.

- Aitortutako gastuak eta funtzionamendu-gastuak ehuneko hiru gehitu dira, eta kapital-gastuak ia ez dira aldatu. Termino absolutuetan, gastuen guztizko hazkundera sei milioi ingurukoa izan da.

- Aurrekontuaren emaitza doitua, 19,07 milioikoa, ehuneko 50 handitu da 2019arekin alderatuta, balio absolututan 6,39 milioiko igoerarekin.





VI.2. Udalaren eta haren erakunde autonomoen egoera ekonomiko-finantzario finkatua 2020-12-31n

Taula honetan, 2020ko ekitaldiko adierazle ekonomiko-finantzario batzuk eta aurreko ekitaldikoekin alderatzen dira:

Adierazleak	2019	2020	Aldea (%)
Aurrezki gordina	27.789.218	31.063.785	12
Finantza-zama	9.388.043	9.327.339	-1
Aurrezki garbia	18.401.174	21.736.446	18
Finantza-zamaren indizea	% 4,5	% 4,3	-5
Aurrezki gordinek diru-sarrera arrunten gainean zenbat egiten duten (%)	13	14	7
Zor bizia	54.756.268	45.952.561	-16
Zorpetze-maila (zor bizia/diru-sarrera arruntak)	% 26	% 21	-20
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	21.915.014	35.583.808	62
Autonomia fiskala (tributuak/aitortutako eskubide garbiak)	% 42	% 37	-12
Kobratzea zalantzakoa den zordunen indizea (kobratzea zalantzakoa den zordunen saldoa/kobratzeko dauden zordunak)*100	% 24	% 24	0

Aurreko taulatik, honako alderdi hauek aipatu behar ditugu:

- 2020an aurrezpen garbia 21,74 milioikoa izan zen, eta finantza-karga 9,33 milioikoa izan zen. Adierazten du udalak nahikoa baliabide arrunt sortu zituela funtzionamendu-gastuei eta finantza-kargari aurre egiteko; azken horrek ehuneko bat egin zuen behera, eta horrek, diru-sarrera arrunten gehikuntzarekin batera, funtzionamendu-gastuena baino proportzio handiagoan, aurrezki garbia ehuneko 18 handitzea eragin zuen.

- Zor bizia 45,95 milioikoa da, eta ehuneko 16 murriztu da aurreko urtearen aldean; zorpetze-maila diru-sarrera arrunten ehuneko 21ekoa da, eta aurreko urtean, berriz, ehuneko 26koa.

- Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina, 35,58 milioiko zenbateko positiboarekin, ehuneko 62 handitu da 2019arekin alderatuta.

Azken batean, udalaren finantza-egoera oso onbideratuta dago, aurrezki gordina eta garbiaren adierazle positiboekin (31,06 eta 21,74 milioi, hurrenez hurren) eta ehuneko 21eko zorpetze-mailarekin. Era berean, gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina 35,58 milioikoa da, eta aurreko ekitaldiarekiko nabarmen handitu da. Adierazle horiek guztiek 2011n hasi eta gaur egunera arteko bide positiboa berresten dute, 2017ko ekitaldian izan ezik, orduan atzerakada gertatu baitzen.





VI.3. Aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasuneko helburuak betetzea

Aurrekontu-egonkortasunari eta Finantza-iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa aplikatzearen eraginetarako, Kontabilitate Nazionaleko SEC 2010 irizpideei jarraituta, honako erakunde hauek jotzen dira tokiko administrazio publikotzat: udala bera, erakunde autonomoak, merkatukoak ez diren udal sozietateak (Pamplona Centro Histórico SA eta Animsa) eta Gayarre Antzokia Fundazioa.

2020ko urriaren 20an, Diputatuen Kongresuak, Ministroen Kontseiluak urriaren 6an hartutako erabakiaren ondoren, ezohiko larrialdi-egoera bat zegoela ikusi zuen, eta baldintza hori ezarrita dago LOEPSFren 11.3 artikuluan.

Neurri horrek berekin dakar eraginik gabe uztea egonkortasunaren eta zor publikoaren helburuak, eta gastu-araua ez aplikatzea 2020. eta 2021. urteetan. Zorpetze-eragiketak baimentzeko prozedurak bere horretan jarraitzen du, nahiz eta 2020an udalaren administrazio publikoaren sektoreak ez duen beste zor-eragiketarik hitzartu.

Era berean, merkataritza-zorraren iraunkortasuna betetzeari buruzko betebeharrak mantentzen dira. Egiaztatu dugu bete egin dela, ez baita gainditu berankortasunari buruzko araudian aurreikusitako 30 eguneko gehieneko epea.

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea	
Lehenengo hiruhilekoa	26,58
Bigarren hiruhilekoa	28,50
Hirugarren hiruhilekoa	29,24
Laugarren hiruhilekoa	22,16

Iturria: Ogasuneko eta Administrazio Publikoetako Ministerioak argitaratutako datuak.

VI.4. Aurreko ekitaldietako gomendioen jarraipena

Honako gomendio hauek betetzen direla egiaztatu dugu:

- Balantzean sartu da udal montepioko sistematik eratorritako etorkizuneko bete-beharren gaineko hornidura, 212,8 milioikoa.

- Espedientean justifikatu da Estatuko Aurrekontu Orokorren Legean Enplegu Publikoaren Eskaintzan sartutako lanpostuetarako ezarritako baldintzak betetzen direla, bai birjarpen-tasari dagokionez, bai enplegua egonkortzeari dagokionez.

Lehentasunez jotzat jotzen dugu 2019ko ekitaldiko fiskalizazioan eta aurrekoetan emandako gomendio hauek betetzea, oraindik bete gabe baitaude:





- *Kontu-hartzaitzaren barne kontrola areagotzea, kudeaketa ekonomikoa hobetzeko beharrezkoa eta ezinbestekoa den tresna baten gisara, eta hura ezartzea Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legean ezarritako hedadurarekin. Hau da, erabateko fiskalizazioa egitea aurrez fiskalizazio mugatua egin zaien eta udalaren diru-sarreraren barne-kontrola pasa duten gastuen lagin bati buruz kontrol finantzarioa eta eraginkortasunaren kontrola egitea.*
- *Osoko Bilkurak erabakitzea, kudeaketa prozesuan daukaten garrantziari erreparatuta, zein alderdi egiaztatuko diren eduki ekonomikoa duten ekintzen, dokumentuen edo espedienteen alde aurretiko kontu-hartzaitza egiterakoan.*
- *“2018. eta 2019. urteetarako Iruñeko Udaleko eta haren erakunde autonomoetako funtzionarioen eta langile kontratatuen lan-baldintzei buruzko Akordioa” berrikustea, 2020an aplikatua, eta itunak udalaren eskumeneko gaietara mugatzea.*

VI.5. Kudeaketa-alor garrantzitsuak

VI.5.1. Alderdi orokorrak

2020ko aurrekontu-proiektua ez zen onetsi, eta, horretarako, aurreko ekitaldikoa luzatu egin zen, 2019ko abenduaren 30eko Alkatetzaren Ebazpenaren bidez. Luzapen espedienteak aurrekontu-kudeaketari buruzko 270/1998 Foru Dekretuan aurreikusitako baldintzak betetzen ditu.

2020ko aurrekontuen likidazioa Alkatetzaren ebazpen bidez onetsi zen, 2021eko apirilaren 29an.

Kontu Orokorrari buruz egindako berrikuspenetik, honako hau adierazi nahi dugu:

- “Likidazioan dagoen Iruñeko Udalaren Energia Operadorea SL” sozietatea 2020ko azaroaren 27ko Batzar Orokor Unibertsalaren erabakiaren bidez likidatu eta desegin zen behin betiko. Erabaki horretan likidazioaren azken balantzea onesten da, eta aktibo guztien jabetza udalari transferitzea.

- Esku-hartzeak ez du eragozpenik jarri 2020an.

- Kanpoko profesionalek ikuskatu dituzte Haur Eskolak eta Hirigintza Gerentzia erakunde autonomoen, Gayarre Antzokia fundazioaren eta udalaren partaidetza nagusia duten enpresa publikoen (Comiruña SA, Pamplona Centro Histórico SA, Animsa eta Mercairuña SA) 2020ko kontuak, eta aldatu gabeko finantza-iritzia aurkeztu dute guztiek.

- Hirigintzako Gerentziako kanpo-auditoreen txostenaren arabera, oraindik ez dira aplikatu behin betiko likidazioa eta kontabilitate-itxiera ekitaldi-itxieran egiteke duten poligonoei buruzko gomendioak.

Legeria betetzeari buruzko auditoretzari dagokionez, honako hau da iritzia:





a) Langileen arloari dagokionez, ondorioztatzen da, oro har, erakunde autonomoetan, enpresa publikoetan eta Fundazioan aplikatu beharreko araudia betetzen dela.

b) Aurrekontuen kudeaketari dagokionez, oro har, erakunde autonomoetan, enpresa publikoetan eta Fundazioan aplikatu beharreko araudia betetzen dela ondorioztatzen da.

c) Kontratazio administratiboari dagokienez, honako gorabehera hauek aurkitu ditugu:

- Haur Eskoletan, aurreko adjudikaziodunak garbiketa-produktuen hornidura eskaintzen jarraitu du dagokion kontratazio-espeditentea egin gabe (43.823 euro), baina urte amaieran zegoen lizitazioa hasita zegoen eta 2021eko martxoan esparru-akordioa adjudikatu zen.

- Comiruña SA sozietatean 15.000 eurotik gorako ondasun eta zerbitzuak erosi dira, eta ez dago jasota dagokion lizitazio-prozedura (22.569 euro).

- Azkenik, Gayarre Antzerkia Fundazioak bi kontratu ditu mugaeguneratuta (180.000 euro), nahiz eta horietako bat lizitazio-prozesuan dagoen txostenaren datan.

Gomendatzen dugu:

- *Aurrekontua, aurrekontu-likidazioa eta kontu orokorra legez ezarritako epeetan onestea.*

- *Mendeko erakundeen kontratazioetan kontrola indartzea, lizitazio berrien plan-gintza egokia eginez.*

- *Bukatutako poligonoak ixtea eta behin betiko likidatzea.*





VI.5.2. Langile-gastuak

Udaleko langileen gastuak 94,94 milioikoak izan ziren, behin betiko kredituen % 99. Ekitaldian sortutako gastu guztien ehuneko 46 dira, eta aurreko ekitaldiarekiko ehuneko sei gehitu ziren.

Aurreko ekitaldikoekiko alderatzea taula honetan azaltzen dugu:

Aurrekontu-partida	2019ko AGB	2020ko AGB	Aldea	Al- dea (%) 20/1 9
Gobernu-organoen oinarrizko ordainsariak eta beste ordainsari batzuk	991.862	1.060.155	68.293	7
Behin-behineko langileen oinarrizko ordainsariak eta bestelako ordainsariak	2.078.795	2.287.612	208.817	10
Funtzionarioen oinarrizko ordainsariak eta administrazio-kontratua	28.426.240	32.430.258	4.004.018	14
Funtzionarioen eta administrazio-kontratudunen ordainsari osagarriak	14.697.667	14.400.887	-296.780	-2
Langile lan-kontratudun finkoen ordainsariak	1.277.856	1.308.134	30.279	2
Aldi baterako langile lan-kontratudunen ordainsariak	6.238.355	6.786.939	548.584	9
Kuota sozialak	13.132.258	13.363.792	231.534	2
Pentsioak eta gizarte zerbitzuak	22.134.529	22.550.904	416.375	2
Langileen gizarte gastuak	302.746	303.852	1.106	0
Familia-osagarria	443.972	443.254	-718	0
Guztira	89.724.279	94.935.786	5.211.507	6

Azpimarratzekoa da funtzionarioen oinarrizko ordainsarien ehuneko 14ko igoera, batez ere 2019ko abuztuan administrazio-ko langile kontratatuei gradua ordaintzen hasi zitzaielako. 2020an urte osoan ordaindu zen, lau urteko atzerapenak erregularizatzeaz gain. Ordainketa horrek aurreko ekitaldian baino 3,24 milioi gehiagoko gastu aitortua ekarri du.

Bestalde, handitu egin da aldi baterako lan-kontratuko langileen ordainsarien partida, tailer-eskoletako ikasleak kontratatzeagatik, haien prestakuntza-programaren bigarren etaparen esparruan. Halaber, jarduera txikiagoak eragindako gastu-murrizketak gertatu dira, COVID-19aren pandemia dela eta, enplegu sozial babestuko programetan eta sanferminetan.

Aurreko urteetan bezala, pentsioen eta gizarte-prestazioen gastuak ehuneko bi egin du gora, erretiroko batez besteko pentsioak gora egin duelako.

Alderdi orokorrak

Egiaztatu dugu, oro har, nominako ordainsari-kontzeptuak behar bezala egozten zaizkiola aurrekontuari.

Langileen gastuen barne-kontrolari dagokionez, Ganbera honek aurreko txostentan behin eta berriz adierazi duen bezala, udalak ez du nominaren aurretiko eskuhartzerik egin, ez eta geroko kontrolik ere.





Horri dagokionez, 2020ko Kontu Orokorraren esku-hartze txostenak kontrol hori ez egiteko arrazoiak azaltzen ditu, gaur egungo barne-prozedurek kontrol hori egitea eragozten dutenarekin lotuta daudenak.

Plantilla organikoa

Iruñeko Udalaren Oroitidazkian dagoen informazioaren arabera, hauek dira plantillako lanpostuak 2020ko ekitaldia ixtean:

Langileak	Udala
Plantillako lanpostuak	1.625
Lanpostu beteak	874
Lanpostu hutsak	751
Lanpostu hutsak, lanpostu guztiekiko (%)	46
Betetako lanpostu hutsak	600
Betetako lanpostu hutsak (%)	80
Bete gabeko lanpostu hutsak	151
Bete gabeko lanpostu hutsak (%)	20

2020an, plantillako lanpostu guztien ehuneko 46 hutsik daude; horietatik ehuneko 80 aldi baterako beteta daude, eta gainerakoek, ehuneko 20k, bete gabe jarraitzen dute. Azken batean, aldi baterako kontratazioaren ehunekoa, mugagabe ez-fin-koak barne, ehuneko 41ekoa da ekitaldia ixtean.

Plantillako lanpostuen araubide juridikoa honako hau da:

Sailkapena	2019	2020
Izendapen libreko langileak	41	43
Funtzionarioak	1.356	1.346
Lan-kontratadun langileak	232	236
Guztira	1.629	1.625

Plantillako 1.625 lanpostuetatik, ehuneko 83 funtzionario-erregimenekoak dira, ehuneko 14 lan-erregimenekoak, eta gainerako ehuneko hiru behin-behineko langileak dira, funtzionarioen arteko izendapen askeko lanpostuak barne.





Honako hau da plantillaren banaketa, udal alorren arabera:

Udalaren alorra	Lanpostu kopurua	Guztizkoaren gaineko portzentajea
Herritarraren Segurtasuna	498	31
Gizarte Zerbitzuak, Komunitate Ekintza eta Kirola	411	25
Proiektu Estrategikoak, Mugikortasuna eta Jasangarritasuna	177	11
Hezkuntza, Herritarren Partaidetza eta Gazteria	166	10
Zerbitzu Orokorrak	142	9
Hirigintza, Etxebizitza eta Osasuna	124	8
Kultura eta Berdintasuna	52	3
Gobernu Estrategikoa, Merkataritza eta Turismoa	43	3
Alkatetza	12	1
Guztira	1.625	100

Egin den berrikuspenetik honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Udalak onetsi egin zuen plantilla organikoa, Toki Administrazioari buruzko Foru Legean (aurrerantzean, TAFL) xedatutakoaren arabera, eta 2020ko apirilaren 15eko 78. NAOn argitaratu zen behin betiko onespina. Ondoren, plantillaren aldaketa bat onetsi zen, honako hau, hain zuzen:

Haur eta Familien Prebentziorako koordinatzaile buruaren lanpostua sortzea, Tokiko Gobernu Batzarrak 2020ko azaroan hartutako erabakiaren bidez egina eta NAOn argitaratua. Lanpostu berri horri errekurtsioa jarri zaio Nafarroako Administrazio Auzitegian (NAA), eta hark ebatzi du Tokiko Gobernu Batzarrak ez duela eskumenik plantilla organikoa aldatzeko, eta, beraz, lanpostuaren sorrera ez datorrela bat zuzenbidearekin. Udalak administrazioarekiko auzi-errekurtsioa jarri du ebazpenaren aurka, eta oraindik ebatzi gabe dago.

- Plantilla modu inplizituan aldatu da oposizio mugatu bidezko sustapen-prozedura baten bidez, 26 ikuskatzaile-laguntzaile lanpostu (D maila) Hiri Kontserbazioko Ikuskapeneko ofizial (C maila) bihurtuz. Onetsitako plantillak prozedura horiek aurreikusten ditu, baina modu orokorrean bakarrik, lanpostu berriak sortu gabe eta sortu beharreko lanpostu kopurua zehaztu gabe.

Lan-eskaintza publikoa eta aldi baterako enplegua berrezartzeko eta egonkortzeko tasaren azterketa

2020ko lan-eskaintza publikoaren (LEP aurrerantzean) egoera aztertu dugu, enplegua berrezartzeko eta egonkortzeko tasei dagokienez. Udalak 2020rako LEPa onetsi zuen Tokiko Gobernu Batzarraren erabakiaren bidez, 2020ko abenduaren 24ko NAOn argitaratua.

Horiek aztertuta, alderdi hauek nabarmentzen ditugu:

- LEPak 119 lanpostu biltzen ditu guztira; birjartze-tasa gisa 40 lanpostu zenbaitzen dira, eta aldi baterako enplegua egonkortzeko tasa gisa 79 lanpostu.





Egiaztatu dugu, oro har, birjarpen-tasa gisa sartutako lanpostuek Estatuko Aurrekontu Orokorren Legeak (aurrerantzean, EAOL) ezarritako baldintzak betetzen zituztela LEPeen sartzeko. Hala ere, 2019ko LEPeen sartutako lanpostu bat antzeman dugu, eta, beraz, ez luke 2020an egon behar.

Aldi baterako enpleguaren egonkortze-tasari dagokionez, aurreko hiru urteetan lanpostua betetzeko baldintza egiaztatu dugu, eta kasu guztietan betetzen da.

Hala ere, giza baliabideen arloak jakinarazi duenez, egonkortze-tasaren arabera eskain daitezkeen lanpostu gehiago egon arren, ez dira sartu, aldez aurreko azterketa bat egitea komeni delako eta deialdiak denboran zehar banatu behar direlako, hautaketa-prozesuen kudeaketa egiteko dagoen gaitasuna kontuan hartuta.

• 2016-2020 LEPeen jarraipena egin dugu, eta ekitaldi-itxieran honako hau da haien egoera:

Egoera (lanpostuak)	2016	2017	2018	2019	2020	Guztira
Iraungita	3	-	-	-	-	3
Gauzatua	10	22	9	23	-	64
Egiten ari da	-	11	-	12	25	48
Gauzatzen, aurrerapenik gabe	1	4	2	7	-	14
Egin gabe dago	-	2	5	91	94	192
Guztira	14	39	16	133	119	321

Lanpostu guztien ehuneko 79 deitzeke edo gauzatze bidean daude 2020aren amaieran, eta horietatik ehuneko 90 azken bi LEPei dagozkie.

2019arekiko aldea honako taula honetan ikus daiteke:

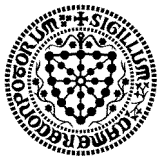
Egoera (lanpostuak)	2019	2020	2019/2020 ald.
Iraungita	3	3	-
Gauzatua	34	64	30
Egiten ari da	50	48	-2
Gauzatzen, aurrerapenik gabe	29	14	-15
Egin gabe dago	89	192	103
Guztira	205	321	116

2020an, 2019an hasitako 30 udaltzain lanpostuko prozesu bakarra amaitu da.

Bestalde, kontuan hartuta deialdi bakoitzak antzeko lan-karga dakarrela, bete beharreko lanpostu kopurua edozein dela ere, 2016-2020 LEPetatik eratorritako deialdiak aztertu ditugu, eta haien egoera 2020rako itxieran honako hau da:

Egoera (deialdia)	2019ko egoera	2020ko egoera	2019/2020 aldea
Gauzatua	3	4	1
Egiten ari da	4	5	1
Gauzatzen, aurrerapenik gabe	5	6	1
Egin gabe dago	52	65	13
Guztira	64	80	16





2016-2020 LEPEk eraginen lituzketen 80 hautaketa-prozesuetatik, ehuneko 81 oraindik deitu gabe daude.

2020an ez da aurrerapen nabarmenik egin deitutako eta deitzeko dauden hautaketa-prozesuetan, 2020ko LEParen ondorioz azken horiek izan duten gorakada izan ezik. Hori, neurri handi batean, pandemiaren ondoriozko egoerarekin lotu daiteke. 2021ean nolabaiteko hobekuntza antzeman da, bi prozesu amaitu eta hamar hasi baitira guztira abuztura arte. Hala ere, oraindik prozesu asko daude egiteke.

Deialdien lagina berrikustea

2020an egindako lau langile-deialdi berrikusi ditugu, eta, oro har, aplikatzekoa den araudiaren arabera garatu dira. Hala ere, honako alderdi hauek nabarmentzen ditugu:

- Hiri-kontserbazioko ikuskapeneko ofizialaren 31 lanpostuko deialdian, Estatutu Publikoaren testu bateginaren 15.6 artikuluan salbuespenez aurreikusitako prozedura murriztua erabili da, eta espedientean ez dago jasota prozedura hori erabili izanaren justifikaziorik.

- Deialdi mugatu horretan ez ziren alde zurretik plantilla organikoan sortu deialdirako aurreikusita zeuden lanpostuak.

- Udaltzain izateko 30 lanposturen deialdian akatsak antzeman dira prozesuko dokumentazioan, batez ere epaimahaiak hartutako erabaki guztiak aktan jasotzeari dagokionez.

- Aztertutako deialdietan ez dago deialdiari eta deialdiaren oinarri arautzaileei buruzko txosten juridikorik.

Langile-gastuaren egiaztapenak

- Langileek 2020ko iraileko nominari dagozkion oinarrizko soldata, osagarriak eta antzintasuna direla-eta jasotako zenbatekoa berrikusi dugu. Honako hauek izan dira berrikusitako ordainsariak eta haien zenbatekoak:

Kontzeptua	Zenbatekoa
Oinarrizko soldata	2.248.160
Lanpostuko osagarria	363.375
Berriazko osagarria	233.173
Bateraezintasuneko osagarria	151.314
Foru legeko osagarria	119.630
Arrisku bereziko osagarria	58.617
Irakaskuntzako osagarria	28.312
Dedikazio eskusiboko osagarria	17.074
Lanpostuko eginkizunen osagarria	7.290
Lanaldiaren luzapeneko osagarria	851
Zuzendaritza postuko osagarria	538
Bosturtekoak	64.013
Hirurtekoak	13.806
Iraila, guztira	3.306.153





Zehazki, nominaren 14 kontzeptu azertu eta berrikusi ditugu (foru legearen osagarria bi osagarri biltzen ditu), 1.775 pertsonari dagozkienak eta 3,31 milioiko guztizko zenbatekoarekin; zenbateko hori iraileko nomina osoaren ehuneko 82 da.

Oro har, udaleko langileek egoki jaso dituzte berrikusitako ordainsari-kontzeptuak, plantilla organikoan dagozkien lanpostuetarako ezarritakoaren arabera.

Hala ere, honako akats hauek aipatu behar ditugu:

- Plantillan irakaskuntza-osagarri gisa jasotako ordainsariak ordaintzen jarraitzen da, eta EPTBen hala jasota dagoen osagarria ez zaie udaleko langileei aplikatuko.
- Aldeak antzeman dira lanpostu-osagarrietan, batzuk onetsita egon arren plantilla organikoan behar bezala jasotzen ez direlako, eta beste batzuk kalkulu-akatsengatik, nahiz eta azken horiek dagoeneko konpondu diren.

Azkenik, graduaren ordainketa berrikusi da, 2020ko abuztuan egindako atzeraeraginezko ondorioekin. Udala 2019ko abuztutik aurrera hasi zen administrazio-kontratudunei kontzeptu hori ordaintzen, baina 2015eko urtarriletik aurrerako atzeraeraginezko ondorioekin aplikatzeagatik zor diren zenbatekoen ordainketa 2020ko abuztuan egin da.

Udalak emandako informazioaren arabera, 377 hartzailei dagokie ordainsari hori, eta 2,75 milioiko kostua izan zuen guztira; horietatik 2,29 milioi ordainsari gordinari dagozkio, eta gainerakoa enpresak Gizarte Segurantzari egindako kotizazioari.

Ofizios ordaindutako zenbatekoei buruzko azterketa masiboa egin dugu; zenbateko guztien ehuneko 86 dira eta 308 langileri dagozkie. Oro har, kalkulua zuzena da. Gainerako hartzaileei dagokienez, laginketa bidezko azterketa egin da eta, oro har, kalkulaturako eta ordaindutako ordainsariak zuzenak direla ondorioztatu dugu.

Azkenik, udalak aparteko orduak ordaintzen ditu, NAAk 2017ko azaroko ebazpenean eta 2018ko azaroko probidentzia ebazlean zehaztutako kalkulu-irizpideen arabera. Hala ere, geroago, Nafarroako Auzitegi Nagusiko Administrazio-arekiko Auzien Salak, apelazio-epaian, beste irizpide bat ezarri du, eta NAAk ere onartu du 2020ko otsailean.





Gomendatzen dugu:

- *Beharrezkoak diren barne-prozedurak egokitzea, Esku-hartze Arloak nomina-ren aldez aurreko fiskalizazioa egin ahal izan dezan.*
- *Organo jurisdikzional eskudunak erabakitzen duen organoak plantilla organikoaren aldaketak onestea.*
- *Langileen deialdien eta deialdi horiek LEPen indarraldian gauzatzeko behar diren baliabideen plangintza berrikustea, eta aldi baterako enplegua egonkortzeko tasak baimendutako lanpostu guztiak sartzea, kontratazioan behin-behinekotasuna ahalik eta gehien murrizteko.*
- *Deialdia onetsi aurretik prozedura murriztuaren bidez bete nahi diren lanpostuak plantilla organikoan sartzea.*
- *Langileak hautatzeko prozesuen espedienteetan, deialdiari eta deialdiaren oinarri arautzailei buruzko txosten juridikoa sartzea, betiere prozedura mugatuena erabilera justifikatuz.*
- *Langileak hautatzeko prozesuetan aplikatu beharreko prozedura-arauak onestea, prozesu horietan jarduteko modu homogeenak finkatzeko.*
- *EPTBen jasotako beste osagarri mota bategatik "irakaskuntza-osagarria" deritzona egokitzea.*
- *Aparteko orduak ordaintzea, Nafarroako administrazio publikoetako langileen Ordainsarien Araudiaren arabera eta Nafarroako Justizia Auzitegi Nagusiaren epaiak ezarritako irizpidearen arabera.*

VI.5.3. Ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntak

Ondasun eta zerbitzuetako gastu arruntak 68,15 milioi izan ziren, ekitaldian aintzatetsitako obligazio guztien ehuneko 33, eta behin betiko kredituen ehuneko 93 gauzatu dira.

Aurreko ekitaldiarekiko aitortutako gastu-jaitsiera ehuneko batekoa izan da.





Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak osatzen dituzten kontzeptu nagusiak eta 2019arekin alderatuta duten aldaketa honako hau da:

Deskribapena	2019ko AGB	2020ko AGB	2019/19 ald. (%)
Eraikinen eta bestelako eraikuntzen errentamenduak	312.249	420.527	35
Garraio-elementuen errentamendua	152.193	167.141	10
Kontserbazioa, konponketak eta mantentze-lanak Azpiegiturak eta ondasun naturalak	6.524.539	8.530.558	31
Kontserbazioa, konponketak eta mantentze-lanak eraikinetan eta bestelako eraikuntzetan	1.901.166	2.133.530	12
Makineria, instalazio teknikoak eta tresneria kontserbatzea, konpontzea eta mantentzea	489.792	545.882	11
Kontserbazioa, konponketak eta mantentze-lanak garraio-elementuetan	205.587	217.969	6
Bulegoko materiala	136.595	76.627	-44
Hornidurak	9.069.216	8.120.846	-10
Komunikazioak	591.410	878.531	49
Garraioak eta pleitak	210.538	239.474	14
Aseguruak	439.917	442.954	1
Tributuak	162.767	175.816	8
Zenbait gastu	4.556.860	4.648.248	2
Beste enpresa batzuek egindako lanak	43.807.279	41.096.329	-6
Argitalpen- eta banaketa-gastuak	235.150	210.816	-10

Honako gastu-lagin hau aztertu dugu:

Deskribapena	2020ko AGB
Aparkatze arautua MUGA	7.410.028
Ikastetxe publikoak garbitzea	2.166.543
Civivoxak. Jardueren kudeaketa	2.025.014
Kirol-instalazioetako jardueren kudeaketa	1.013.656
Civivoxak. Garbiketa-kontratua	354.917
Kultur programazioaren zabalkundeko kalte-ordaina	294.812
Civivox kalte-ordaina - Kudeaketa, programazioa eta garbiketa	237.527
Ikastetxe publikoak garbitzeko kontratuko kalte-ordaina	195.403
MUGA aparkatze arautuaren kontratuko kalte-ordaina	164.370
Kirol-instalazioak kudeatzeko kontratuko kalte-ordaina	64.622

Pandemia dela-eta kontratuak etetearen ondorioz 2020an aitortutako kalte-ordainak 1,08 milioi izan dira. Zenbateko handieneko bostak berrikusi ditugu, guztizkoaren ehuneko 89 osatzen dutenak.

Egin dugun berrikuspenetik ondorioztatzen dugu ezen, oro har, fiskalizaturiko laginean gastuak justifikatuta, onetsita, kontu hartuta eta egokiro kontabilizatuta eta ordainduta daudela.





Kontratuen lizitazioa eta adjudikazioa

Ondoren aipatzen ditugun lizitazioak berrikusi ditugu, bai eta haien adjudikazioa eta urte horretako gastu-exekuzioa ere:

Kontratua	Prozedura	Zenbat lizitatuzaile	Lizitazioaren zenbatekoa	Adjudikazio-prezioa	Beharapena
Iruñeko trafikoa erregulatzeko instalazioen laguntza teknikoa, kontserbazioa, konponketa eta muntaketa	Irekia, Europako atalasearen gainetik	2	3.202.479	2.865.926	10/16*
Udalkideen eta udal langileen bitzitza- eta istripu-aseguruak	Irekia, Europako atalasearen gainetik	5	2.255.000	1.485.935	34
Aranzadi kirol-klubeko eta San Jorge Aquavox Kirol Hiriko atezaintzako, sorospenekeo, mantentze-lanetako eta garbiketako zerbitzuen kudeaketa	Irekia, Europako atalasearen gainetik	2 sorta 2 lizitazio/sorta	1.586.574	1.533.233	3

(*) Zerbitzu- eta homidura-kontratu mistoa. % 10eko beharapena mantentze-prezioari dagokio, eta % 16ko beharapena da ekipamenduen kontserbazio- eta konponketa-prezio unitarioekiko beharapen-ehunekoak.

Oro har, kontratuen lizitazioa eta adjudikazioa, bai eta horien exekuzioa ere, kontratu-legeriaren arabera izapidetu dira, eta gastuak onartuta, esku hartuta, justifikatuta eta behar bezala kontabilizatuta daude, eta ordainduta daude. Hala ere, gorabehera hauek aipatu ditugu:

- Trafikoa erregulatzeko instalazioen mantentze-kontratua, 2020ko otsailetik mugaeguneratua, 2020ko ekainean formalizatu da, eta Civivoxen garbiketa-kontratuak mugaeguneratuta jarraitzen du 2019tik. Oraingo ekitaldian, zerbitzu horiengatik bidegabeko aberastearen formularen bidez aitortutako gastuak 154.205 euro eta 413.342 euro dira, hurrenez hurren.
- 2019ko ekitaldiko lagineko kontratu mugaeguneratuen jarraitutasuna berrikusi dugu, eta egiaztatu dugu 2020an zerbitzu horien gainean aitortutako gastuak, bidegabeko aberasteko formularen bidez, 2.006.227 eurokoak direla.
- Trafikoa erregulatzeko instalazioen laguntza teknikoko, konponketako eta muntaketako kontratuaren lizitazioan ez da justifikatu sortetan ez zatitzea.
- Oro har, Nafarroako Kontratazioaren Atarian ez dira Kontratazio Mahaiaren aktak argitaratzen.
- Aranzadi eta San Jorge Aquavox kirol-kluben atezaintza, sorospen, mantentze eta garbiketa zerbitzuak kudeatzeko kontratuaren adjudikazioa ez zen argitaratu ez Kontratazio Atarian ez EBko Egunkari Ofizialean.
- Seinaleztapen bertikaleko eta horizontaleko kontratuaren balorazio ekonomikoa ez da linealki proportzionala den formula matematikoaren bidez egin, eta, beraz, beharapen-ehuneko jakin batetik aurrera puntuazioa proportzio txikiagoan esleitzen zaio eskaintako beharapenari.





Gomendatzen dugu:

- *Kontratuen lizitazio-prozeduren denbora-plangintza egokia ezartzea, haien gehieneko indarraldia ez gainditzeko.*
- *Espedienteak kontratu-araudiak eskatzen duen dokumentazioarekin osatzea, zehazki, sortetan ez zatitzearen justifikazioarekin.*
- *Nafarroako Kontratazio Atarian argitaratzea kontratazio-prozeduretan parte hartzen duen mahaiaren aktak, bai eta kontratuen adjudikazio guztiak ere.*
- *Pleguetan balorazio ekonomikorako formula linealki proportzionalak ezartzea, lizitatuzaileek lortutako puntuazioa prezio-murrizketarekiko zuzenki proportzionala izan dadin.*





VI.5.4. Inbertsioetako gastua

Inbertsioak 10,60 milioikoak izan ziren. Ekitaldian aitortutako obligazio guztien ehuneko bost dira, eta ehuneko 83an gauzatu dira. Hasierako kredituak 12,69 milioi handitu dira gastuen aurrekontuan egindako aldaketen bidez, eta behin betiko kredituak 12,83 milioira iritsi dira.

Aurreko ekitaldiarekiko aitortutako gastuaren murrizketa ehuneko bikoa izan da.

Obra-kontratuen eta eraikinen erosketaren lagin hau fiskalizatu dugu:

Kontratua	Prozedura	Zenbat lizitatuzaile	Lizitazioaren zenbatekoa	Adjudikazio-prezioa	Beherapena (%)
Haur eskola eraikitzea Lezkairu auzoan	Irekia	3	2.808.675	2.690.711	4
Txantrea auzoko kaleak berrurbanizatzea	Irekia	6	1.909.428	1.618.620	15
VI. unitate integratutako (Sanduzelai) ZNO-1 ingurune zoladura	Irekia	9	1.601.543	1.225.470	23
Sanduzelai auzoko Juaristi doktorearen korridore iraunkorraren berrurbanizazio estrategikoa	Irekia	3	355.772	325.047	9
M ^a Auxiliadorako korridore jasangarria berrurbanizatzea Txantreako auzoan	Irekia	3	247.543	218.900	12
Emakumeen etxea. II. fasea	Irekia	10	235.735	216.810	8

Oro har, kontratuen lizitazioa eta adjudikazioa indarrean dagoen araudiaren arabera izapidetu da, eta gastuak onartuta, esku hartuta, justifikatuta eta behar bezala kontabilizatuta eta ordainduta daude. Hala ere, akats batzuk antzeman dira berrikusitako espedienteen izapidetzean; hona hemen esanguratsuenak:

- Inbertsio plan bat egotearen arrastorik ez da ageri.
- Kontratuak adjudikatzeko, batez besteko beherapenean oinarritutako eskaintza ekonomikoa baloratzeko formula erabili da gehienetan. Ganbera honek behin eta berri gomendatu du formula hori ez erabiltzea, ez baitu beti errazten adjudikazioak efizientzia- eta ekonomia-irizpideetara egokitzea.
- Oro har, organo kudeatzaileek ez dute jarraipenik egiten gizarte- eta ingurumen-irizpideak eta betearazpen-baldintza bereziak betetzen direla egiaztatzen.
- Oro har, Nafarroako Kontratazioaren Atarian ez dira Kontratazio Mahaiaren aktak argitaratzen.
- Tokiko Azpiegituren Planean sartutako obrak gastu-proiektu bakar batean sartzten dira, eta horien jarraipena egitea zailtzen da.
- VI. unitate integratutako (Sanduzelai) ZNO-1 ingurune zoladura-obran ez dira bete adjudikazio-epea, kontratua formalizatzeko epea eta adjudikazioa argitaratzeko epea.

Gomendatzen dugu:

- *Inbertsio-plan bat onestea, plangintza egokia egin ahal izateko, bai eta haren jarraipena, kontrola eta ondorengo ebaluazioa ere.*





- *Pleguetan balorazio ekonomikorako formula linealki proportzionalak ezartzea.*
- *Kontratuak adjudikatu, argitaratu eta formalizatzea, horretarako ezarritako epeetan.*
- *Kontratazio-prozeduretan parte hartzen duen mahaiaren aktak Kontratazio Atarian argitaratzea.*
- *Obra bakoitzerako gastu-proiektu bat sortzea, desbideratze egokien jarraipena eta kalkulua errazteko.*
- *Kasu guztietan, kontratuak gauzatzeko baldintza-agirietan ezarritako baldintzak betetzen direla egiaztatzea.*

VI.5.5. Transferentzia-gastuak

2020an, udalak 26,20 milioi euroko transferentziak eta dirulaguntzak eman zizkien honako onuradun hauei:

	Transferentzia arruntak		Kapital-transferentziak	
	Aitortutako betebeharrak	2020/2019 aldea (%)	Aitortutako betebeharrak	2020/2019 aldea (%)
Erakunde autonomoei egindako transferentziak	10.570.169	32	1.298.845	537
Toki-entitatearen ente publikoei eta merkataritza-sozietateei emandako beste dirulaguntza batzuk	449.462	2	0	0
NFK-ko Administrazio Orokorrari	197.005	-10	0	0
NFK-ko enpresa publikoei	165.000	0	0	0
Mankomunitateei	2.410.352	-7	0	0
Beste enpresa pribatu batzuei emandako dirulaguntzak	1.827.569	1764	0	0
Familiei	2.416.088	16	1.460.205	96
Irabazi-asmorik gabeko erakundeei	4.209.964	-14	0	0
Europar Batasunera transferentziak	893.321	-14	300.000	161
Guztira	23.138.930	18	3.059.050	188

Transferentzia eta dirulaguntza arruntak 23,14 milioi izan ziren, 2020an onartutako obligazio guztien ehuneko 11. Exekuzio-maila behin betiko kredituen ehuneko 97koa izan zen. Aurreko urtearen aldean, ehuneko 18 igo dira.

Kapital-transferentziak eta -dirulaguntzak 3,06 milioi izan ziren, hau da, 2020an aitortutako obligazio guztien ehuneko bat, eta ehuneko 188 handitu dira aurreko ekitaldiarekin alderatuta.





Transferentzien eta dirulaguntzen honako lagin hau fiskalizatu dugu:

Kontzeptua	Aitortutako betebeharrak (2020)
Hiri-garraioa - Transf. Iruñerriko Mankomunitatera	2410352
Merkataritza-kontsumoa, ostalaritza eta zerbitzuak sustatzeko deskontu-bonuen dirulaguntza	1.369.529
Transferentzia Gayarre Fundaziora	1.057.613
Establezimendu seguruak sustatzeko dirulaguntza	389.626
Integrazio globaleko proiektuak idazteko eta kudeatzeko zerbitzu-sarientzako dirulaguntza	159.049
Elikagaien Bankuaren dirulaguntza izenduna	40.000

Oro har, emandako eta ordaindutako transferentzia eta dirulaguntza guztiak ego-kiro onetsita, fiskalizatuta eta kontabilizatuta daude, kasuko akordioen edo deialdien arabera; halere, honako alderdi hauek aipatu behar ditugu:

- Establezimendu seguruak sustatzeko dirulaguntzen deialdian berrikusitako lagin-ean alde txikiren bat antzeman dugu justifikatutako diruz lagundu daitezkeen zenbatekoan. Udalak dirua itzultzeko espedientea ireki du.

- Elikagaien Bankuari emandako dirulaguntza izendunean ez da egiaztatzen diruz lagundutako jarduerak defizitik duen.

- Gayarre Fundazioari egindako transferentzia arautzen duen programa-kontratuan hiru hilean behin ordaintzea aurreikusten da, gauzatutako programa justifikatu ondoren, baina ordainketa hori sei hilean behin egiten da.

- Saltokietarako deskontu-bonuen dirulaguntzari dagokionez, egindako bi kanpainetan esku hartzen duten datu-base guztiak aztertu ditugu. Erositako eta trukaturako bonuak eta kontabilizatutakoak bat datoz zehatz-mehatz. Bi kanpainetan, dirulaguntzaren zenbatekoaren ehuneko 50 banatzen da 33 onuradunen (1. kanpaina) eta 27 onuradunen (2. kanpaina) artean, nahiz eta 2021ean egindako deialdietan nabarmen mugatu duten tiket bidez trukatu daitezkeen bonuen kopurua, laguntzak atxikitako saltoki gehiagoren artean banatzeko. Kasu batzuetan, eta erositako objektua berehala eskuratzekoa ez denez, dagozkion laguntzak eman dira, ondasunaren enkarguarekin salmenta justifikatuz.

Gomendatzen dugu:

- *Diruz lagundutako jarduerari lotutako diru-sarreraren justifikazioa berrikustea, udalak jarduera horien defizita egiazta dezan.*

- *Gayarre Antzokia Fundazioaren programa-kontratua ordainketen errealitateara egokitzea.*

- *Deialdiaren oinarrietan berariaz jasotzea a posteriori fakturak aurkezteko betebeharrak, dirulaguntza artikularekin ematen den kasuetan.*





VI.5.6. *Tributuak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk*

Zerga, prezio publiko eta bestelako sarrerengatik 2020an aitortutako eskubideak 97,99 milioi izan ziren. Udalaren diru-sarrera guztien ehuneko 44 egiten dute, eta honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	Aitortutako eskubide garbiak		Betetzea (%)	Aldea (%) 2020/2019
	2019	2020		
Zuzeneko zergak	57.822.254	56.663.891	105	-2
Zeharkako zergak	9.392.786	8.561.516	141	-9
Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk	31.494.489	32.769.230	121	4

Zergak

Zergak udalaren diru-sarrera guztien ehuneko 30 egiten dute, eta honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	Aitortutako eskubide garbiak	Diru-sar- ren guztiz- koaren gainean (%)	2020/2019 aldea (%)
Zuzeneko zergak	56.663.891	26	-2
Lurralde-ekarpena	30.163.778	14	1
Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergak	9771979	4	-1
Hiri-lurren balioaren igoeraren gaineko zerga	7.414.567	3	-11
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga	8.939.056	4	1
Luxuzko gastuen gaineko zerga (bingo jokoan lortutako sariak)	374.511	0	-48
Zeharkako zergak	8.561.516	4	-9
Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga	8.561.516	4	-9

Zenbateko handieneko eskubide aitortuak 30,16 milioiko lurralde-kontribuzioari dagozkio, hau da, zuzeneko zergen ehuneko 53. Aurreko ekitaldiarekiko ehuneko bat igo dira, nahiz eta zuzeneko zergen guztizkoa ehuneko bi murriztu den.

Udalak aplikatutako tasak Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legeak jasotzen duen sortako goiko tartean kokatzen dira, hurrengo taulan ikus daitekeen bezala:

Tributu-figura	Udala	2/95 Foru Legea
Hiri-lurraren gaineko kontribuzioa	0,3903	0,25 - 0,50
Landa-lurraren gaineko kontribuzioa	0,80	
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga (JEZ)	1,32-1,4	1 - 1,4
Lurren balio-gehikuntza	23	8-25
Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga (EIOZ)	5	2-5
Luxuzko gastuen gaineko zerga	8	0-10





Oraindik ere ez da onetsi guztizko balorazio-ponentzia, zeinak balioak gaurkotu eta Toki Ogasunei buruzko Foru Legean lurraren kontribuziorako ezarritako zergatasak bakarrik egokituko dituen.

Tributuak Ikuskatzeko Plana berrikusi dugu, bai eta diru-sarreraren partida hauei buruzko lagin bat ere:

Kontzeptua	Aitortutako eskubideak	Kobrantza (%)	2020/2019 alde (%)
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga (JEZ)	8.939.056	83	-1,5
Luxuzko gastuen gaineko zerga (bingo jokoan lortutako sariak)	374.511	100	-48,1

Luxuzko gastuen gaineko zerga ehuneko 48 murriztu da, pandemia dela-eta bingoeztabezimenduak itxi direlako.

Berrikusitako zergeri dagokienez, egiaztatu dugu ezen, orokorrean, likidazioa eta diru-bilketa ordenantzei eta kasuko arauari jarraituz egin direla. Horri dagokionez, honako hau adierazi behar dugu:

- JEZaren hobariei dagozkien zenbatekoak sortzapenaren hurrengo urtean eskatzen zaizkio Nafarroako Gobernuari, eta denboran nabarmen atzeratzen da dagokion kobrantza.

- Azkenean, 2020ko abenduan, ezetsi egin da zergadun batek administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jartzeko prozedura arrunta, bingosariaren gaineko zergaren zenbait autolikidazio (2,57 milioi guztira) itzul diezazkion. Hala ere, kasazio-errekurtsoa aurkez daiteke.

2020ko abenduan, 2021erako Zerga Ikuskaritzako Plana onetsi da, eta ekitaldian 2019rako onetsitakoak indarrean jarraitu du.

2020an egindako ikuskapen-jardueren ondorioz, honako emaitza hauek lortu dira:

Kontzeptua	Ordain-giri kop.	Ikusk. AE	AE guztira	Ikusk./AE guztira (%)	Ikusk. AE alde (%) 2020/2019
EIOZ	104	923.137	8.561.516	11	70
Aprobetxamendu-tasa berezia % 1,5	211	802.957	3.658.064	22	#¡DIV/0!
Bide publikoaren okupazio-tasa	63	121.972	136.946	89	88
Hirigintza-lizentziaren tasa	89	94.661	861.249	11	93
Berandutze eta geroratzeen interesa	166	59.420	443.492	13	3400
JEZ	2	2.859	8.939.056	0	#¡DIV/0!
Orokorra, guztira	635	2.005.005	22.600.323	9	204

Zerga-ikuskapenek eratorritako eskubide aitortuak bi milioikoak izan dira, eta ekitaldia ixtean ehuneko 79 eta ehuneko 99 kobratu dira ikerketa-eremua ixtean.





Aurreko urtearekin alderatuta, igoera ehuneko 204koa izan da, batez ere udal bide publikoen lurzoruan, lurgainean eta lurpean egindako erabilera pribatiboa-gatiko edo aprobetxamendu bereziagatiko tasaren ikuskapena lehen aldiz egin delako. Ikuskapen hori egiteko, 2019. urtearen amaieran, udalak hitzarmen bat sinatu zuen Nafarroako Foru Ogasunarekin eta Nafarroako Udal eta Kontzejuen Federazioarekin, beharrezko den informazioa trukatzeko.

Ikuskapen bidez aitortutako eskubideak dagozkien kontzeptuetan aitortutako eskubide guztien ehuneko bederatzi dira, baina bide publikoaren okupazio-tasak nabarmentzen dira, ikuskapen bidez egindako bilketa partidari aitortutako esku-bide guztien ehuneko 89 baita.

Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk

Tasek, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuek udalaren diru-sarrera guztien ehuneko 15 egin zuten, eta honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	Aitortutako esku-bide garbiak	AEGen guztizko-aren gainean (%)	2020/2019 aldea (%)
Tasak eta prezio publikoak	20.613.520	9	-11
Beste diru-sarrera batzuk	12.155.710	6	47

Udalak karga informatikoari ekin zion tasa eta prezio publikoak kalkulatzeko kostuen azterlan bat ezartzeko, egungo kostuen kalkulua ordeztuko duena, nahiz eta azken ekitaldian ez den aurrerapenik izan.

Hurrengo partiden lagin bat berrikusi dugu:

Kontzeptua	2020ko AEG	Aldea (%) 2020/2019
MUGA-lbilgailuen aparkatze arautua	11.293.820	-15
Isunak eta zehapenak	7.246.169	60
Itxitako ekitaldietako itzulketak	2.694.164	712
Berandutze eta geroratzeen interesak	443.492	64

Araututako aparkatze-tasak aitortutako eskubideen murrizketa osasun-krisia dela-eta zerbitzua ia bi hilabetez etetearen ondorio da.

Isun eta zehapenengatik onartutako eskubideen hazkundera, 1,91 milioikoa, alde zaharrera sartzeko espedienteen gehikuntzak, radar berriengatik espedienteen gehikuntzak eta, azkenik, pandemiaren ondoriozko murrizketak ez betetze-agatik ezarritako zehapenek eragin dute. Zehazki 690.000 euro dira guztira, hau da, guztizko igoeraren ehuneko 36a.

Itxitako ekitaldietako itzulketen partida 2,36 milioi handitu da, suhiltzaileen montepioaren epaia aplikatuz eratorritako erregularizazioen ondorioz. Hala





ere, udalak 4,74 milioi euro jaso ditu guztira ekitaldian. 790.000 euro daude erre-regularizatzeko.

Berandutze-interesaren eta geroratzeen partida handitzea lehen aipatutako mon-tepioaren erregularizazioaren interesengatik eta udal zerga eta tasen gainean egindako ikuskapen-jardunak sortutako interesengatik izan da.

Araututako aparkatze-tasaren bidez bildutako zenbateko handia dela eta, uda-lak bildutako dirua berrikusi dugu eta tasa horren kobrantzan esku hartzen duten aplikazioen bidez zuzenean kalkulaturakoa. Ordainbide bakoitzeko zenbatekoak taula honetan ageri dira:

Ordainbideak	2020ko AEG	Tasa osoaren gainean (%)
Telpark aplikazioa	5.779.167	51,17
Parkimetroak	3.734.400	33,07
Egoiliar txartelak	1.694.562	15,00
Datafonia	60.167	0,53
Karabanak	25.524	0,23
Guztira	11.293.820	100

Egindako lanaren arabera, egiaztatu dugu, oro har, aplikatzen den araudiaren arabera likidatu eta bildu direla tasa eta diru-sarrerak berrikusiak. Hala ere, honako hau adierazten dugu:

- Aparkatzeagatik tasa arautuaren kasuan, enpresa adjudikaziodunak zerbitzua-ren kudeaketa eta tasaren bilketa egiten ditu. Tasa hori udalean aitortu eta sartzen du, eta azken horrek ez du egiaztatu jasotako ordainketa zuzena denik. Aplikazio infor-matikoen lortutako datuen eta udalari ordaindutako zenbatekoen artean alde ez esanguratsua antzeman ditugu, aldekoak eta kontrakoak.

- Ezin da egiaztatu enpresa adjudikaziodunaren bulegoetan datafono bidez egin-dako salaketen baliogabetzeagatik diru-bilketaren zuzenketa, baina zenbatekoa ez da garrantzitsua bildutako guztizkoan.

- Udalak ez dio enpresa adjudikaziodunari eskatu aplikazio mugikorraren bidez ordaintzeko sistemari Segurtasun Eskema Nazionala betetzeko, pleguan ezarritakoa-ren arabera, baina egiaztatu dugu enpresa eskema hori ezartzeko prozesuan dagoela.

- Egoiliarren txartel berrietan, ordenantzaren arabera, eskabidearen hilabetea kanpo geratzen da, baina udalak dagokion tasan sartzen du.

- Udalak ez ditu ordaindu gabeko egoiliarren txartelen ordainagiriak baliogabetu, nahiz eta ez ordaintzearen unetik txartela baliogabetuta geratu den.

Gomendatzen dugu:

- *Katastroko balioak aldatzen dituen balorazio osoaren ponentzia behin betiko onestea, daudenak eguneratuz.*

- *Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren hobariak erregistratzea horiek gerta-tzen diren urtean.*





- *Kostuen azterketa egiteko prozesuarekin jarraitzea, behin betiko ezartzeko.*
- *Prozedura orokorrak onartzea eta ezartzea, enpresa adjudikaziodunak bide publikoan aparkatzeagatik aitortu eta udaletxean sartzen duen tasaren bilketa kontrolatzeko, plataforma informatikoaren datuak eta enpresaren aitortpenak aldizka bateratuz.*
- *MUGAren enpresa adjudikaziodunari eskatzea Segurtasuneko Eskema Nazionalaren ezarpena osa dezala mugikor bidez ordaintzeko modalitatean, dagokion kontratuan ezarritakoaren arabera.*
- *Ordaindu gabeko egoiliarren txartelen ordainagiriak baliogabetzea.*

VI.5.7. Transferentziengatiko diru-sarrerak

Transferentzia arruntengatik eta kapital-transferentziengatik aitortutako eskubide garbiak 115,27 milioi eta 1,76 milioi izan ziren, hurrenez hurren, eta, guztira, diru-sarrera guztien ehuneko 53 izan ziren.

Aurreko urtearekiko datu konparatiboek honako alde hauek erakusten dituzte:

Kontzeptua	Aitortutako eskubide garbiak		Aldea (%) 2020/2019
	2019	2020	
Transferentzia arruntak	104.194.177	115.265.283	11
Kapital-transferentziak	4.260.848	1.756.645	-59

Transferentzia arrunten hazkundera Nafarroako Gobernuaren transferentziatik dator, eta, batez ere, montepioaren finantzaketa 3,50 milioitan (2,16 milioi erregularizazio), COVID funts berezira 2,59 milioitan, eta gizarte-zerbitzuen dirulaguntzak 3,13 milioitan eta SNEren lantegi-eskolaren dirulaguntzak 1,33 milioi gehiago handitzearen ondorio da.

Kapital-transferentziek behera egin dute aurreko ekitaldiarekin alderatuta; izan ere, 2019an Nasuvinsak 2,4 milioiko ezohiko diru-sarrera egin zuen civivox bat eraikitzeke, Salestarretako eragiketaren hitzarmenaren barruan. 2020an COVID funtsak 0,4 milioiko ezohiko diru-sarrera izan du.

Transferentzia- eta dirulaguntza-partiden honako lagin hau berrikusi dugu:

Kontzeptua	2020ko AEG
COVID funts berezia - arrunta	2.586.930
Aurreko urteetako Montepioaren finantzaketaren erregularizazioa	2.163.545
Europar Batasunaren dirulaguntza	623.706
Txantrea Hegoaldea TIP obretarako dirulaguntza	483.660
COVID funts berezia - kapitala	400.000

Nafarroako Gobernutik datozen dirulaguntzen berrikuspena honako hau izan da: egiaztatzea ea udalaren aurrekontu-informazioa bat datorren NFKArenarekin, bai eta





horien euskarri diren administrazio-egintzekin eta udalak aurkeztutako justifikazioarekin ere.

Egindako lanetik ondorioztatzen dugu, oro har, aitortutako eskubideen likidazioa justifikatuta dagoela aplikatu beharreko araudiaren arabera. Hala ere, kapital-dirulaguntza finalistak kontabilizatu dira, dagokion gastu-proiektuari egotzi gabe, eta, ondorioz, ez dira behar bezala kalkulatu dagozkion desbideratzeak.

Finalisten kapital-sarrerak dagokion gastu-proiektuarekin lotzea gomendatzen dugu, eta kalkulaturako eta aurrekontu-emaitzari eta diruzaintzako gerakinari egotzitako desbideratzeak berrikustea.

VI.5.8. Inbertsio errealak besterentzea

Inbertsioak besterentzearen ondoriozko udalaren sarrerak 2,80 milioi izan ziren 2020an, aurreko urtean baino ehuneko 49 gehiago.

Egindako berrikuspenetik egiaztatzen da espedienteak, oro har, toki esparruan aurreikusitako ondare-araubidearen arabera izapidetu direla. Era berean, eragiketa horien zenbatekoa diruzaintzako gerakinaren egoerari atxikitako baliabide gisa sartu da, eta baja eman zaie udal inbentarioan besterendutako inbertsioei.

VI.5.9. Jasotako fidantzak eta gordailuak

Jasotako fidantza- eta gordailu-kontuek hasierako eta amaierako saldo hauek dituzte:

Aurrekontuz kanpoko kontzeptua	Hasierako saldoa	Amaierako saldoa
Jasotako fidantzak	3.833.005	3.975.513
Jasotako gordailuak	1.667.977	1.450.622

Azken saldo horietatik, fidantzen ehuneko 56k eta gordailuen ehuneko 51k 2010. urtea baino lehenagoko ekitaldietan dute jatorria. Gainera, hartzekoduna identifikatu gabe dago fidantzen ehuneko 22an eta gordailuen ehuneko 48an.

Jasotako fidantza- eta gordailu-kontuetako saldoak berrikustea eta erregularizatzea gomendatzen dugu.

VI.5.10. Erakunde autonomoak

Haur Eskolak

Erakunde autonomoko langileen gastua 7,87 milioikoa izan zen, hau da, aitortutako gastu guztien ehuneko 90.

Aurreko ekitaldiarekiko igoera ehuneko hamarrekoa izan da, batez ere 2020ko abuztuan administrazioko langile kontratatuei egindako atzeraeraginezko ordainketaren ondorioz.





Haur Eskolen fiskalizazioan, langileen plantilla organikoa eta 2020ko LEPa berrikusi dira.

Erakunde autonomoaren plantilla organikoaren behin betiko onespena 2020ko apirilaren 6ko NAO n argitaratu zen.

Araubide juridikoaren arabera, hauek dira plantilla organikoan sartutako lanpostuak:

Erregimena	2019	2020
Funtzionarioak	125	149
Lan-kontratupekoak	36	12
Lanaldi partzialeko lan-kontratudunak	68	70
Behin-behinekoak	2	2
Guztira	231	233

Plantillako 233 lanpostuetatik, ehuneko 64 funtzionario-erregimenekoak dira, ehuneko 35 lan-erregimenekoak, eta gainerako ehuneko bat behin-behineko langileak dira.

Aurreko plantilla indardunarekin alderatuta, hau da, 2018koarekin alderatuta, zortzi lanpostu gehiago daude indarrean, hiru amortizatuz eta hamaika lanpostu berri sortuz.

Ezin dugu zenbatu plantilla organikoko lanpostu hutsetatik zenbat dauden beteta, lanaldi partzialeko lanpostuak eta kontratuak daudelako eta kontratu asko lanpostu huts zehatzekin lotzen ez direlako. Erakundeak langileak kudeatzeko erabiltzen duen sistemak ez du balio kudeaketa egokia egiteko, eta ez du ematen lanpostuak eta pertsonak lotzeko behar den informazioa.

Erakunde autonomoak emandako informazioaren arabera, ekitaldia ixtean 230 pertsona daude jardunean, horietatik 34 funtzionarioak dira, 196 iraupen mugatuko kontratuak dituzte edo finkoak ez diren mugagabeak dira, hau da, ehuneko 85eko behin-behinekotasuna dute. Datu horiek ez datoz bat Kontu Orokorraren Oroitidazkian jasotakoarekin.

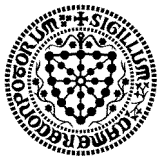
LEPa eta ordezte-tasa eta aldi baterako enpleguaren egonkortze-tasa

2020ko LEPa onetsi eta 2020ko abenduaren 31ko NAO n argitaratu zen, 10 lanpostu barne; horietatik hiru langileen behin betiko bajengatik birjarpen-tasari dagozkio, eta gainerakoak egonkortze-tasari.

Birjarpen-tasari dagokionez, egiaztatu dugu sartutako lanpostuek Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legean jasotako baldintzak betetzen zituztela.

Aldi baterako enplegua egonkortzeko tasari dagokionez, LEPeko bi lanpostuk ez zuten betetzen gutxienez aurreko hiru ekitaldietan beteta egoteko legezko baldintza. Beste lau lanpostuen kasuan, ezin dugu egiaztatu antzintasun-baldintza





betetzen dela, ez baitaude banaka identifikatuta, eta, lehen adierazi bezala, kontratuak ez dira lotzen, kasu askotan, lanpostu huts zehatzekin. Hala ere, sei lanpostuk birjarpen LEPea sar zitezkeen.

Plantillako 233 lanpostuetatik 199 hutsik daude, hau da, dauden lanpostuen ehuneko 85.

LEPen jarraipena egin dugu, eta ekitaldiaren amaieran honako hau zen haien egoera:

Egoera (lanpostuak)	2017	2018	2019	2020	Guztira
Egiten ari da	-	-	1	-	1
Egin gabe dago	27	10	53	10	100
Guztira	27	10	54	10	101

2017tik 2020ra bitarteko LEPetan sartutako 101 lanpostuetatik, azken urte hori ixtean, lanpostu bakarra dago egikaritzen. Horri dagokionez, esan behar dugu 2019an 91 hezitzaile-postuko deialdi bat onetsi zela, baina errekurritu egin zela eta, ondoren, ezeztatu egin zela, eta egintzen aurkako errekurtsioak zeudela. 2020ko azaroan errekurtsio guztiak ebatzi ziren, eta, beraz, deialdia onetsi aurretik, lekualdatze-lehiaketa egin zen, eta 2021eko uztailan ebatzi zen.

Gomendatzen dugu:

- *Dagozkion lanpostuak Lan Eskaintza Publikoan sartzeko legezko baldintzak betetzen direla egiaztatzea.*
- *Plantillaren behin-behinekotasun-tasa handia murrizteko neurri egokiak hartzea.*
- *Langileak kudeatzeko tresnak egokitzea, prozesuen eraginkortasuna eta plantillari eta kontratatutako langileei buruzko informazioaren eskuragarritasuna hobetzea.*

Hirigintzako Gerentzia

Langileen arloa

Arlo honetako fiskalizazioa langileen plantilla organikoaren berrikuspenean eta aurreko urteetako LEPen jarraipenean oinarritu da.

Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoaren plantilla organikoa 2020ko martxoaren 5ean onetsi zen behin betiko, baina ez zen NAOan argitaratu, TAFLen eta EPTBen ezarritakoaren arabera. 2020ko abenduan, Tokiko Gobernu Batzarrek plantillaren aldaketa bat onetsi zuen, baina hori ere ez zen NAOan argitaratu.





Plantillaren arabera, honako lanpostu hauek sartu ziren plantillan:

Erregimena	2019	2020(*)
Funtzionarioak	26	26
Behin-behinekoak	7	7
Guztira	33	33

(*) Onetsia baina argitaratu gabea.

Ez da aldaketarik egon 2019arekin alderatuta, akatsagatiko osagarri bat sartzea izan ezik, eta, aurreko urtean gertatu zen bezala, behin-behineko gisa sartutako bi lanpostu benetan funtzionarioen erregimenekoak dira. Beraz, behin-behineko lanpostuak bost dira eta funtzionarioenak 28. Akats horiek dagoeneko zuzendu dira 2021eko plantilla organikoan.

2021erako plantillarekin batera argitaratutako langileen zerrendak, akats baten ondorioz, ez zuen bete lanpostu huts bat eta bete gabeko lanpostu huts bat betetzeko kontratatutako pertsona bat. Hori kontuan hartuta, 2020ko ekitaldiaren amaierako datuak honako hauek dira:

Lanpostuak	Gerentzia
<i>Plantillako lanpostuak</i>	33
Lanpostu beteak	20
Lanpostu hutsak	13
Lanpostu hutsak, lanpostu guztiekiko (%)	39
Betetako lanpostu hutsak	8
Betetako lanpostu hutsak (%)	62
Bete gabeko lanpostu hutsak	5
Bete gabeko lanpostu hutsak (%)	38

Plantillako lanpostu guztietatik, ehuneko 39 hutsik daude, eta horietatik ehuneko 62 beteta daude. 2019. urtearekin alderatuta, plantillak bere horretan jarraitzen du, eta lanpostu huts bat gehiago bete da. Behin-behinekotasunaren ehunekoa ehuneko 29koa da, aurreko ekitaldian baino ehuneko hiru puntu gehiago.

LEPa, ordezte-tasa eta aldi baterako enpleguaren egonkortze-tasa

Hirigintzako Gerentziak ez du LEPa onetsi 2020an, eta betetako lanpostu hutsetatik bik, gutxienez, egonkortzeko LEPea sartzeko baldintzak betetzen dituzte.

2018ko eta 2019ko LEPa gauzatzeari dagokionez, 2018ko LEPea sartutako lanpostua jada ez dago plantilla organikoan, eta 2019koan sartutako laurak, berri, deitzeko daude.





Inbertsioak

Inbertsioak 2,68 milioikoak izan ziren. Ekitaldian aitortutako obligazio guztien ehuneko 44 dira, eta behin betiko kredituen ehuneko 30 bete dute. Hasierako kredituak 6,76 milioi handitu dira gastuen aurrekontuan egindako aldaketan bidez, eta behin betiko kredituak 8,91 milioira iritsi dira.

Aurreko ekitaldiarekiko aitortutako gastu-igoera ehuneko bostekoa izan da.

Honako obra-kontratu hau fiskalizatu dugu:

Kontratua	Prozedura	Zenbat tzaile	lizita- zioa	Lizitazio zenbate- koa	Adjudikazio prezioa	Behera- pena (%)
Magdalenako ARS-1eko I. faseko obrak (S-1 unitatea eta parkea)	Irekia, Europako atalasearen gainetik	6 (1. sorta) 7 (2. sorta)		8.756.803 1.950.731	6.935.385 1.811.868	21 7

Oro har, kontratuaren lizitazioa eta adjudikazioa aplikatu beharreko araudiaren arabera izapidetu da, eta gastuak onartuta, esku hartuta, justifikatuta eta behar bezala kontabilizatuta eta ordainduta daude. Hala ere, jarraian aipatuko ditugun gorabehera batzuk hauteman dira:

- Batez besteko beherapenean oinarritutako eskaintza ekonomikoa baloratzeko formula bat erabili du. Ganbera honek behin eta berriz gomendatu du formula hau ez erabiltzea, ez baitu beti errazten adjudikazioak efizientzia- eta ekonomia-irizpideetara egokitzea.

- Aktak ez dira argitaratu Kontratazio Atarian.
- Adjudikazioa NAOn eta EBAOn berandu argitaratu da.

Gomendatzen dugu:

- *Behin betiko plantilla organikoa eta horren aldaketak NAOn argitaratzea, baita aurreko urteko abenduaren 31ko langileen zerrenda ere.*

- *Aurreko urteetan egiteke zeuden LEPak gauzatzea, eta aldi baterako enplegua egonkortzeko tasa gehigarria LEPean sartzea, kontratazioaren behin-behinekotasuna murrizteko.*

- *Pleguetan balorazio ekonomikorako formula linealki proportzionalak ezartzea.*
- *Kontratuen adjudikazioa horretarako ezarritako epeetan argitaratzea.*
- *Kontratazio-prozeduretan parte hartzen duen mahaiaren aktak Kontratazio Atarian argitaratzea.*

Txostena Edurne Martinikorena Matxain auditorearen proposamenez egin da, lan hori egiteko ardura baitu, indarrean dagoen araudian aurreikusitako izapideak bete ondoren.

Iruñean, 2021eko azaroaren 26an

Lehendakaria,
Asunción Olaechea Estanga





Eranskina: Iruñeko Udalaren urteko kontu bateratuen oroitidazkia, 2020ko abenduaren 31koa





Ayuntamiento de
Pamplona

Iruñeko
Udala

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

ÁREA DE ECONOMÍA LOCAL SOSTENIBLE

Oficina de Presupuestos y Estudios

TOKIKO EKONOMIA JASANGARRIKO
ALORRA

Aurrekontu eta Ikerlan Bulegoa

CUENTA GENERAL 2020

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA

**MEMORIA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
DEL EJERCICIO 2020
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



INDICE

	Página
1. ESTADOS CONTABLES.....	3
2. PRESENTACIÓN	8
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	12
I Introducción	12
II Liquidación presupuestaria del ejercicio.....	15
III Informe sobre la liquidación presupuestaria	15
IV Análisis cumplimiento Ley de Estabilidad	21
V Notas a la ejecución de los gastos	26
VI Notas a la ejecución de los ingresos.....	33
4. CONTRATACIÓN	38
5. BALANCE DE SITUACIÓN.....	41
I Bases de presentación	41
II Principios contables	41
III Notas al balance	42
6. OTROS COMENTARIOS	45
I Situación fiscal del Ayuntamiento	45
II Compromisos adquiridos para años futuros	46
III Urbanismo	46
IV Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio.....	46
V Información sobre contingencias	47

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 2020 del Ayuntamiento de Pamplona, sus organismos autónomos y sociedades dependientes en las que la participación es mayoritaria. También se incorporan las cuentas del ejercicio 2020 de las fundaciones municipales.

El contenido de los diferentes estados que componen la Cuenta General de 2020 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 Nº 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.

Operador energético municipal de Pamplona, S.L. (sociedad en liquidación, sin actividad en 2020, no incluida en el balance consolidado)

Participadas mayoritariamente:

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

Mercairuña, S.A.

* Fundaciones Municipales:

Casa de Misericordia

Fundación Teatro Gayarre

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA
ESTADO DE LIQUIDACION CONSOLIDADO DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2020

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	96.021.008,59	8.858.759,53	104.879.768,12	104.262.953,11	104.036.603,67	226.349,44	99,41%	49,56%
Compras bienes corr. y serv.	2	72.607.256,41	2.017.578,25	74.624.834,66	69.216.230,59	53.974.675,45	15.241.555,14	92,75%	32,90%
Gastos financieros	3	775.000,00	0,00	775.000,00	523.632,10	523.632,10	0,00	67,57%	0,25%
Transferencias corrientes	4	11.124.816,00	2.362.779,07	13.487.595,07	12.568.460,47	11.413.612,55	1.154.847,92	93,19%	5,97%
Fondo de contingencias	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%
Inversiones reales	6	2.394.200,00	19.114.481,46	21.508.681,46	13.044.617,62	7.839.790,73	5.204.826,89	60,65%	6,20%
Transferencias de capital	7	25.000,00	1.763.475,00	1.788.475,00	1.760.205,02	853.857,16	906.347,86	98,42%	0,84%
Activos financieros	8	277.200,00	0,00	277.200,00	204.312,07	184.809,00	19.503,07	73,71%	0,10%
Pasivos financieros	9	8.814.000,00	0,00	8.814.000,00	8.803.706,96	8.803.706,96	0,00	99,88%	4,18%
Total gastos		192.038.481,00	34.117.073,31	226.155.554,31	210.384.117,94	187.630.687,62	22.753.430,32	93,03%	100,00%

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	9.489.000,00	0,00	9.489.000,00	9.302.892,69	9.302.892,69	0,00	98,04%	4,42%
Servicios públicos básicos	1	67.496.763,79	17.709.594,01	85.206.357,80	76.497.007,81	64.783.215,30	11.713.792,51	89,78%	36,36%
Actuaciones protec. y promoción social	2	44.144.669,41	8.155.238,32	52.299.907,73	50.523.200,25	49.165.194,87	1.358.005,38	96,60%	24,01%
Prod. Bienes pbco. Carácter preferente	3	43.165.997,96	2.783.070,99	45.949.068,95	42.787.224,24	36.816.809,45	5.970.414,79	93,12%	20,34%
Actuaciones de carácter económico	4	4.435.935,22	2.189.600,00	6.625.535,22	5.906.157,83	5.226.576,73	679.581,10	89,14%	2,81%
Actuaciones de carácter general	9	23.306.114,62	3.279.569,99	26.585.684,61	25.367.635,12	22.335.998,58	3.031.636,54	95,42%	12,06%
Total gastos		192.038.481,00	34.117.073,31	226.155.554,31	210.384.117,94	187.630.687,62	22.753.430,32	93,03%	100,00%

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	53.836.000,00	0,00	53.836.000,00	56.663.890,74	52.574.052,18	4.089.838,56	105,25%	24,99%
Impuestos indirectos	2	6.073.573,00	0,00	6.073.573,00	8.561.515,78	7.973.362,92	588.152,86	140,96%	3,78%
Tasas y otros ingresos	3	28.792.600,00	0,00	28.792.600,00	33.884.102,06	27.137.400,97	6.746.701,09	117,68%	14,94%
Transferencias corrientes	4	97.789.408,00	5.123.674,48	102.913.082,48	115.285.282,98	115.176.069,74	109.213,24	112,02%	50,84%
Ingresos patrimoniales	5	2.930.500,00	0,00	2.930.500,00	2.716.637,21	1.852.848,34	863.788,87	92,70%	1,20%
Enajen.inv. reales	6	0,00	2.812.447,00	2.812.447,00	2.797.056,11	2.797.056,11	0,00	99,45%	1,23%
Transferencias de capital	7	2.239.200,00	5.793.347,01	8.032.547,01	6.684.472,30	5.756.351,65	928.120,65	83,22%	2,95%
Activos financieros	8	377.200,00	11.573.699,82	11.950.899,82	179.081,52	49.173,52	129.908,00	1,50%	0,08%
Pasivos financieros	9	0,00	8.813.905,00	8.813.905,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total ingresos		192.038.481,00	34.117.073,31	226.155.554,31	226.772.038,70	213.316.315,43	13.455.723,27	100,27%	100,00%



**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO,
ESCUELAS INFANTILES, COMIRUÑA, S.A., Y PAMPLONA CENTRO
HISTÓRICO-IB, S.A.U.
BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31/12/2020
(SEGÚN DECRETO FORAL 272/1998)**

ACTIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2019	Importe año cierre 2020	Variación 2020/2019
A	INMOVILIZADO	1.237.525.108,92	1.245.639.375,93	0,66%
1	INMOVILIZADO MATERIAL	557.447.024,79	558.482.840,75	0,19%
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.732.270,05	22.803.733,62	0,31%
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	648.815.254,11	655.286.263,95	1,00%
4	BIENES COMUNALES	0,00	0,00	0,00%
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	8.530.559,97	9.066.537,61	6,28%
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00	0,00%
6	GASTOS CANCELAR	0,00	0,00	0,00%
C	CIRCULANTE	112.364.405,26	128.780.098,06	14,61%
7	EXISTENCIAS	9.618.183,49	10.331.397,94	7,42%
8	DEUDORES	34.227.021,72	35.965.272,59	5,08%
9	CUENTAS FINANCIERAS	68.504.484,15	82.452.403,71	20,36%
10	SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN. PDTE. APLICACIÓN	14.715,90	31.023,82	110,82%
11	RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00	0,00	-
	TOTAL ACTIVO	1.349.889.514,18	1.374.419.473,99	1,82%

PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2019	Importe año cierre 2020	Variación 2020/2019
A	FONDOS PROPIOS	1.255.822.111,23	1.071.889.266,18	-14,65%
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	806.536.336,06	634.882.945,17	-21,28%
2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	25.512.242,06	31.539.991,00	0,00%
3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	423.773.533,11	405.466.330,01	-4,32%
B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	213.378.578,48	-
4	PROVISIONES	0,00	213.378.578,48	-
C	ACREEDORES A LARGO PLAZO	60.522.352,37	52.634.158,74	-13,03%
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	60.522.352,37	52.634.158,74	-13,03%



D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	33.545.050,58	36.517.470,59	8,86%
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	33.516.980,75	36.477.900,49	8,83%
6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	28.069,83	39.570,10	40,97%
	TOTAL PASIVO	1.349.889.514,18	1.374.419.473,99	1,82%

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES
RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2020

CONCEPTO	EJERCICIO 2019	EJERCICIO DE CIERRE 2020
Derechos reconocidos netos	215.880.872,09	226.772.038,70
Obligaciones reconocidas netas	-204.328.889,87	-210.384.117,94
RESULTADO PRESUPUESTARIO	11.551.982,22	16.387.920,76
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	-3.586.514,65	-5.697.188,13
Desviación Financiación negativa	1.657.124,37	1.610.664,88
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	3.064.061,81	6.772.239,63
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	12.686.653,75	19.073.637,14

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 31/12/2020

Concepto	EJERCICIO 2019	EJERCICIO DE CIERRE 2020	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	18.282.304,74	19.323.459,18	5,69%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	12.079.144,67	13.497.978,46	
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	21.622.291,93	21.833.335,39	
(+) Ingresos extrapresupuestarios	242.748,70	247.041,81	
(+) Reintegros de pagos	123,50	2.754,61	
(-) Derechos de difícil recaudación	-15.633.934,23	-16.218.080,99	
(-) Ingresos pendientes de aplicación	-28.069,83	-39.570,10	
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	-31.441.609,50	-34.258.966,32	8,96%
(-) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	-19.157.815,74	-22.753.430,32	
(-) Ppto. Gastos: Ejercicios cerrados	-2.532.770,17	-1.345.354,96	
(-) Gastos extrapresupuestarios	-9.615.373,72	-10.000.095,78	
(-) Devoluciones ptes. Pago	-142.628,21	-172.825,89	
(+) Pagos pdtes. Aplicación	6.978,34	12.740,63	
(+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	66.434.588,56	80.808.664,87	21,64%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN ACUMULADAS NEGATIVAS	22.087.206,69	22.332.194,88	1,11%
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	75.362.490,49	88.205.352,61	17,04%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	25.195.457,93	28.743.231,57	14,08%
Remanente de tesorería por recursos afectados	28.252.019,05	23.878.313,13	-15,48%
Remanente de tesorería para gastos generales	21.915.013,51	35.583.807,91	62,37%

El remanente de tesorería total asciende a 88.205.352,61 euros (un 17 % 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 35.583.807,91 euros, repartidos en: Gerencia de Urbanismo 4.205.324,37 euros; Escuelas Infantiles 465.960,59 euros y Ayuntamiento 30.912.522,95 euros.

2.-PRESENTACIÓN

La aplicación de la Ley orgánica 2/2012 sigue configurando el escenario presupuestario del ejercicio 2020, con sus principios o reglas fiscales (dado que no fue hasta el 20 de octubre que quedaron anuladas, sin margen para nuevas modificaciones presupuestarias): equilibrio presupuestario, regla de gasto y sostenibilidad financiera. Por otro lado, también viene condicionado por el hecho de que la situación de prórroga presupuestaria se alargó durante todo el ejercicio.

En este marco presupuestario, dentro de la Cuenta General del Ayuntamiento de Pamplona relativa al ejercicio 2020 cabe destacar lo siguiente:

- El gasto consolidado realizado asciende a 210,4 millones de euros, lo que representa un incremento del 3 % respecto a la liquidación consolidada de



2019. El total de ingresos consolidado ha sido de 226,8 millones de euros, un 5% más que en el ejercicio anterior.

- Los gastos de retribuciones del personal activo y pasivo ascienden a 104,3 millones de euros, un 49,56 % del total realizado. Este capítulo ha experimentado un incremento del 6,1 % respecto del año anterior. En el ejercicio 2020 se incluye el pago de atrasos del grado a temporales.
- Los gastos corrientes por compra de bienes y prestación de servicios, con 69,2 millones de euros, suponen un 32,9 % del total de gasto. Este capítulo ha experimentado un decremento respecto del gasto de 2019 del 1,6 %.
- Los gastos financieros de intereses han supuesto 0,5 millones de euros frente a los 0,6 liquidados en 2019 (un 10,9 % menos). Esta disminución se origina este año por reducción de deuda, por el calendario ordinario de amortización sin nuevas contrataciones. La amortización de préstamos ha sido de 8,8 millones de euros, un 0,04 % más que en 2019. La carga financiera total (intereses y amortización) asciende a 9,3 millones de euros, un 4,4 % del gasto total reconocido.
- Las transferencias corrientes, 12,6 millones de euros, han experimentado un incremento del 9,1 % respecto del año anterior, y representan un 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 14,8 millones de euros. En su conjunto han supuesto 0,1 millones de euros más que en 2019. En concreto, la ejecución del capítulo de inversiones reales se ha reducido un 5,9 % con respecto al pasado ejercicio, con una ejecución de 13 millones de euros, lo que representa un 6,2 % del total realizado. Y las transferencias de capital se han incrementado hasta 1,8 millones de euros, un 105 % más que en 2019.
- En la composición de los ingresos consolidados el importe más elevado corresponde a transferencias corrientes del capítulo 4, que con 115,3 millones de euros y junto a los 6,7 millones de ejecución en el capítulo 7 de transferencias de capital (destacar cuotas de urbanización, 4,9 millones), representan el 53,8 % del total liquidado.
- Las liquidaciones por impuestos directos se reducen un 2 % hasta 56,7 millones, fundamentalmente por la reducción del impuesto del bingo. Los ingresos por impuestos indirectos (Impuesto de construcciones, instalaciones y obras: ICIO), bajan un 8,8 % respecto de 2019, hasta los 8,6 millones de euros.
- El capítulo 3 de ingresos incrementa 0,4 millones, un 1,2 % hasta los 33,9 millones, mientras el capítulo 8 se mantiene en 0,2 millones de euros.
- El capítulo 5 de ingresos se reduce un 8,6 % en gran parte por las rentas de concesiones, alcanzando los 2,7 millones de euros.



- El capítulo 6 de ingresos, que recoge el importe de enajenaciones patrimoniales, ha tenido una ejecución de 2,8 millones de euros, un 49 % superior al importe liquidado en 2019.
- No se ha contratado (en Ayuntamiento y Organismos Autónomos) nuevo préstamo en 2020, con lo que el capítulo 9 de ingresos por pasivos financieros no presenta ejecución, al igual que en 2019.

Ejecución presupuestaria en relación con los ciudadanos

Del total del gasto realizado, Pamplona ha aplicado 36,4 % a gastos relacionados con servicios públicos básicos (urbanismo, medio ambiente, y seguridad ciudadana) lo que supone 375,1 euros por habitante. Le sigue en importancia el gasto en actuaciones de protección y promoción social, con un 24 % del total, 247,7 euros por persona.

Si analizamos la ejecución presupuestaria consolidada del Ayuntamiento con relación a los ciudadanos cabe indicar que el ingreso realizado en 2020 fue de 1.111,9 euros por habitante, mientras que el gasto fue de 1.031,6 euros, correspondiendo 72,6 euros a inversiones (capítulos 6 y 7 analizados en conjunto).

Del total de los ingresos, un 28,8 % proviene de impuestos de competencia municipal, de esta forma cada persona ha aportado por término medio 319,8 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 194,1 euros por habitante. Las transferencias corrientes (Carta de Capitalidad, participación en tributos de la Hacienda Pública de Navarra y otras aportaciones) han supuesto un ingreso de 565 euros por ciudadano, y 32,8 euros se han recibido en concepto de transferencias y otros ingresos de capital.

Principales proyectos realizados en el ejercicio 2020

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 14 de junio (3/SG) de aprobación de la rectificación anual del inventario a 31/12/2020:

Altas periodo 01/01/2020 – 31/12/2020:

Familia morfológica	Importe
Solares	1.213.789,49
Oficinas	1.336,77
Culturales	321.129,94
Enseñanza	485.831,00
Deportivos	504.104,29
Sanitarios	66.145,60



Otros Servicios	32.696,98
Otras construcciones	98.523,55
Viviendas y locales	773.453,74
Terrenos y bienes naturales	90.049,85
Parques y jardines	171.162,89
Plaza	0,00
Viales	3.715.979,15
Aparcamientos	5.833,02
Conexiones Mecánicas	101.486,43
Const. Histórico-artísticas	366.866,92
Dcho. de uso	29.133,06
Obras artísticas	866.450,00
Vehículos	15.091,24
Instal. Fotovoltaicas	158.709,75
Instal. Semafóricas	151.089,44
Otro equipamiento	528.378,30
Equipos informáticos (neto)	351.790,00
TOTAL	10.049.031,41

Hay que resaltar que el Inventario Municipal durante 2020 ha experimentado un incremento neto de 5.480.015,45 €, ello como consecuencia de las altas citadas menos las bajas (4.619.991,88 euros), corregido por los importes derivados de movimientos intermedios como los activos en curso que están sumando en las altas y otras correcciones.

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

- Infraestructuras y bienes destinados al uso público: nuevas 2,4 millones y de reposición 2,4 millones.
- Edificios y otras construcciones: nuevas 1,4 millón; de reposición 1,6 millones.
- Maquinaria y utillaje: 0,9 millones.
- Elementos de transporte: 0,02 millones.
- Equipos proceso información: 0,2 millones.
- Aplicaciones informáticas: 0,7 millones
- Mobiliario: 0,05
- Otras inversiones para funcionamiento servicios: 0,2 millones (nueva y reposición)
- Inversión en bienes patrimoniales: Terrenos 0,6 millones; y locales 0,1 millones.
- Transferencias a familias: 1,5 millones
- Transferencias al exterior: 0,3 millones

Pamplona, 31 de agosto de 2021

RESPONSABLE SERVICIO DE
GESTIÓN ECONÓMICA Y
PRESUPUESTARIA
Ramón Ortega Tarroc

DIRECTORA DE HACIENDA
Nuria Larráyoiz Ilundáin
(firmas electrónicas)



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 2020 de 203.944 habitantes, según datos oficiales publicados en el B.O.E. de 30/12/2020. 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, como Comiruña, S.A., y Pamplona Centro Histórico- Iruña Biziberritzen, S.A.U. (en adelante PCH-IB). En 2018 se inicia el proceso de creación de una nueva sociedad mercantil propiedad íntegra del Ayuntamiento, Operador energético municipal de Pamplona, S.L., que no se tiene en cuenta en la consolidación por no tener actividad en 2020 y haberse aprobado su liquidación. Aquéllas 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 mayoritaria) en la Cuenta General municipal.
- Además, el Ayuntamiento cuenta con las fundaciones Teatro Gayarre 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, S.A. y PCH-IB, S.A.U.

Las cuentas de ANIMSA y Mercairuña, S.A. se incluyen en la Cuenta General como anexos, también se anexan las cuentas del Operador energético, que en 2020 sin llegar a poner en marcha su actividad ha pasado a ser sociedad en liquidación.

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 Gayarre 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 29 de abril de 2021 (4/SG).

Entidad	Obligaciones reconocidas	Derechos reconocidos	Personal a 31/12/20
Ayuntamiento	207.711.486,24	220.711.844,17	1.367
Gerencia de Urbanismo	6.090.705,55	9.971.865,13	26
Escuelas Infantiles	8.750.971,50	8.257.374,75	226

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	3.336.000,00	7.234.169,09
Transferencia de capital	1.279.345,11	19.500,00
Total	4.615.345,11	7.253.669,09

Las cuentas de **Gerencia de Urbanismo** fueron aprobadas por el Consejo de Gerencia el pasado 28 de abril de 2021. 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 1 de julio de 2021. Están auditadas y dicho informe expresa una opinión favorable sobre las cuentas y la verificación de que 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
OP.ENERGÉTICO S.L.	Compra-Venta energía	100,00 %	NO
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	415.332,23	459.485,86	44.153,63
P.C.H.I.B., S.A.U.	2.636.935,38	2.124.259,25	-512.676,13
OP.ENERGÉTICO S.L.	Sin actividad		
Mercairuña	1.080.556,10	1.259.285,27	178.729,17
ANIMSA	7.532.208,00	7.535.344,00	3.136,00



Comirruña, S.A. ha cerrado el ejercicio 2020 con un resultado del ejercicio de 44.153,63 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas fueron formuladas por el Consejo de Administración el 29 de marzo de 2021 y aprobadas por la Junta General de accionistas el 30 de abril.

Pamplona Centro Histórico- IB, S.A.U. presenta las cuentas formuladas por el Consejo de Administración el 31 de marzo de 2021, y debidamente auditadas con opinión favorable en cuanto a la imagen fiel y cumplimiento de legalidad. En 2020 ha generado resultado negativo de -512.676,13 euros, si bien por aplicación del criterio del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), se contabilizan subvenciones como variación del patrimonio neto. Por ese motivo, dicho patrimonio neto, se ha visto incrementado en 300.000 euros. La Junta General de Accionistas de aprobación de cuentas se celebró el día 17 de junio de 2021.

Operador energético municipal de Pamplona, S.L. es una sociedad que, a 31/12/2020, está en proceso de liquidación, y consta en contabilidad el ingreso del importe de liquidación del capital social por 1.804,26 euros.

Mercairuña, S.A. ha cerrado el ejercicio 2020 con un resultado positivo de 178.729,17 euros, procedente en su mayor parte de las actividades ordinarias (102.814,03 euros) y por ingresos financieros (76.416,99 euros). El informe de auditoría expresa una opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas anuales formuladas por el Consejo de Administración el 5 de febrero de 2021, fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas el día 15 de abril de 2021.

ANIMSA presenta un resultado del ejercicio positivo de 3.136 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 22 de marzo de 2021, y aprobadas por la Junta General de accionistas, el 25 de junio.

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	1.439.159	1.407.954	-31.205,00
Casa de Misericordia	14.694.560,29	11.959.789,56	-2.734.770,73

Las cuentas de la **F.M. Teatro Gayarre** se aprobaron por la Junta del Patronato el 21 de abril de 2021. 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 en junio de 2021. Arrojan un excedente negativo del ejercicio de -2.734.770,73 euros, más 41.026,95 euros de incrementos del patrimonio neto. 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 2020 se ha realizado gasto presupuestario en el Presupuesto del Ayuntamiento para financiar el transporte urbano por importe de 2.410.351,64 euros.

II.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2020

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 2020.

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 2020 se inició con la prórroga presupuestaria aprobada por Resolución de Alcaldía el 30 de diciembre de 2019 (RAL 30-DIC-19 (2/SG)), y lo largo del ejercicio, el Pleno sólo llegó a aprobar modificaciones sobre la citada prórroga.

El Presupuesto inicial consolidado de entidad general, organismos autónomos y sociedades participadas íntegramente arroja un importe de ingresos de 193.671.007 euros, frente a unos gastos de 193.582.064 euros.

Excluyendo las sociedades (Comiruña, S.A., y Pamplona Centro Histórico-IB, S.A.U.), 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 192.038.481 euros en ambos casos (deducidos ajustes de consolidación entre las 3 entidades). El presupuesto inicial de gastos correspondiente al Ayuntamiento fue de 187.986.681 euros, el de Gerencia de Urbanismo 5.734.800 euros y 8.740.912 euros el de Escuelas Infantiles.

A lo largo del ejercicio 2020 se han producido modificaciones presupuestarias en el presupuesto de las entidades integrantes del Ayuntamiento, para ir adaptándolo a las necesidades cambiantes y especialmente por la obligación, regulada en la ley orgánica de estabilidad, de aplicar el superávit del ejercicio anterior. El volumen total de modificaciones ha incrementado el presupuesto consolidado en un total de 34,1 millones de euros en los estados de gastos. El presupuesto definitivo consolidado asciende a 226.155.554,31 euros en gastos e ingresos.

Las modificaciones más importantes, por volumen, fueron las financiadas con ingresos no incluidos en la prórroga, que han ido permitiendo completar el presupuesto, seguidas de las aplicaciones de remanentes de tesorería. Las incorporaciones de remanentes de crédito procedentes del presupuesto anterior, así como las aplicaciones del remanente de tesorería de gastos generales a cierre 2019 (vinculado en parte a la aplicación del superávit), se comentan de forma específica a continuación.

Incorporación de remanentes de crédito

Por acuerdos de Pleno de 5 de marzo (12/CU) se incorporaron los remanentes de crédito procedentes de 2019 al Presupuesto 2020 de Gerencia de Urbanismo por importe global de 0,37 millones de euros (1,9 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 0,37 millones de euros, íntegramente financiados con Remanente de Tesorería afectado.
- En Escuelas Infantiles no incorpora remanentes.

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	-	5/3/2020	-	
6 Inversiones	0,00	369.093,93	0,00	369.093,93
7 Transferencias capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	369.093,93	0,00	369.093,93



Remanentes por fases				
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	171.311,99	0,00	171.311,99
Saldos Fase D	0,00	197.781,94	0,00	197.781,94
Financiación	0,00	369.093,93	0,00	369.093,93
Remanente Tesorería afectado	0,00	369.093,93	0,00	369.093,93
Compromisos de ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	369.093,93	0,00	369.093,93

Aplicación del superávit presupuestario 2019 con financiación de Remanente de tesorería para gastos generales de 2019 en el Presupuesto 2020, en cumplimiento de la normativa de estabilidad

La liquidación del presupuesto 2019 supuso los siguientes remanentes de tesorería para gastos generales (RTGG) calculados a 31/12/2019 (RAL de 31 de julio de 2020 (3/SG)):

Ayuntamiento	16.921.866,83
Gerencia de Urbanismo	4.022.437,11
Escuelas infantiles	970.709,57

El remanente de tesorería general de 2019 consolidado ascendió a 21,92 millones euros (ver cuadro pág. 8).

La liquidación del ejercicio 2019 se cerró con un superávit presupuestario por importe de 13.174.145,13 euros, que resultaban de aplicación obligatoria en 2020 en su totalidad. A lo largo de 2020, la aplicación del art. 32 de la LOEPSF, con la flexibilización dada al mismo por la Disposición adicional sexta, y la anulación definitiva en octubre de las reglas de estabilidad para 2020/21 con motivo de la crisis económica derivada de la pandemia Covid-19, dejaron sin aplicabilidad el concepto de inversión financieramente sostenible, si bien previamente se habían aplicado partes del superávit de 2019: 1º Se aplicó superávit por importe de 799.500 euros para diversos gastos Covid-19 por Resolución de Alcaldía (importe ejecutado en su totalidad, Plan de choque municipal); 2º se aplicó superávit por importe de 4.000.415,32 euros para atender obligaciones de ejercicios anteriores por acuerdo de Pleno de 17 de junio de 2020 (4/CP) (importe ejecutado en su totalidad). También se aprobaron las aplicaciones de los restos de los superávits de 2017 y 2018 (1.082.297,56 euros) a reducción de endeudamiento. En cualquier caso, no se arrastra obligación alguna respecto de la aplicación de superávits de 2019 (ni de años anteriores), integrándose los fondos no utilizados en las cuantías del RTGG.

A lo largo de 2020 se realizan otras 3 modificaciones financiadas con RTGG, al margen de los importes de aplicación de los superávits definidos en los puntos anteriores:

Pleno 28/05/2020. Se aplican 4.061.200 euros a diversos gastos necesarios con motivo de la pandemia del Covid-19, parte del Plan de choque.



Pleno 17/06/2020. Se aplican 983.490,57 euros para nuevas necesidades derivadas del Covid-19, y para inversiones consideradas necesarias y urgentes.

Pleno 05/11/2020. Se aplican 630.000 euros para necesidades detectadas en gastos de personal de capítulo 1.

2) Grado de ejecución

Grado de ejecución del presupuesto de gastos

Las obligaciones reconocidas consolidadas del ejercicio 2020 ascienden a 210,4 millones de euros, que representa un 93 % sobre el presupuesto definitivo consolidado de 226,2 millones. En detalle para cada una de las entidades consolidadas el grado de ejecución ha sido de

Ayuntamiento.	95,89%
Gerencia de Urbanismo	48,75%
Escuelas infantiles	95,60%

En cuanto a la participación por capítulos en el gasto, el mayor porcentaje lo representa el capítulo 1 de gastos de personal con un 49,6% del total (104,3 millones), seguido del capítulo 2 de gastos en bienes corrientes y servicios, con un 32,9 %, 69,2 millones de euros y del capítulo 6 de inversiones reales, con un 6,2%, 13 millones.

En 2020 se realizaron pagos de ejercicio corriente por importe de 187,6 millones de euros, quedando pendientes de pago 22,8 millones. Por tanto, el porcentaje de realización de obligaciones o cumplimiento de pagos fue del 89,2% (90,6% en 2019).

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 36,4% del total, seguida de las actividades de protección y promoción social (servicios sociales) con un 24% y de producción de bienes públicos de carácter preferente, con un 20,3% del total.

Grado de ejecución del presupuesto de ingresos

Los derechos reconocidos netos consolidados ascienden a 226,8 millones de euros, lo que representa un 100,3% 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 105,7%.

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.	107,20 %
Gerencia de Urbanismo	82,86 %
Escuelas infantiles	94,31 %



En cuanto a la composición del ingreso cabe indicar que las transferencias corrientes suponen la mayor participación, con un 50,84% del total, seguido de los impuestos directos con un 25%.

El conjunto de la imposición, directa e indirecta, representa en el Ayuntamiento un 28,8 % del ingreso total liquidado.

En cuanto al nivel de ejecución se han superado las previsiones en los capítulos 1, 2, 3 y 4 de ingresos.

La recaudación líquida consolidada de presupuesto corriente importa un total de 213,3 millones, quedando pendiente de cobro 13,5 millones. Por tanto, el porcentaje de realización de derechos o cumplimiento de cobros supone un 94,1 % sobre los importes liquidados (94,4 % en 2019).

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. Las tres entidades aplican ajustes por gastos financiados con Remanentes de Tesorería por 6.017.608,46 euros el propio Ayuntamiento, 380.411,39 euros Gerencia de Urbanismo y 374.219,78 euros Escuelas Infantiles, 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 31/12/2020 es 15.827.949 euros.

De las desviaciones financieras acumuladas positivas del Ayuntamiento se obtendría el importe del Remanente de tesorería para gastos con financiación afectada, alcanzando los 2.889.136,84 euros a cierre de 2020.

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 31/12/2020 a 25.846.097,28 euros, mientras de 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 31/12/2020 no se producía este excedente, sí presenta a cierre de 2020 remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada por 7.997,45 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	$5 \leq a < 10$	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 2020 se aplica el mismo criterio que en 2019 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 2020).

La provisión calculada asciende a 16,2 millones de euros, lo que supone una tasa de cobertura del 49,2% del importe total pendiente de cobro de los capítulos indicados, frente a los ejercicios anteriores (49% en 2019 y 48,9% en 2018). Del resto de capítulos no se han considerado saldos incobrables.

6) Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario consolidado de 2020 se obtiene como diferencia entre los derechos y las obligaciones reconocidos, ambos por sus valores netos. Arroja un superávit de 16,4 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 19,1 millones de euros.

7) Remanente de tesorería

El Remanente de tesorería total consolidado calculado a 31 de diciembre de 2020 asciende a 88,2 millones euros (cuadro pág. 8). Se puede desglosar en los siguientes conceptos:

- Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada: asciende a 28,7 millones de euros: 2,9 millones del Ayuntamiento, 25,9 millones de Gerencia de Urbanismo, y 7.997 euros de Escuelas Infantiles.
- Remanente por recursos afectados: asciende a 23,9 millones de euros: 15,8 millones del Ayuntamiento, y 8,1 millones de Gerencia de Urbanismo.
- Remanente de tesorería para gastos generales o general, por importe de 35,6 millones de euros: 30,9 millones del Ayuntamiento, 4,2 millones de Gerencia y 0,5 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 21,6 millones de euros en Gerencia de Urbanismo y 0,7 millones en el Ayuntamiento. Ello de acuerdo 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 2020, 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:

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

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.

Salvo variación importante de las circunstancias de las distintas entidades debe entenderse que la clasificación anterior se mantiene durante 4 años sin necesidad de realizar un nuevo análisis.

2) Análisis del equilibrio según la Ley de Estabilidad.

En el informe sobre la liquidación consolidada que figura en la liquidación presupuestaria de 2020 se detalla el cálculo con el siguiente resultado:

ENTIDAD	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes entidad	Ajuste oper internas	Capacid./necesidad Financiación
Ayuntamiento	220.532.762,65	200.403.467,21	-419.330,19	0,00	19.709.965,25
Gerencia Urbanismo	9.971.865,13	4.390.705,55	61.332,74		5.642.492,32
Escuelas Infantiles	8.257.374,75	8.750.971,50	383.141,74		-110.455,01
Animsa	7.329.421	7.161.181			168.239,96
PCHIB	492.413	1.190.541			-698.127,99
Teatro Gayarre	1.407.954	1.389.215			18.738,65
TOTAL					24.730.853,18

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 financiación por parte del Ayuntamiento, lo mismo ocurre con las capacidades de financiación, que lógicamente al anticipar financiación en dicho ejercicio, 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, de hecho en 2020 como ya se preveía en el informe de liquidación del presupuesto 2018 se produce una fuerte necesidad de financiación en PCH, por aplicación de anteriores sobrantes y de la financiación del préstamo contratado en 2018.

APLICACIÓN EN 2020 DE SUPERÁVITS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Hasta octubre de 2020, era plenamente de aplicación la Ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. Así, por Resolución de Alcaldía de 27 de mayo de 2020 (2/SG) y Acuerdo de Pleno de 17 de junio de 2020 (4/CP), se realizó una aplicación del superávit de 2019, amparada por la exigencia que marca el



art. 32 de la Ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera sobre la aplicación del superávit del ejercicio anterior, modulada por la Disposición adicional Sexta (cuya vigencia en 2020 se prorrogó al menos en parte por los Real Decreto Ley 8 y 11 de 2020) y que se define como sigue:

Artículo 32: “En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto”.

D.A 6ª: a) obligaciones a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes (...) y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.

b) (...) el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio de aplicación.

c) (...) destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible.

A partir de octubre de 2020, quedan 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. Dicha regla se aplica también al superávit de 2020 que por tanto no queda afectado a uso alguno.

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 2020 de 170.292.435,11 euros. En cualquier caso, con la citada suspensión de reglas fiscales de octubre de 2020, no es posible comparación con el gasto de 2019 (que fue de 175.141.784 euros) y se dan por cumplidas las obligaciones del Plan Económico Financiero 2018-2019 aprobado a raíz del incumplimiento de la regla de gasto en liquidación 2017.

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

Entidad	Gts. Comp 19			Gts. Comp 20
Ayuntamiento	151.704.607,90			147.928.301,78
G.U.	3.943.131,05			4.322.810,48
EE.II.	9.257.329,27			8.336.352,74
Animsa	7.099.714,69			7.151.552,91
Pch	1.029.533,17			1.171.282,07
T. Gayarre	2.107.468,00			1.382.135,13
Totales	175.141.784,08			170.292.435,11



4) Endeudamiento

Los requisitos establecidos en la normativa vigente en relación con el endeudamiento son: liquidar el ejercicio 2020 con ahorro neto positivo y que la deuda viva no supere el 110% de los ingresos corrientes devengados en el 2020.

Según los cálculos elaborados para la liquidación, el ahorro neto consolidado del sector público local es positivo de 18.120.982 euros, sobre unos ingresos corrientes consolidados de 217.333.000 euros. El endeudamiento en términos de contabilidad nacional consolidado a 31/12/2020 es 51.352.560,94 euros. Incluye únicamente deuda con entidades financieras, al no existir pagos aplazados. El porcentaje de endeudamiento sobre ingresos corrientes queda en el 23,6%, por debajo del límite del 110%:

Entidad	Préstamos ent. Financ.
Ayuntamiento	39.577.560,94
Gerencia Urbanismo	6.375.000,00
PCHIB	5.400.000,00
TOTALES	51.352.560,94

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	26,58
Segundo	28,50
Tercero	29,24
Cuarto	22,02

6) Operaciones internas entre entidades del Sector Público Local

Se reflejan a continuación las operaciones internas que durante el 2020 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	3.552.629,71	Animsa	Cifra de negocio	3.552.629,71	0,00
Ayto.	Inversión gts recono	729.834,71	Animsa	Cifra de negocio	729.834,71	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	149.462,04	P.C.H.	Subvenciones recibidas	149.462,04	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	300.000,00	P.C.H.	Aportac. patrimoniales	300.000,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	1.057.612,77	Gayarre	Subvenciones recibidas	1.057.612,77	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	18.755,00	Gayarre	Ingresos propios	18.755,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	4.615.345,11	G.U.	Ingreso reconocido	4.615.345,11	0,00
Ayto.	Cuotas reconocidas	297.526,99	G.U.	Ingreso reconocido	297.526,99	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	7.253.669,09	EE.II.	Ingreso reconocido	7.253.669,09	0,00
EE.II.	Gasto reconocido	2.504,16	Ayto.	Ingreso reconocido	2.504,16	0,00
EE.II.	Gasto reconocido	2.048,82	Animsa	Cifra de negocio	2.048,82	0,00
G.U.	Gasto reconocido	1.292,00	Animsa	Cifra de negocio	1.292,00	0,00
Gayarre	Gasto reconocido	7.080,00	Animsa	Cifra de negocio	7.080,00	0,00
Animsa	Otros gastos	9.627,72	Ayto.	Ingreso reconocido	9.627,72	0,00
P.C.H.	Otros gastos	16.655,70	Ayto.	Ingreso reconocido	16.655,70	0,00
	TOTAL	18.014.043,82			18.014.043,82	0,00

V.- NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS CONSOLIDADA

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

a) Capítulo 1, Gastos de personal

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
10 ALTOS CARGOS	991.862,13	1.059.519,26	1.060.155,19	1.060.155,19	6,89%	100,06%
11 P. EVENTUAL GABINETES	2.306.489,27	2.273.150,80	2.680.419,20	2.677.487,09	16,21%	117,92%
12 PERSONAL FUNCIONARIO	46.685.290,69	51.686.263,74	50.833.646,49	50.807.999,38	8,89%	98,35%
13 PERSONAL LABORAL	10.005.691,79	10.460.787,24	10.613.445,34	10.613.445,34	6,07%	101,46%
14 OTRO PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
16 CUOTAS, PRES. GT.SOCIALES	38.243.928,21	39.400.047,08	39.075.286,89	38.877.516,67	2,17%	99,18%
TOTAL CAPÍTULO 1	98.233.262,09	104.879.768,12	104.262.953,11	104.036.603,67	6,14%	99,41%

El nivel de ejecución del capítulo ha sido del 99,4 % de las previsiones definitivas, con un incremento del 6,1 % sobre 2019, en buena parte motivado por el pago de atrasos de grado a personal contratado en régimen administrativo (PLE 17-JUN-20 (4/CP) 2,8 millones Ayto; 0,4 millones Escuelas y 0,07 millones Gerencia).

En cuanto a la composición del total, cabe indicar que un 48,8 % 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 37,5 % del total de ejecución de capítulo 1.

Respecto a la financiación vinculada al gasto de pensiones, en 2020 se han liquidado 8.565.616,65 euros en concepto de aportación de Gobierno de Navarra a la financiación del déficit de 2019 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 régimen 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 2020 fue 414.507,95 euros (partida 20/46700). Esta aportación no está contemplada en la ley foral 10/2003 que regula el régimen transitorio de los derechos pasivos del personal funcionario de los montepíos de las administraciones públicas de Navarra.

Los ingresos aplicados al presupuesto 2020 por retenciones de montepío a empleados fueron de 448.144,84 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 2020:

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	2		1		12
Gobierno estratégico.	4		10	20	2	6	1	43
Hacienda	2		23	19	13	13	4	74
Recursos Humanos	9		18	30	4	2	5	68
Urbanismo, Vivienda y Sanidad	3		43	42	13	21	2	124
Proyectos, obras y Movilidad	4		9	18	2	3	2	38
Conservación Urbana	2		62	25	41	4	5	139
Cultura, e Igualdad	2		13	25	5	4	3	52
Seguridad Ciudadana	2		10	14	3	3	2	34
Policía	1		231	53	30	71	78	464
Servicios sociales	3	158	30	104	32	42	3	372
Acción Comunitaria	3		17	17		2		39
Educación y Participación	2		72	73	6	11	2	166
Total general	43	158	541	442	151	183	107	1625



2.- Plantilla orgánica por niveles.

La mayor parte de la plantilla municipal, el 73,23 %, se encuentra encuadrada en los niveles C y D, de un total de 1.625 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 0,25% 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	52			34	8	19	7	120	7,38
B	130		5	60	20	51	2	268	16,49
C	91		5	368	48	87	89	688	42,34
D	166		148	79	74	26	9	502	30,89
E	3				1			4	0,25
LD		43						43	2,65
Total general	442	43	158	541	151	183	107	1625	100,00

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 datos facilitados por el Organismo Autónomo Gerencia de Urbanismo el total de trabajadores a 31/12/2020 era 26. De estos puestos: 19 son funcionarios (3 de ellos ocupando un puesto directivo de libre designación en la propia Gerencia de Urbanismo y otros 2 en servicios especiales, de los que únicamente se encuentra ocupada una plaza de letrado y otra de arquitecto técnico), y los 7 restantes son contratados temporales con contrato administrativo. 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 255 puestos en su plantilla orgánica en 2020, 2 son de libre designación, 149 son plazas de funcionarios, 36 son personal laboral indefinido no fijo y 70 son laborales a tiempo parcial. 115 plazas de funcionario están vacantes, 88 de ellas



cubiertas por contrato administrativo. 41 plazas de laborales a tiempo parcial están vacantes, 6 de ellas sin cubrir.

El total de trabajadores en la entidad a 31/12/2020 es de 226:

- * 197 de plantilla
- * 29 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	510.408,88	820.606,40	606.068,84	534.652,25	18,74%	73,86%
21 REPAR., MANT. Y CONSERV.	9.531.831,66	11.329.966,25	11.813.419,17	8.746.847,44	23,94%	104,27%
22 MATERIAL, SUMIN Y OTROS INDEMNIZACIONES POR	59.943.190,67	62.054.112,01	56.527.736,00	44.517.130,86	-5,70%	91,09%
23 RAZON DEL SERVICIO	111.975,42	120.050,00	58.191,02	57.179,87	-48,03%	48,47%
24 GASTOS DE PUBLICACIONE	235.150,38	300.100,00	210.815,56	118.865,03	-10,35%	70,25%
28 GASTOS IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL CAPÍTULO 2	70.332.557,01	74.624.834,66	69.216.230,59	53.974.675,45	-1,59%	92,75%

El nivel de ejecución presupuestaria del capítulo 2 ha sido del 92,75 % del presupuesto, con un decremento del 1,6 % respecto de 2019. Las restricciones derivadas de la pandemia (suspensión de contratos, limitación de eventos, etc.) han sido el principal motivo de la menor ejecución. 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.	565.277,38	675.000,00	499.185,73	499.185,73	-11,69%	73,95%
34 DEPOSITOS, FIANZAS, OTROS	22.167,90	100.000,00	24.446,37	24.446,37	10,28%	24,45%
TOTAL CAPÍTULO 3	587.445,28	775.000,00	523.632,10	523.632,10	-10,86%	67,57%

La parte más importante corresponde a intereses derivados de préstamos y créditos concertados por el Ayuntamiento con entidades financieras, junto con los del préstamo contratado por el organismo autónomo Gerencia de Urbanismo. En ambos casos se ha producido una reducción tanto del importe de endeudamiento como 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 el nivel de ejecución sea más bajo que en otros capítulos, ajustando dicha ejecución hasta un 67,6%.



d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n-1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
41 A ORGANIS AUT ADM DE ENTI A EMPRESAS DE LA ENTIDAD	0	156.257,09	0	0	0	0
44 LOCAL A LA COMUNIDAD FORAL DE	438.500,83	443.000,00	449.462,04	449.462,04	2,50%	101,46%
45 NAVARRA	383.842,29	381.000,00	362.005,49	360.505,49	-5,69%	95,01%
46 A ENTIDADES LOCALES	2.593.724,40	2.638.719,00	2.410.351,64	2.159.004,50	-7,07%	91,35%
47 A EMPRESAS PRIVADAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES	98.020,66	1.890.000,00	1.827.269,15	1.819.253,89	1764,17 %	96,68%
48 SIN FINES DE LUCRO	6.960.490,80	7.078.618,98	6.626.051,15	5.872.065,63	-4,80%	93,61%
49 TRANSFERENCIAS EXTERIOR	1.043.588,78	900.000,00	893.321,00	753.321,00	-14,40%	99,26%
TOTAL CAPÍTULO 4	11.518.167,76	13.487.595,07	12.568.460,47	11.413.612,55	9,12%	93,19%

El nivel de ejecución general en transferencias corrientes asciende al 93,2% del importe previsto, con un incremento del 9,1% sobre lo ejecutado en 2019. Todo el gasto corresponde a la entidad Ayuntamiento.

No figuran por efecto de consolidación las transferencias con los organismos autónomos, excepto por la modificación que incrementó el gasto en el presupuesto del Ayuntamiento que no tuvo reflejo en una modificación del presupuesto de Escuelas Infantiles, pues no se necesitaba para incrementar gasto, sino para compensar pérdidas de otros ingresos. La aportación a Escuelas Infantiles fue por 7.234.169,09 euros. La aportación a la Gerencia de Urbanismo fue por 3.336.000 euros. El artículo 44 recoge las aportaciones a Pamplona Centro Histórico-IB incrementándose un 2,5% sobre 2019, hasta los 0,45 millones de euros.

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 2,9% del total realizado en el capítulo, reduciéndose el gasto respecto del importe liquidado en 2019 en un 5,7%.

El artículo 46 recoge las aportaciones del Ayuntamiento a la financiación del transporte comarcal mancomunado, cuyo déficit supone 2,4 millones un 7% menos que 2019.

Las transferencias a empresas privadas han aumentado un 1764 %, hasta los 1,8 millones de euros: subvenciones para actividades comerciales y hosteleras (establecimientos y campañas de bonos) 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 2020 el 52,7% del total realizado en el capítulo 4, a pesar de reducirse un 4,8% respecto de 2019.

e) Capítulo 5, Fondo de contingencia

Este capítulo no se dotó en el presupuesto inicial, en el área 20, programa 92910, económico 500000 por motivo de la situación de prórroga que hace necesaria la asignación



de todos los recursos a necesidades ya concretadas y difícilmente permite detraer importes para futuribles no previstos.

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	3.760.650,20	11.699.044,93	5.105.876,64	3.400.357,91	35,77%	43,64%
INVERS.REPOS INFRA.Y BIEN. 61 DEST. AL USO	2.910.679,11	2.898.776,58	2.362.943,29	1.442.932,53	-18,82%	81,52%
INVERS. ASOC. AL 62 FUNC.OPER.DE SERVICIOS	2.894.262,39	3.389.217,13	2.689.671,36	1.239.076,42	-7,07%	79,36%
INVERS.REPOS ASOC. AL 63 FUNC.OPER.DE LOS S	2.853.277,68	1.918.300,00	1.561.200,83	1.276.716,13	-45,28%	81,38%
INVERSIONES DE CARACTER 64 INMATERIAL	839.989,47	925.644,99	851.873,46	432.720,01	1,41%	92,03%
INVERSIONES DE BIENES 68 PATRIMONIALES	596.635,06	677.697,83	473.052,04	47.987,73	-20,71%	69,80%
TOTAL CAPÍTULO 6	13.855.493,91	21.508.681,46	13.044.617,62	7.839.790,73	-5,85%	60,65%

En el conjunto del capítulo consolidado cabe indicar que el importe de ejecución ha sido de unos 13 millones de euros, un 5,8 % menos que en 2019, y con un nivel de ejecución del 60,6 % respecto del crédito definitivo. Este porcentaje fue del 54,7 % en 2019 y del 58,6 % en 2018. 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
2010	54,6	31,1	0,30
2011	26,9	22,2	0,06
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

Del total realizado en 2020 un 57,3% corresponde a infraestructuras y bienes de uso general, de las que un 47,5% ha sido ejecutado por el Ayuntamiento y un 52,5% por Gerencia en los polígonos urbanísticos y en inversiones de uso general encomendadas por el propio Ayuntamiento. Este tipo de inversión se ha incrementado un 12% respecto de 2019.

Las inversiones asociadas al funcionamiento de los servicios (artículos 62 y 63), que se concentran en el presupuesto del Ayuntamiento (98,6%), se reducen un 26% respecto del año anterior. Suponen un 32,6% 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 ADMTVOS. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
76 A ENTIDADES LOCALES	0,00	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	744.298,91	1.488.475,00	1.460.205,02	593.857,16	96,19%	98,10% 100,00
79 TRANSF. AL EXTERIOR	115.000,00	300.000,00	300.000,00	260.000,00	160,87%	%
TOTAL CAPÍTULO 7	859.298,91	1.788.475,00	1.760.205,02	853.857,16	104,84%	98,42%

El capítulo tiene en conjunto un nivel de ejecución del 98,4%, y se ha visto incrementado un 104,8% respecto de la ejecución en 2019.

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 2020 se transfirieron por estos conceptos 1.279.345,11 y 19.500 euros a Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles respectivamente.

No hay ejecución por aportaciones de capital.

Las transferencias de capital a familias e instituciones sin fin de lucro, suponen el 83% del total realizado en el capítulo, con un incremento del 96,2% respecto a 2019. 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 300.000 euros (ayudas al desarrollo) y las transferencias a otros entes públicos y entidades locales no tienen ejecución en 2020.

h) Capítulo 8, Activos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
83 CONCESION PTMO. FUERA DEL SECTOR PÚBLICO	142.067,00	277.200,00	204.312,07	184.809,00	43,81%	73,71%
85 ADQ. DE ACCIONES DENTRO DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
86 ADQ. DE ACCIONES FUERA DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
87 APORTAC PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL CAPÍTULO 8	142.067,00	277.200,00	204.312,07	184.809,00	43,81%	73,71%

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

El artículo 83 recoge los anticipos en concepto de adelantos de nómina, y para gastos de asistencia sanitaria del personal. Ha aumentado un 43,8% 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	8.800.597,91	8.814.000,00	8.803.706,96	8.803.706,96	0,04%	99,88%
TOTAL CAPÍTULO 9	8.800.597,91	8.814.000,00	8.803.706,96	8.803.706,96	0,04%	99,88%

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 2020 se ha producido un incremento del 0,04% respecto del año anterior.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Atendiendo al cuadro de la página 4 que recoge la ejecución consolidada según la clasificación funcional, se observa cómo el 36,4% 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 2 de Actuaciones de protección y promoción social, con un 24% del total, y con un porcentaje de ejecución del 96,6%. Estas funciones se incluyen la totalidad del Área gestora de Servicios Sociales y los programas de: Igualdad; Cooperación al desarrollo; Y pensiones.

También destaca el área de gasto 3 de producción de bienes públicos de carácter preferente, que incluye programas de educación, cultura, y sanidad, con un 20,3 % del gasto total, y también un alto porcentaje de ejecución (93,1%), incluyendo la ejecución del organismo Escuelas Infantiles.

VI. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El Ayuntamiento giró sus impuestos en 2020 según las siguientes tarifas:

Figura tributaria	Porcentaje/Índice	
	Ayuntamiento	Ley de Haciendas Locales ⁽¹⁾
Contribución Territorial Urbana	0,3903	0,10 - 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
Impuesto sobre gastos suntuarios	8	0-10



Estas tarifas junto con las Ordenanzas Fiscales y Normas Regulatoras de precios públicos fueron aprobadas definitivamente por el Pleno de la Corporación en sesión celebrada el 12 de diciembre de 2019. Cumplidos los trámites reglamentarios fueron publicadas en el B.O.N. y entraron en vigor el 1 de enero de 2020.

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, medida enmarcada en el ya citado Plan de choque municipal contra los efectos de la crisis Covid-19.

El impacto detallado de Covid-19 en la ejecución de ingresos se detalla en el informe de la Oficina de Presupuestos sobre la liquidación del presupuesto 2020, que forma parte del expediente.

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	48.028.400,79	44.036.000,00	47.350.324,20	44.765.810,00	-1,41%	107,53%
13 SOBRE ACTIV. ECONÓMICAS	9.072.081,88	9.000.000,00	8.939.055,67	7.433.731,31	-1,47%	99,32%
14 SOBRE GASTOS SUNTUARIOS	721.771,35	800.000,00	374.510,87	374.510,87	48,11%	46,81%
TOTAL CAPÍTULO 1	57.822.254,02	53.836.000,00	56.663.890,74	52.574.052,18	-2,00%	105,25%

Los ingresos liquidados por impuestos directos han sido un 5,25% mayores que las previsiones presupuestarias, y se reducen un 2% sobre 2019. La principal reducción proviene (-48%) de los premios del bingo.

Los impuestos sobre el capital (contribución, plusvalía, vehículos) representan el 83,6% de la estructura impositiva directa municipal, frente al 15,8% del impuesto de actividades económicas y al 0,7% del impuesto sobre premios del bingo.

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	9.392.786,25	6.073.573,00	8.561.515,78	7.973.362,92	-8,85%	140,96%
TOTAL CAPÍTULO 2	9.392.786,25	6.073.573,00	8.561.515,78	7.973.362,92	-8,85%	140,96%

Los derechos reconocidos por el impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO) han tenido un nivel de ejecución de un 141% de las previsiones presupuestarias, con un decremento del 8,9 % respecto al importe reconocido en 2019. 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	789.242,62	780.000,00	935.630,29	835.841,49	18,55%	119,95%
31	TASAS SERV PÚBLICO SOCIALES Y PREF.	827.901,96	770.000,00	407.039,24	406.077,77	-50,83%	52,86%
32	CONTRAPRES.POR PREST.SERV.O ACTIV.COMP.L	2.843.527,99	2.426.600,00	2.332.356,51	2.228.092,79	-17,98%	96,12%
33	CONTRAPREST.UTILIZ.PRIVATI VA O APROV.DOM	18.096.292,55	18.009.000,00	16.067.589,13	14.406.645,39	-11,21%	89,22%
34	PRECIOS PÚBLICOS	2.587.337,85	2.495.000,00	1.962.682,43	1.931.105,05	-24,14%	78,66%
36	VENTAS	120.498,41	80.000,00	89.059,80	82.237,56	-26,09%	111,32%
38	REINTEGROS DE PRESUPUESTOS CERRADOS	331.834,67	175.000,00	2.694.163,89	2.619.947,04	711,90%	1539,52%
39	OTROS INGRESOS	7.891.400,28	4.057.000,00	9.395.580,77	4.627.453,88	19,06%	231,59%
TOTAL CAPÍTULO 3		33.488.036,33	28.792.600,00	33.884.102,06	27.137.400,97	1,18%	117,68%

Los ingresos liquidados en el capítulo corresponden a las tres entidades consolidadas: un 96,7% liquidado por el Ayuntamiento, un 0,4% por Gerencia y un 2,9% por Escuelas Infantiles. Suponen un 117,7% del importe previsto, con un incremento del 1,2% sobre el importe liquidado que en 2019.

La resolución a favor del Ayuntamiento del litigio que mantenía con Gobierno de Navarra por la subvención de montepío ha generado un ingreso en la financiación general no afectada de 4,7 millones con el siguiente detalle: 2,3 millones se han contabilizado en el artículo 38, como reintegro de gasto realizado en 2017 por devolución de subvención; 2,2 millones se han contabilizado en el cap. 4 como subvención atrasada; los intereses de demora por 0,2 millones de toda la operación se han contabilizado en el art. 39.

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
		n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
42	DEL ESTADO Y DE CMDADES AUTONOMAS	993.013,50	280.000,00	700.999,19	700.999,19	-29,41%	250,36%
45	DE LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA	102.614.648,50	101.806.082,48	113.842.809,48	113.740.034,24	10,94%	111,82%
46	DE ENTIDADES LOCALES	519.584,91	700.000,00	424.674,66	424.674,66	-18,27%	60,67%
47	DE EMPRESAS PRIVADAS	1.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	900,00%	100,00%
48	DE FAMILIAS E INST.SIN FINES DE LUCRO	0,00	0,00	67.190,00	60.752,00	-	240,62%
49	DEL EXTERIOR	70.346,09	117.000,00	239.609,65	239.609,65	240,62%	204,79%
TOTAL CAPÍTULO 4		104.198.593,00	102.913.082,48	115.285.282,98	115.176.069,74	10,64%	112,02%

La ejecución global del capítulo ha sido del 112%, con un incremento del 10,6% sobre lo reconocido en 2019.



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 las aportaciones de Carta de Capitalidad, por 26 millones de euros, y la aportación corriente del Fondo de Haciendas Locales por 61,7 millones de euros. En conjunto la participación corriente de Pamplona en tributos de Navarra ha sido de 87,9 millones, (en 2019 fue de 86,1 millones). Suponen un 76,3% del total de transferencias corrientes y un 38,8% del total de ingresos reconocidos consolidados de 2020.

Las transferencias de Gobierno de Navarra en conjunto (artículo 45) se han liquidado en línea (111,8%) con las previsiones, suponiendo un incremento en el conjunto del artículo de un 10,9 % respecto de 2019.

Como aportación a la financiación de los derechos pasivos se han contabilizado 8,6 millones de euros por el déficit de 2019 y otros 2,2 millones de atrasos (ver comentario del punto anterior-capítulo 3). Además, el Gobierno de Navarra aportó para montepío de bomberos 0,4 millones de euros que se han contabilizado en el artículo 46.

e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
51 INTERESES DE ANTIC. Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	0,00	100,00	0,00	0,00	-	0,00%
52 INTERESES DE DEPOSITO DIVIDENDOS Y PARTICIP. EN BENEFICIOS	79.530,46	76.000,00	1,79	1,79	100,00%	0,00%
53 RENTAS DE B. INMUEBLES PRODUC.DE CONCESIONES Y APROVEC. ESPECIALES	86.620,78	64.400,00	85.785,12	85.785,12	-0,96%	133,21%
54 OTR INGRESOS PATRIMON	764.523,60	690.000,00	749.224,87	593.253,79	-2,00%	108,58%
55	2.040.859,96	2.100.000,00	1.881.625,43	1.173.807,64	-7,80%	89,60%
59	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 5	2.971.534,80	2.930.500,00	2.716.637,21	1.852.848,34	-8,58%	92,70%

Los derechos reconocidos han supuesto el 92,7% de las previsiones y han reducido un 8,6% sobre los de 2019.

Se han reducido los ingresos de intereses de depósitos casi un 100% ya que en 2020 los bancos no han remunerado los depósitos, aunque tampoco han liquidado comisiones por custodia como inicialmente estaba previsto para 2020.

Las rentas de bienes inmuebles se reducen un 2%, mientras las de concesiones y aprovechamientos especiales bajan un 7,8%.



f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
60 DE TERRENOS	1.876.011,56	2.202.040,00	2.527.465,19	2.527.465,19	34,73%	114,78%
61 DE OTRAS INVERS. REALES	0,00	610.407,00	269.590,92	269.590,92	-	44,17%
68 REINTEG OPER DE CAPITAL	713,01	0,00	0,00	0,00	100,00%	-
TOTAL CAPÍTULO 6	1.876.724,57	2.812.447,00	2.797.056,11	2.797.056,11	49,04%	99,45%

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 en la parte de redes de la reurbanización de la Chantrea.

g) Capítulo 7, Transferencias de capital

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
70 DE LA ADMÓN. GRAL DE LA ENTIDAD LOCAL DEL ESTADO Y DE LAS CMDADES AUTONOMAS DE LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA DE ENTIDADES LOCALES DE EMPRESAS PRIVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
72 DE LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA DE ENTIDADES LOCALES DE EMPRESAS PRIVADAS	93.058,74	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-
75 DEL EXTERIOR	3.378.934,76	956.274,00	1.132.939,67	1.072.939,67	-66,47%	118,47%
76 DEL EXTERIOR	130.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-
77 DEL EXTERIOR	2.376.536,29	6.880.873,01	4.927.826,90	4.357.233,24	107,35%	71,62%
79 DEL EXTERIOR	0,00	195.400,00	623.705,73	623.705,73	-	319,19%
TOTAL CAPÍTULO 7	5.978.529,79	8.032.547,01	6.684.472,30	6.053.878,64	11,81%	83,22%

El nivel de realización del capítulo es del 83,2%, y con un incremento sobre la liquidación de 2019 del 11,8%, debido a los ingresos de los artículos 77 y 79 por cuotas de urbanización y subvenciones europeas.

El artículo 75 de transferencias de la Comunidad Foral se reduce en un 66,5%, si bien se ha ejecutado incluso por encima de lo previsto 118,5%

Se han reconocido derechos por subvenciones del exterior (artículo 79) por 0,6 millones repartidos entre varios proyectos con financiación europea que han seguido teniendo gastos cuyo ingreso se producirá en años venideros.

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.
82 REINTEGRO PTMOS. Y ANTICIPOS S. PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
83 REINTEGRO PTMOS. FUERA SECTOR PUBLICO	152.413,33	377.200,00	177.277,26	47.369,26	16,31%	47,00%
85 ENAJENACION ACCIONES SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	1.804,26	1.804,26	-	-
87 REMANENTE TESORERIA	0,00	11.573.699,82	0,00	0,00	-	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 8	152.413,33	11.950.899,82	179.081,52	49.173,52	17,50%	1,50%

Sin tener en cuenta las previsiones del remanente de tesorería, que nunca van a generar derechos reconocidos porque refleja una fuente de financiación que se corresponde con ingresos liquidados en ejercicios anteriores, el nivel de ejecución del capítulo ha sido del 47,5%.

i) Capítulo 9, Pasivos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
91 PRESTAMOS RECIBIDOS EN MONEDA NACIONAL	0,00	8.813.905,00	0,00	0,00	-	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 9	0,00	8.813.905,00	0,00	0,00	-	0,00%

No se ha recurrido a la financiación ajena por préstamos incluida en el presupuesto. La situación financiera y de tesorería permitió esta situación. Por otro lado, en acuerdo plenario de aplicación de superávits se reducen las previsiones de endeudamiento neto (art. 32 de LOEPSF) en 1.082.297,56 (por la parte no justificada del proveniente de 2017 y 2018), mediante la no contratación de las previsiones de préstamos a largo plazo recogidas en el presupuesto (PLE 05-NOV-20 7/CP).

4.- CONTRATACIÓN

Durante el ejercicio 2020 el Ayuntamiento y sus organismos han realizado múltiples contrataciones. En el Ayuntamiento la contratación está descentralizada por áreas.

El Reglamento de Organización Administrativa del Ayuntamiento, que establece la estructura de áreas, fue aprobado por DAL de 4 de julio de 2018. 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 2020.

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 2020, en el que los contratos se han regido por la Ley Foral 2/2018 de contratos públicos, de 13 de abril de 2018.



CLASIFICACIÓN MEDIANTE PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN

Durante el ejercicio 2020 el Ayuntamiento y sus organismos han realizado múltiples contrataciones. En el Ayuntamiento la contratación está descentralizada por áreas.

El Reglamento 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 2020.

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 2020.

DATOS TRIMESTRALES “CONTRATOS DE MENOR CUANTÍA”

TRIMESTRE	Capítulo 2	Capítulo 6	TOTAL
1º	670.386,01	3.448,56	673.834,57
2º	830.823,48	58.984,53	889.808,01
3º	523.217,33	271.780,30	794.997,63
4º	3.679.357,95	844.590,52	4.523.948,47
	5.703.784,77	1.178.803,91	6.882.588,68

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 consignados en la aplicación de gestión de expedientes.

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		SIMPLIFICADO		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
AC. MARCO-CTO DERIVADO*	8	110.502,04	0	0,00	0	0,00	2	0,00	10	110.502,04
ASISTENCIA	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
CONCESIÓN SERVICIOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
OBRA	22	27.674.558,78	0	0,00	0	0,00	7	527.054,52	28	28.201.613,30
PRIVADO	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
SERVICIOS	15	6.353.942,10	3	180.607,65	0	0,00	2	33.625,21	20	6.568.174,96
SUMINISTRO	6	579.298,97	1	14.201,03	0	0,00	4	137.437,85	11	730.937,85
	51	34.718.301,89	4	194.808,68	0	0,00	15	698.117,58	69	35.611.228,15

* El importe de licitación de los Acuerdos Marco (10) asciende a 1.540.750,83 €. En dichos acuerdos el importe de adjudicación aparece en blanco.



Los contratos adjudicados mediante procedimiento abierto han sido un 73,91% del total, y en importes suponen un 97,49 % del gasto adjudicado.

El procedimiento negociado se ha utilizado en 4 contratos, un 5,8 % del total. En relación con los importes adjudicados representa el 0,55 % sobre el total.

No se han adjudicado contratos por procedimiento restringido.

Se ha utilizado el procedimiento simplificado para adjudicar otros 15 contratos, un 20,3% que sólo suponen un 1,96% del importe total adjudicado.

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	%
ASISTENCIA	0,00	0,00	0,00	
CONCESIÓN SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	
OBRA	35.119.677,33	28.201.613,30	6.918.064,03	19,70
PRIVADO	0,00	0,00	0,00	
SERVICIOS	7.531.660,79	6.568.174,96	963.485,83	12,79
SUMINISTRO	904.472,50	730.937,85	173.534,65	19,19
TOTAL	43.555.810,62	35.500.726,11	8.055.084,51	18,49

Las diferencias entre los importes de licitación y de adjudicación han supuesto bajas por una media del 18,49%. Se observa como la menor baja de adjudicación se concentra en los contratos de servicio con reducciones del 12,79%.

ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN, ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN

Se ha obtenido también información sobre contratos de obras finalizadas en 2020. Con los siguientes importes:



Importes	Contratos Obras	Diferencia	
		Importe	%
Licitación	7.688.584,18		
Adjudicación	6.770.969,08	917.615,10	11.93
Ejecución	6.824.134,70	-53.165,62	-0.79

A la vista de estos datos, se observa cómo las bajas de adjudicación suponen un 11,93 % del importe de licitación, mientras que los datos de ejecución se incrementan con respecto a los de adjudicación en un 0,8%. (a tener en cuenta que puede reflejar ejecución de distintos ejercicios).

5.- BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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 2020 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., y PCH-IB, S.A.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 2058, que daría una cifra de unos 212,8 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 dota también otra provisión (531.079,99 €) para reflejar contablemente las previsibles devoluciones de cutas 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.

III. Notas al balance de situación consolidado a 31/12/2020

ACTIVO

PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2020		DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2020
A	INMOVILIZADO	1.245.639.375,93	A	FONDOS PROPIOS	1.071.889.266,18
1	INMOVILIZADO MATERIAL	558.482.840,75	1	PATRIMONIO Y RESERVAS	634.882.945,17
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.803.733,62	2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	31.539.991,00
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	655.286.263,95	3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	405.466.330,01
4	BIENES COMUNALES	0,00	B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	213.378.578,48
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	9.066.537,61	4	PROVISIONES	213.378.578,48
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	C	ACREEDORES A LARGO PLAZO	52.634.158,74
6	GASTOS CANCELAR	0,00	4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS	52.634.158,74



		RECIBIDOS			
C	CIRCULANTE	128.780.098,06	D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	36.517.470,59
7	EXISTENCIAS	10.331.397,94	5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	36.477.900,49
8	DEUDORES	35.965.272,59	6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	39.570,10
9	CUENTAS FINANCIERAS	82.452.403,71			
10	SITUAC. TRANSIT DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIF. PDTE. APLIC	31.023,82			
11	RTDO. PTE DE APLIC (PDA DEL EJERCICIO)	0,00			
	TOTAL ACTIVO	1.374.419.473,99		TOTAL PASIVO	1.374.419.473,99

En la pg. 6-7 se incluye el Balance de situación comparado con los importes de 2019. El activo y pasivo incrementan un 1,82%.

En el Activo se incrementa el inmovilizado un 0,66%. Dentro de esta masa son infraestructuras y bienes de uso general los que se incrementan en mayor cuantía, un 1%.

El activo circulante se incrementa un 14,6%, principalmente por el incremento de tesorería.

En el Pasivo, los Fondos propios se reducen un 14,6%, por la contabilización de la provisión para gastos del montepío propio. Los acreedores a largo plazo se reducen un 13% por la reducción de endeudamiento.

Se incrementan un 8,9% los saldos acreedores a corto plazo, por el incremento 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 2020 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 817.185.514,09 euros. El valor de los bienes del inventario municipal asciende a 835.551.657,9 euros, de los que 830.724.147,90 euros están incluidos en la aplicación de gestión de patrimonio y 4.827.510 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 2020 asciende a 6.042.209,08 euros. Por tanto, el importe total registrado como activo real y en curso en la aplicación de inventario asciende a 836.766.356,98 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	830.724.147,90
Valor de activo en curso en la aplicación inventario	6.042.209,08
Valor total en aplicación de inventario	836.766.356,98
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	+ 4.827.510,00
Más: valor del inmovilizado pendiente de inventariar	+ 473.485,60
Más: valor del inmovilizado financiero no inventariado	+ 167.237,63
<i>TOTAL inmovilizado contable balance Ayuntamiento</i>	<i>817.185.514,09</i>

- 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 5.080.318,32 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 31/12/2020, aprobada por Junta de Gobierno local de 14 de junio de 2021 (3/SG).
- 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 473.485,60 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 31/12/2020, fue aprobado inicialmente por el Consejo de Gerencia el 28 de marzo de 2021.

La rectificación del inventario de Escuelas Infantiles a 31/12/2020 fue aprobada por la Junta de Gobierno del organismo el 13 de mayo de 2021.

Ambos se incluyen en el expediente de rectificación del Inventario Municipal de bienes a 31/12/2020, aprobado por Junta de Gobierno en acuerdo de 14 de junio de 2021 ya citado.

DEUDA VIVA CONSOLIDADA

La deuda viva de Ayuntamiento, Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles a 31/12/2020 asciende a 45.952.560,94 euros. Si a eso sumamos la deuda de PCH (5.400.000 euros) llegamos al importe en términos de contabilidad nacional previsto en Ley de Estabilidad de 51.352.560,94 euros, (ver Estado de la Deuda incluido en el expediente).

Esta cifra es unos 8,8 millones de euros inferior a la existente al cierre del ejercicio 2019, ya que en 2020 no se ha contratado importe alguno, 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 2020 una carga por amortización de 29,1 millones de euros, 8,4 millones en los 5 siguientes, y 2,1 en los 3 posteriores, hasta su total cancelación en 2033.

El conjunto del sector público local amortizará 38,6 millones en los próximos 5 años, 10,7 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 31/12/2020 ascienden a 36.517.470,59 euros, con casi 3 millones más 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 95.935.643,05 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	0,28%
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	89.349.991,96	93,14%
6	Inversiones reales	5.979.276,53	6,23%
7	Transferencias de capital	336.204,56	0,35%
TOTAL		95.935.643,05	100,00%

El compromiso de capítulo 1 corresponde al contrato de seguro de vida. Los compromisos futuros son exclusivamente del capítulo 2 a partir del ejercicio 2024, y a partir del ejercicio 2025 son exclusivamente del contrato adjudicado en 2016 con “La Pamplonesa asociación cultural banda de música”.

III. Urbanismo

En 1995 se inició la revisión del Plan General de Ordenación Urbana de Pamplona, que databa de 1987. Esta revisión se aprobó inicialmente por el Pleno municipal en febrero de 1999. En la sesión plenaria de 4 de julio de 2001, habiéndose redactado el informe de contestación a las alegaciones presentadas, se acordó abrir un nuevo período de información pública para el “Plan Municipal de Pamplona”, hasta el 10 de octubre de 2001.

Con fecha 2 de julio de 2002 el Pleno aprobó de nuevo provisionalmente el Plan Municipal, incluido el informe de alegaciones tras el nuevo período de exposición pública.

El 6 de marzo de 2003 el Pleno aprobó el Texto Refundido del Plan Municipal de Pamplona que incorporaba lo exigido por el acuerdo de la Comisión de Ordenación del Territorio de 18 de diciembre de 2002, y acordó la remisión del expediente completo al Departamento de Ordenación del Territorio y Medio Ambiente del Gobierno de Navarra.

El acuerdo de la Comisión de Ordenación del Territorio de 18 de diciembre de 2002 sobre la aprobación definitiva así como el Texto Refundido del Plan Municipal de Pamplona fueron publicados en el BON de 2 de mayo de 2003 para su entrada en vigor.

IV. Acontecimientos posteriores al cierre

En estos primeros meses de 2021 se han iniciado los trámites de creación de la empresa municipal SAD Pamplona Sociedad Limitada.



V. Información sobre contingencias al cierre del ejercicio

La información sobre contingencias a 31/12/2020 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, 31 de agosto de 2021

RESPONSABLE SERVICIO DE GESTIÓN ECONÓMICA Y PRESUPUESTARIA
Ramón Ortega Tarroc

DIRECTORA DE HACIENDA
Nuria Larráyoiz Ilundáin

(firmas electrónicas)

MEMORIA CUENTA GENERAL 2020
ANEXO 1
INDICADORES SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES

RATIOS SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA

(importes en euros)

	2017	2018	2019	2020
1.- GRADO DE EJECUCIÓN INGRESOS	96,92%	100,97%	104,03%	105,68%
Total derechos reconocidos/	198.960.850,46	213.322.712,35	215.880.872,09	226.772.038,70
Presupuesto definitivo sin RT	205.290.693,00	211.265.844,64	207.524.779,10	214.581.854,49
2.- GRADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS	90,03%	92,38%	92,44%	93,03%
Total obligaciones reconocidos/	199.620.014,61	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94
Presupuesto definitivo	221.728.588,20	220.824.811,41	221.034.627,36	226.155.554,31
3.- CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS	95,25%	93,90%	94,41%	94,07%
Total cobros/	189.501.978,14	200.314.811,78	203.818.868,87	213.316.315,43
Total derechos reconocidos	198.960.850,46	213.322.712,35	215.880.872,09	226.772.038,70
4.- CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS	89,02%	89,90%	90,62%	89,18%
Total pagos/	177.694.593,03	183.387.244,73	185.171.074,13	187.630.687,62
Total obligaciones reconocidas	199.620.014,61	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94
5.- NIVEL ENDEUDAMIENTO	7,66%	4,67%	4,52%	4,30%
Cap. 3 y 9 /	14.628.256,32	9.457.929,58	9.388.043,19	9.327.339,06
Cap. 1 a 5 de ingresos	191.069.324,14	202.706.201,22	207.873.204,40	217.111.428,77
6.- LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO	11,79%	12,05%	13,37%	14,31%
Ahorro bruto/	22.523.837,66	24.416.169,47	27.789.217,54	31.063.784,60
Cap. 1 a 5 de ingresos	191.069.324,14	202.706.201,22	207.873.204,40	217.111.428,77
7.- CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	4,13%	7,38%	8,85%	10,01%
Límite - nivel endeudamiento				
8.- AHORRO NETO	4,13%	7,38%	8,85%	10,01%
1 a 5 ing. Menos 1 a 4 y 9 gto./	7.895.581,34	14.958.239,89	18.401.174,35	21.736.445,54
Cap. 1 a 5 de ingresos	191.069.324,14	202.706.201,22	207.873.204,40	217.111.428,77
9.- ÍNDICE DE PERSONAL	44,93%	46,02%	48,08%	49,56%
Obligaciones rec. cap. 1 /	89.699.030,55	93.873.221,11	98.233.262,09	104.262.953,11
Total obligaciones reconocidas	199.620.014,61	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94
10.- ÍNDICE DE INVERSIÓN S/ TOTAL GASTO	8,15%	7,88%	7,20%	7,04%
Cap. 6 y 7 gastos	16.266.256,86	16.079.131,69	14.714.792,82	14.804.822,64
Inversión total por habit	82,51	80,77	72,97	72,59
Inversión en infraestructuras por habit	22,67	21,40	18,65	25,04
11.- DEPENDENCIA SUBV. S/ TOTAL INGRESOS	50,59%	50,20%	51,04%	53,79%
Ing. Reconocidos cap. 4 y 7	100.656.478,11	107.090.292,41	110.177.122,79	121.969.755,28
12.- INGRESOS POR HABITANTE	1.009	1.072	1.071	1.112
Total derechos reconocidos /	198.960.850,46	213.322.712,35	215.880.872,09	226.772.038,70
Población oficial a 1 de enero	197.138	199.066	201.653	203.944
Fuente	BOE 29/12/2017	BOE 29/12/2018	BOE 27/12/2019	BOE 30/12/2020
13.- GASTOS POR HABITANTE	1.013	1.025	1.013	1.032
Total obligaciones reconocidas	199.620.014,61	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94
14.- GASTOS CORRIENTES POR HABITANTE	860	899	896	915
Total obligaciones cap. 1 al 4	169.544.688,70	178.950.437,10	180.671.432,14	186.571.276,27
15.- PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE	458	492	499	486
Ingresos tributarios cap. 1,2, 3	90.211.488,49	97.876.417,22	100.703.076,60	99.109.508,58
Autonomía fiscal (ing tribut entre ing tot)	45,34%	45,88%	46,65%	43,70%
16.- CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	74	48	47	46
Carga fin. Cap. 3 y 9	14.628.256,32	9.457.929,58	9.388.043,19	9.327.339,06
DEUDA VIVA POR HABITANTE	367,02	346,40	298,32	251,80
Deuda viva	72.354.390	68.956.866	60.156.268	51.352.561
% deuda viva sobre presupuesto	32,63%	31,23%	27,22%	22,71%
% deuda viva sobre ingresos corrientes	37,87%	34,02%	28,94%	23,65%
17.- Superávit (o déficit) por habitante	43,86	52,61	62,91	93,52
Superávit (o déficit) Rdo presup ajust	8.646.760	10.473.207	12.686.654	19.073.637
18.- Indicador rotación pagos (1)	40,09	36,86	34,22	39,48
Importe pendiente de pago	21.925.422	20.599.753	19.157.816	22.753.430
Indicador rotación cobros (1)	29,82	38,90	39,05	42,07
Pendiente de cobro cap 1 a 3	7.371.381	10.432.329	10.774.483	11.424.693
19.- % de gasto derivado del urbanismo s/ gasto	8,50%	7,41%	7,58%	8,82%
Gasto en funcional 15 urbanismo y vivi	16.972.754	15.113.483	15.480.771	18.553.796
% de ingreso derivado del urbanismo sobre	7,18%	9,51%	6,61%	7,50%
Ingresos urbanísticos	14.291.647	20.285.840	14.268.505	17.009.223
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 2020

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES
RATIOS FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

(importes en euros)

	2017	2018	2019	2020
1.- LIQUIDEZ INMEDIATA	1,37	1,59	2,04	2,26
(fondos liq/oblig ptes pago)				
Fondos líquidos	48.930.444,29	55.983.634,91	68.511.462,49	82.465.144,34
Obligaciones pendientes de pago	35.586.566,83	35.146.501,66	33.516.980,75	36.477.900,49
2.- SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,58	2,76	3,07	3,25
(fondos liq + dchos ptes cobro)/oblig ptes pago				
Derechos pendientes de cobro	42.721.225,96	40.972.090,75	34.227.021,72	35.965.272,59
3.- LIQUIDEZ GENERAL	2,90	3,02	3,35	3,53
(activo corriente/pasivo corriente)				
Activo corriente	103.138.330,45	106.228.424,68	112.364.405,26	128.780.098,06
Pasivo corriente	35.621.146,06	35.159.794,62	33.545.050,58	36.517.470,59
4.- ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	539,51	488,02	453,36	425,03
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Pasivo no corriente	70.736.977,06	61.989.036,65	56.704.039,87	48.092.382,47
Número de habitantes	197.138	199.066	199.066	199.066
5.- ENDEUDAMIENTO	8,00%	7,33%	6,69%	6,16%
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Total Pasivo	1.329.276.606,36	1.324.975.820,48	1.349.889.514,18	1.374.419.473,99
6.- RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,50	0,57	0,59	0,76
(pasivo corr/pasivo no corr)				