



Iruñeko Udalaren kontu orokorra, 2021



2023ko urtarrila



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA

www.camaradecomptos.org



AURKIBIDEA

LABURPEN EXEKUTIBOA.....	3
I. SARRERA	4
II. HELBURUAK, NORAINOKOA ETA MUGAK.....	5
III. IRITZIA.....	7
III.1. 2021eko kontu orokorrari buruzko auditoreta finantzarioko iritzia	7
III.2. Legeria betetzeari buruzko fiskalizazio-iritzia.....	7
IV. IRITZIAREN OINARRIA	8
IV.1. Legezkotasunari buruz salbuespenekin emandako iritziaren oinarria	8
V. AUDITORETZAKO FUNTSEZKO GAIAK.....	9
VI. AZPIMARRA EGITEKO PARAGRAFOA.....	10
VII. IRUÑEKO UDALAREN ERANTZUKIZUNA	11
VIII. NAFARROAKO KONTUEN GANBERAREN ERANTZUKIZUNA.....	12
IX. AURREKO TXOSTENETAN EMANDAKO GOMENDIOEN JARRAIPENA	13
1. GEHIGARRIA. IRUÑEKO UDALAREN 2021eko EKITALDIKO KONTU OROKORRAREN LABURPENA	14
2. GEHIGARRIA. IRUÑEKO UDALEKO FORU SEKTORE PUBLIKOAREN ZEDARRITZEA	17
3. GEHIGARRIA. ARAU-ESPARRUA.....	21
4. GEHIGARRIA SALBUESPENEI BURUZKO INFORMAZIO GEHIGARRIA	23
Langileak.....	23
5. GEHIGARRIA. ERREGULAR TASUNARI BURUZKO FISKALIZAZIOAREN OHARRAK ETA AURKITUTAKO BESTE GORABEHERA BATZUK.....	24
5.1. 2021erako Aurrekontu Orokorra.....	24
5.2. Udalaren egoera ekonomiko-finantzarioa 2021-12-31n	26
5.3. Aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioak	27
5.4. Iruñeko Udala	28
5.5. Erakunde autonomoak	50
5.6. Merkataritza sozietate publikoak eta fundazio publikoak	53
5.7. COVID-19arekin lotutako gastuak eta diru-sarrerak.....	56
6. GEHIGARRIA. LABRITEKO PASABIDEA SENDOTZEKO OBRAK. GERTAEREN AZALPEN KRONOLOGIKOA ETA OBREN KOSTUAREN ZENBATESPENA	59
7.1. Aurrekariak.....	59
7.2. Pasabidea sendotzeko kontratuaren aurrekariak 2021eko ekitaldian	62
7.3. Obra sendotzearen guztizko kostuaren azterketa	63
1. ERANSKINA. SUSPERTZE, ERA DATZE ETA ERRESILIENTZIA PLANeko NEURRIAK GAUZATZEN PARTE HARTZEAGATIK IRUÑEKO UDALAK ONETSI DUEN IRUZURREN AURKAKO NEURRIEN PLANA.....	65
6.1. Sarrera	65
6.2. Fiskalizazioaren helburuak eta norainokoa	65
6.3. Fiskalizazioaren emaitzak	66
6.4. Konklusioa.....	68
BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI AURKEZTUTAKO ALEGAZIOAK	69
BEHIN-BEHINEKO TXOSTENA DELA-ETA AURKEZTUTAKO ALEGAZIOEI KONTUEN GANBERAK EMANDAKO ERANTZUNA	76
IRUÑEKO UDALAREN URTEKO KONTU BATERATUEN OROITIDAZKIA, 2021eko ABENDUAREN 31RI DAGOKIONA	





Laburpen exekutiboa

Kontuen Ganberak 2021eko ekitaldiari dagokion Iruñeko Udalaren kontu orokorra fiskalizatu du.

Honako hauek dira gure lanaren konklusio nagusiak:

- Iruñeko Udalaren kontu orokorrak fideltasunez erakusten du, alderdi esan-guratsuetan, haren ondarearen, haren finantza-egoeraren eta haren emaitza ekonomiko eta aurrekontukoien irudia.
- Kontu orokorean jasotako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa, egindako lanaren norainokoa kontuan hartuta, bat datozen, alderdi adierazgarri guzietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arau-ekin. Honako salbuespen hauek jaso dira: langile publikoen estatutuaren esparruan ezarritakoa gainditzen duten ordainsari-osagarri batzuen ordainketa; eta Haur Eskolak erakunde autonomoari dagokion salbuespen bat, norainokoa mugatzearen ondoriozkoa.
- 2021eko abenduaren 31ko finantza-egoera, gure ustez, egonkorra eta saneantrada, haren adierazle ekonomiko eta finantzario nagusiek agertzen duten bezala.
- Bada gatazka kolektibo bat gizarte arloko auzitegietara eraman dena, etxeko laguntza zerbitzua merkataritza sozietate batek zuzenean kudeatzeko modua dela eta. Zuzeneko kudeaketa 2021ean onetsi zen, eta Udalak sozietate horren kapital osoaren jabe da. Gatazka hori Auzitegi Gorenak ebatteko noiz onartuko zain dago, eta eragina izan dezake langileak Udalera lanera itzultzean.
- Langileen arloan, nabarmentzen dugu oraindik ere behin-behinekotasun tasa handiak daudela, batez ere Udalean eta Haur Eskolak erakunde autonomoan.

Hori dela eta, esan behar dugu Enplegu publikoan behin-behinekotasuna muritzeko presako neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legeak indarra hartu eta gero, 2022ko ekitaldian, bai Udalak bai bi erakunde autonomoek lege hori betetzeko erabakiak onetsi dituztela.

- Oraindik ez da onetsi osoko balorazio txostena, nahiz eta Ganbera honek behin eta berriz gomendatu duen hora onestea.
- Udalak Irizurraren aurkako Neurrien Plana onetsi du kontrol tresna gisa, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planeko neurriak gauzatzen parte hartzen duela eta. Horrela bermatu eta adierazi ahal du ea funtsak behar bezala erabiltzen diren, aplikatu beharreko arauetan bat etorriz; bereziki, irizurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez.





I. Sarrera

Kontuen Ganberak, bera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari eta 2022rako jarduketa-programari jarraituz, Iruñeko Udalaren eta haren menpeko entitateen 2021eko ekitaldiko kontu orokorra fiskalizatu du, eta, horrekin batera, legeria betetzeari buruzko fiskalizazioa egin du.

Azterketa lana 2022ko ekainetik urriira bitartean egin zuen auditoretzako bost teknikarik, sistema informatikoetako erdi mailako teknikari batek eta auditore batek osatutako lantaldeak, Kontuen Ganberaren zerbitzu juridiko eta administratiboen laguntzarekin.

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen 19/1984 Foru Legearen 11. artikuluan ezarritakoaren arabera, lan honen emaitzak Iruñeko Udaleko alkateari jasinarazi zitzaizkion, alegazioak aurkez zitzan. Ezarritako epean alegazioak aurkeztu dira, eta txosten honetan jaso dira, Ganbera honen erantzunarekin batera.

Lan hau egiteko eman diguten laguntzarengatik eskerrak ematen dizkiegu Udaleko eta haren menpeko entitateetako langileei.

Kanpo kontroleko organoen auditoretzari buruzko araudiaren azken aldaketen ondorioz, txosten honek eta 2020ko ekitaldiari buruz eman genuenak egitura desberdina dute zenbait alderditan.

Txosteneko diru kopuruak biribildu egin dira zentimorik ez agertzeko. Datuek beti adierazten dute balio zehatz bakoitza biribilduta, eta ez biribildutako datuen batura. Ehunekoak ere balio zehatzen gainean kalkulatuta daude, eta ez biribildutako balioen gainean.





II. Helburuak, norainokoa eta mugak

Gure lanaren xedea da gai hauei buruz gure iritzia ematea:

- Ea kontu orokorrak, alderdi esanguratsu guztietai, irudi fidela ematen duen 2021eko abenduaren 31ko ondareari, finantza-egoerari, aurrekontu-likidazioari eta emaitza ekonomikoari buruz, bat etorriaz aplikatzeko den arau-esparruarekin eta, berrizki, bertan jasota dauden kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio eta -irizpideekin.
- Ea Udalak eta haren mendeko entitateek 2021eko ekitaldian egindako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta kontu orokorrean jasotako informazioa bat datozen, alderdi esanguratsu guztietai, funts publikoen kudeaketari aplikatu beharreko araudiarekin.

Honako hauek osatzen dute lanaren norainokoa:

- 2021eko ekitaldiko kontu orokorra, 272/1998 Foru Dekretuan ezarritako edukia duena:
 - Udalaren kontua eta haren erakunde autonomoena.
 - a) Aurrekontuaren likidazioaren espedientea.
 - b) Ekonomia-, ondare- eta finantza-egoeraren espedientea, zeina egoera-balantzak eta galera-irabazien kontuak osatzen baitute.
 - c) Eranskinak: diruzaintzako egoera-orria, etorkizunerako hitzartuta dauden gas-tuen eta diru-sarreren egoera-orria, baloreen egoeraren eta mugimenduen egoera-orria, eta tasa eta prezio publikoekin finantzatutako zerbitzuen kostuei buruzko oroitidazkia.
 - Merkataritzako sozietaeten kontuak, horien kapitala oso-osorik Udalarena bada.
 - Kontu orokorraren eranskinak.
 - a) Udalburuak sinatutako oroitidazkia, kontu orokorraren edukiari buruzkoa.
 - b) Kontabilitateko entitateen multzoaren kontu bateratua.
 - c) Zorraren egoera-orria.
 - d) Legeria indardunak adierazten dituen urteko kontuak, toki entitateak partaide-tzaren gehiengoa daukan merkataritzako sozietaeei dagokienez.
 - e) Kontu-hartzaitzako txostena, aurkezten den kontu orokorraren alderdi esanguratsuenak jasotzen dituena eta, gainera, zorpetzea eta lau urteko inbertsio planen bilakaera aztertzen dituena, kasua bada.
- 5. gehigarrian adierazitako laginekin zerikusia duten eragiketak.

Halaber, kanpoko profesionalek erakunde autonomoetan, enpresa publikoetan eta Gayarre Antzokia udal fundazioan egindako auditoretzak aztertu dira.





Fiskalizazioaren denbora-norainokoa 2021eko ekitaldiari dagokio, baina beste ekitaldi batzuei buruz behar diren egiaztapenak egin dira, ezarritako helburuak hobeki lortzeko.

Inguruabar honek gure lana mugatu du: Haur Eskolak erakunde autonomoak langileen kudeaketarako erabiltzen duen sistemak ez du eskaintzen lanpostuen eta pertsonen arteko korrelazioa jakiteko behar den informazioa, eta ezin dugu egiaztatu, 2021eko lan eskaintza publikoan sartutako lanpostu jakin batuetan, betetzen ote diren aldi baterako enplegua egonkortzeko tasetarako eskatzen diren betekizunak. Tasa horiek Estatuko 2021erako Aurrekontu Orokorreko buruzko 11/2020 Legean ezarrita daude.

Finantza- eta legezkotasun-fiskalizazioko txostenak sei gehigarri eta eranskin bat ditu, egindako lanaren osagarri diren gaien ingurukoak.





III. Iritzia

Nafarroako Kontuen Ganberak, bera arautzen duen 19/1984 Foru Legeak esleitzen dizkion eskumenak erabiliz, Iruñeko Udalaren 2021eko ekitaldiko kontu orokorra fiskalizatu du, osagai nagusi hauek dituena: aurrekontuaren likidazioaren expedientea, ekonomia- eta ondare-egoeraren expedientea, kontu-hartzailetzako txostena, eta aipatu datan amaitutako ekitaldiari dagokion oroitzidazkia. Halaber, aipatu araudiari jarraikiz, legeria betetzeari buruzko fiskalizazioa egin di-egu Udalerri eta haren menpeko entitateei.

III.1. 2021eko kontu orokorrari buruzko auditoretza finantzarioko iritzia

Gure iritziz, kontu orokorrak, alderdi aipagarri guztieta, irudi zehatza era-kusten du Udalaren eta haren menpeko entitateen 2021eko abenduaren 31ko ondareari eta finantza-egoerari dagokienez, bai eta data horretan amaitutako ekitaldiko emaitza ekonomikoei eta aurrekontu-emaitzei dagokienez ere, betiere aplikatzekoa den informazio finantzario publikoari buruzko arau-esparruari eta, berriziki, bertan jasotako kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio eta -irizpideei jarratuz.

III.2. Legeria betetzeari buruzko fiskalizazio-iritzia

Gure ustez, “Legezkotasunari buruzko iritziaren oinarria, salbuespenekin” atalean deskribatu ditugun egitateen eraginengatik ez bada eta egindako lanaren norainokoa kontuan hartuta, Udalaren eta haren menpeko entitateen 2021eko ekitaldiko kontu orokorrean jasotako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datozen, garrantzizko alderdi guztieta, funts publikoen kudeaketan aplikatzekoa den araudiarekin.





IV. Iritziaren oinarria

Gure fiskalizazioa egin dugu kanpo kontroleko erakunde publikoek erabaki-tako funtsezko fiskalizazio-printzipioen arabera, eta, zehazki, finantza-fiskalizazioari eta legeria betetzearen fiskalizazioari buruzko ISSAI-ES 200 eta 400 arau-eten ezarritakoan arabera; halaber, kanpo kontroleko organoen fiskalizazio gida praktikoak erabili ditugu. Arau horien indarrez ditugun erantzukizunak aurrerago deskribatzen dira, gure txosteneko “Kontuen Ganberaren erantzukizunak” atalean (kontu orokorrari eta legeria betetzeari buruzko fiskalizazioarekin lotutako erantzukizunak).

Fiskalizatutako entitatearekiko independenteak gara, kontu orokorrari buruzko gure fiskalizazioan aplikatu behar diren etika baldintzakin eta independen-tzia babestearren arlokoekin bat etorri, fiskalizazio publikoko jarduerari buruzko araudiak eskatzen duen bezala.

Gure ustez, lortu dugun auditoretza-ebidentziak oinarri egokia eta behar adinakoa biltzen du fiskalizazio finantzarioko gure iritzi aldatu gabeari eusteko eta legeria betetzeari buruzko iritzi salbuespenekin aldatuari eusteko.

IV.1. Legezkotasunari buruz salbuespenekin emandako iritziaren oinarria

- “Antzinatasuna” eta “familia laguntza” kontzeptuengatik ordainsari batzuk ordaindu dira oinarritzat harturik “Udalaren/Erakunde autonomoen eta sindikatuen arteko akordioa, enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko”, 2019ko maiatzaren 21ean onetsia. Bada, akordio horren klausula batzuk legezko esparrutik kanpo daude.

- Ezin izan dugu auditoretza-ebidentzia nahikoa eta behar adinakoa lortu Haur Es-kolak erakunde autonomoaren plantilla organikoan beterik dauden lanpostu hutsen kopuruari buruz, kontratu asko ez direlako lanpostu huts jakinekin lotzen. Muga horrek galarazi egin digu egiaztatzea ea 2021eko lan eskaintza publikoan behin-behi-neko enplegua egonkortzeko tasa moduan onetsi diren 47 lanpostuetatik 27k betetzen ote dituzten Estatuko 2021erako Aurrekontu Orokorrein buruzko 11/2020 Legeak es-katzen dituen baldintzak.



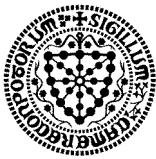


V. Auditoretzako funtsezko gaiak

Auditoretzako funtsezko gaiak dira, gure iritzi profesionalaren arabera, esanahi handiena izan dutenak aztertutako aldiko kontu orokorrari egin diogun fiskalizazioan. Gai horiek kontu orokorraren osotasunari buruzko auditoretzaren testuinguruan eta kontu orokorrari buruzko iritzia taxutzerakoan jorratu ditugu, eta ez dugu bereiz azalduko gai horien gaineko iritzirik.

Txosten honetako “Legezkotasunari buruz salbuespenekin emandako iritzia-ren oinarria” atalean azaldutako gorabeherak salbu, ez dugu gure fiskalizazioan funtsezkotzat jotako inongo gorabeheraren berririk ematen.





VI. Azpimarra egiteko paragrafoa

Honako gai hauek azpimarratu nahi ditugu:

- 2018-2021 aldiko egoera ekonomiko-finantzarioaren zenbait adierazleren egon-kortasuna edota hobekuntza, kontu orokorreko oroitidazkiko “Exekuzio bateratuaren adierazleak” dokumentuan azaltzen dena. Bereziki nabarmentzen ditugu adierazle hauek:

Kontzeptua	2018	2019	2020	2021
Aurrezki gordina	24.416.169	27.789.218	31.063.785	29.199.178
Aurrezki garbia	14.958.240	18.401.174	21.736.446	18.974.697
Zor bizia	68.956.866	60.156.268	51.352.561	41.571.121
Zor biziaren ehuneko aurrekontuaren gainean	% 31,23	% 27,22	% 22,71	% 14,79
Zor biziaren ehuneko diru-sarrera arrunten gainean	% 34,02	% 28,94	% 23,65	% 18,67

- Kontu orokorreko kontu-hartzailetzako txostenak dakarren informazio bat, Auzitegi Gorenak ebatteko noiz onartuko zain dagoen auzi bati buruzkoa. Izan ere, gatazka kolektibo bat sortu eta gizarte arloko auzitegietara eraman da, etxeko laguntza zerbitzua Servicio de Atención a Domicilio SLU (hemendik aurrera SAD SLU) merkatarienza sozietateak zuzenean kudeatzeko modua dela eta. Udala sozietate horren kapital osoaren jabe da. Gure txostenaren 5.6 gehigarrian xehetasunez azaltzen ditugu zerbitzuaren antolaketa eta gatazka kolektiboaren egoera.





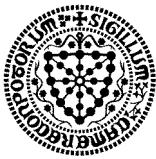
VII. Iruñeko Udalaren erantzukizuna

Udaleko Ogasun Zuzendaritza da kontu orokorra egiteko ardura duena. Halako moduz egin behar du non leialki irudikatuko baititu entitatearen aurrekontu-likidazioa, ondarea, finantza-egoera eta emaitzak, entitateari aplikatzekoa zaion finantza-informazio publikoari buruzko arau-esparruarekin bat. Bermatu beharko du, halaber, kontu orokorrean islatutako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datozena aplikatu beharreko araudiarekin.

Udalaren erantzukizuna da, gainera, beharrezkotzat jotzen dituen barne kontroleko sistemak ezartzea, bermatu ahal izateko kontu orokorrean iruzurraren edo akatsen ondoriozko oker materialik ez dagoela eta egindako jardueran lege-urratzerik ez dagoela.

Kontu orokorra Udalaren Osoko Bilkurak onetsi zuen 2022ko azaroaren 3an.





VIII. Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

Helburutzat dugu arrazoizko ziurtasun bat lortzea, kontu orokorrean, oro har, iruzur edo erroreen ondoriozko akats materialik ez egoteaz, eta kontu horretan islatutako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa aplikatu behar den araudiarekin bat etortzeaz, arauzkotasunaren fiskalizaziorako gure txostena eman ahal izateko, gure iritzia jasotzen duena.

Arrazoizko ziurtasun hori ziurtasun maila handia da, baina ez du bermatzen kanpo kontroleko organoen araudiari jarraikiz egindako fiskalizazio batek beti atzemanen dituenik akats materialak edo ez-betetze adierazgarriak. Akatsak iruzurraren edo erroreen ondorio izan daitezke, edo legea ez betetzearen ondorio, eta akats materialtzat jotzen dira Kontuen Ganbera honen irizpideak aplikatuta, baldin eta zentzuz aurreikusi ahal bada txostenen erabiltzaileen erabaki ekonomikoetan eraginen dutela.

Fiskalizazioaren atal gisa, eta kanpo kontroleko organoen araudiarekin bat etorriz, gure iritzi profesionala aplikatzen dugu eta eszeptizismo profesionaleko jarrerari eussten diogu auditoretza osoan. Gainera:

- Iruzur edo erroreen ondorioz akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta baloratzen ditugu kontu orokorrean, auditoretzako prozedurak diseinatzen eta aplikatzeko ditugu arrisku horiei erantzuteko, eta auditoretzako ebidentzia nahikoa eta ego-kia lortzen dugu gure iritziari oinarria emateko. Iruzurraren ondoriozko akats material bat ez atzemateko arriskua handiagoa da errorearen ondoriozko akats materialaren kasuan baino; izan ere, iruzurra dagoenean tartean izan daitezke kolusioa, faltsutzea, berariazko omisioak, berariazko adierazpen okerrak edo barne-kontrolaren saihestea.
- Fiskalizaziorako beharrezkoa den ezagutza lortzen dugu barne-kontrolari buruz, inguruabarren araberako auditoretza-procedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko xedez.
- Ebaluatzen dugu ea kontabilitate-politika egokiak aplikatu diren eta arrazoizkoak ote diren kontabilitateko zenbatespenak eta kudeaketa organoak horien arabera emandako informazioa.
- Kontu orokorraren aurkezpen orokorra, egitura eta edukia ebaluatzen ditugu, emandako informazioa barne, eta ea kontu horrek zehatz irudikatzen dituen transakzioak eta azpian dauden egitateak.

Entitateko gobernu organoarekin harremanetan aritzen gara gai hauen inguruan, besteak beste: planifikatutako auditoretza-proben norainokoa eta haien egingo unea, fiskalizazioan aurkitutako gorabehera adierazgarriak, eta fiskalizazioan zehar detektatu ditzakegun barne-kontroleko akats adierazgarriak. Entitateko gobernu organoari jakinarazi zaizkion alderdien artean, zehazten dugu zein izan diren kontu orokorraren fiskalizazioan garrantzi handienekoak eta, horrenbestez, auditoretzako funtsezko gaiak.





IX. Aurreko txostenetan emandako gomendioen jarraipena

Udalak 2021ean idazkari teknikoen batzorde bat sortu du Kontuen Ganberaren txostenetako konklusioei eta gomendioei heltzeko, eta Udal Gerentziak 2021ean zenbait jarrai bide onetsi ditu gure txostenetan agerian jarritako akatsei buruzkoak. Jarrai bide horietako batzuen eraginkortasuna dela eta, 2021eko azken hiruhilekoan onetsi direnez, uste dugu 2022an zehar beteko dituztela helburuak, neurri handian.

Nolanahi ere, indarrean dirauten eta garrantzitsutzat jotzen ditugun gomendioak nabarmenduko ditugu:

- *Osoko Bilkurak erabakitzea, kudeaketa prozesuan daukaten garrantziari erreparatuta, zein alderdi egiaztatuko diren eduki ekonomikoa duten ekintzen, dokumentuen edo espedienteen aldez aurreko kontu-hartze mugatuan.*
- *Beharrezkoak diren barne prozedurak egokitzea, Kontu-hartzailertzak nominaren aldez aurreko fiskalizazioa egin ahal izan dezan.*
- *Behin betiko onestea osoko balorazio txostena, katastroko balioak aldatuko dituena, daudenak eguneratzu.*
- *Bukatutako poligonoak ixtea eta behin betiko likidatzea.*

Gainera, finantza-fiskalizazioaren eta legeria betetzearen fiskalizazioaren emaitza gisa, beste gomendio batzuk jaso dira txosten honen 5. gehigarrian (beste ohar eta aurkikuntza batzuei buruzkoan).

Miguel Ángel Aurrecoechea Gutiérrez auditorea arduratu da lan honetaz, eta hark proposatuta eman da txosten hau, indarrean dagoen araudiak aurreikusitako izapideak bete ondoren.

Iruñean, 2023ko urtarrilaren 12an

Lehendakaria, Ignacio Cabeza del Salvador.





1. gehigarria. Iruñeko Udalaren 2021eko ekitaldiko kontu orokorraren laburpena¹

2021eko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioaren egoera-orri bateratua

(Udala eta erakunde autonomoak)

Gastu-aurrekontuaren betetzea. Sailkapen ekonomikoa

Gastuak	Hasierako kreditua	Aldaketa	Behin betiko kreditua	Aitortutako betebeharrok	Ordainketak	Betetakoa (%)	Ordainketak (%)
1. Langileak	104.588.334	614.924	105.203.258	104.335.183	104.127.338	99	100
2. Ondasun arruntak	75.491.298	1.940.933	77.432.231	73.635.707	60.612.486	95	82
3. Gasto finantzarioak	655.000	0	655.000	436.951	434.567	67	99
4. Transferentzia arruntak	14.020.771	2.606.962	16.627.733	15.453.156	13.298.677	93	86
5. Kontingentzia funtsa	50.000	0	50.000	0	0	0	0
6. Inbertsioak	39.928.835	25.620.182	65.549.017	46.826.536	20.617.484	71	44
7. Kapital-transferentziak	4.211.000	1.233.000	5.444.000	4.487.882	2.455.999	82	55
8. Finantza-aktiboak	376.000	3.000	379.000	147.816	121.720	39	82
9. Finantza-pasiboak	8.754.000	1.041.000	9.795.000	9.787.531	9.675.025	100	99
Guztira	248.075.238	33.060.001	281.135.239	255.110.762	211.343.296	91	83

Diru-sarreren aurrekontuaren betetzea. Sailkapen ekonomikoa

Diru-sarrerak	Hasierako aurreikuspena	Aldaketa	Behin betiko aurreikuspena	Aitortutako eskubideak	Kobrantzak	Betetakoa (%)	Kobrantzak (%)
1. Zuzeneko zergak	54.518.000		54.518.000	54.259.567	52.267.740	100	96
2. Zeharkako zergak	6.560.103		6.560.103	13.386.626	13.240.886	204	99
3. Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk	29.713.100		29.713.100	41.658.956	31.973.169	140	77
4. Transferentzia arruntak	109.955.625		109.955.625	110.721.974	110.696.953	101	100
5. Ondarezko diru-sarrerak eta herri-lurren aproba	2.980.600		2.980.600	2.596.103	2.077.638	87	80
6. Inbertsio errealak besterentzea	9.700.000		9.700.000	5.820.059	5.820.059	60	100
7. Kapital-transferentziak	11.591.810	664.120	12.255.930	13.085.874	10.050.330	107	77
8. Finantza-aktiboak	376.000	32.395.881	32.771.881	130.893	35.827	0,4	27
9. Finantza-pasiboak	22.680.000		22.680.000				
Guztira	248.075.238	33.060.001	281.135.239	241.660.051	226.162.600	86	94

¹ Gure txostenari erantsi zaio Iruñeko Udalaren 2021eko ekitaldiko kontu orokorrari buruzko oroitidazkia. Kontu orokorraren eduki osoa hemen kontulta daiteke:

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





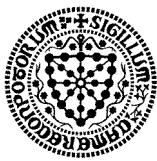
2021eko ekitaldiko aurrekontu-emaitza bateratua
(Udala eta erakunde autonomoak)

Kontzeptua	2020	2021
Aitortutako eskubide garbiak	226.772.039	241.660.051
Aitortutako betebehar garbiak	-210.384.118	-255.110.762
Aurrekontu-emaitza	16.387.921	-13.450.711
Doikuntzak		
Finantzaketaren desbideratze positiboa	-5.697.188	-4.270.510
Finantzaketaren desbideratze negatiboa	1.610.665	15.770.808
Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako gas-tuak	6.772.240	5.809.848
Aurrekontu-emaitza doitu	19.073.637	3.859.435

2021eko diruzaintzako gerakinaren egoera-orri bateratua
(Udala eta erakunde autonomoak)

Kontzeptua	2020	2021	Aldea (%)
(+) Kobratzeko dauden eskubideak	19.323.459	20.812.864	8
(+) Diru-sarreren aurrekontua: aurtengo ekitaldia	13.497.978	15.530.766	
(+) Diru-sarreren aurrekontua: itxitako ekitaldiak	21.833.335	21.539.718	
(+) Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak	247.042	744.025	
(+) Ordainketen itzulketak	2.755	2.715	
(-) Bilketa zaileko eskubideak	-16.218.081	-16.962.218	
(-) Aplicatzeko dauden diru-sarrerak	-39.570	-42.143	
(-) Ordaintzeko dauden betebeharrak	-34.258.966	-55.003.638	61
(-) Gastuen aurrekontua: aurtengo ekitaldia	-22.753.430	-43.767.466	
(-) Gastuen aurrekontua: itxitako ekitaldiak	-1.345.355	-1.324.751	
(-) Aurrekontuz kanpoko gastuak	-10.000.096	-9.841.870	
(-) Ordaintzeko dauden itzulketak	-172.826	-196.697	
(-) Aplicatzeko dauden gastuak	12.741	127.146	
(+) Diruzaintzako funts likidoak	80.808.665	82.508.882	2
(+) Finantzaketaren desbideratze metatu negatiboak	22.332.195	24.814.147	11
Diruzaintzako gerakina, guztira	88.205.353	73.132.254	-17
Diruzaintzako gerakina, finantzaketa atxikia duten gastuak direla-eta	28.743.232	21.075.321	-27
Diruzaintzako gerakina, baliabide atxikiak direla-eta	23.878.313	23.495.636	-2
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	35.583.808	28.561.297	-20





2021eko abenduaren 31ko egoera-balantze bateratua

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

Azalpena	2020ko ekitaldia	2021eko ekitaldia	Azalpena	2020ko ekitaldia	2021eko ekitaldia
A Ibilgetua	1.245.639.376	1.281.856.934	A Funts berekiak	1.071.889.266	1.106.370.463
1 Ibilgetu materiala	558.482.841	565.809.481	1 Ondarea eta erre-serbak	634.882.945	667.009.370
2 Ibilgetu ez-materiala	22.803.734	22.923.903	2 Ekitaldiko emaitza ekonomikoa (ete-kina)	31.539.991	20.183.199
3 Erabilera orokorre-rako azpiegiturak eta ondasunak	655.286.264	684.040.627	3 Kapitaleko dirula-guntzak	405.466.330	419.177.894
4 Herri-ondasunak			B Arrisku eta gastuetarako horridurak	213.378.578	207.250.560
5 Ibilgetu finantzarioa	9.066.538	9.082.924	4 Hornidurak	213.378.578	207.250.560
<i>Zenbait ekitalditan</i>			C Epe luzeko hartzekodunak	52.634.159	49.344.002
B banatu beharreko gastuak			4 Jesapenak, maileguak eta jasotako fidantzak eta gordailuak	52.634.159	49.344.002
6 Deuseztatu beharrreko gastuak			D Epe laburreko hartzekodunak	36.517.471	58.748.944
C Zirkulatzalea	128.780.098	139.857.034	5 Itxitako aurrekontuetako hartzekodunak eta aurrekontuez kanpokoak	36.477.900	58.706.801
7 Izakinak	10.331.398	11.799.053	6 Aplikatzeko dauden partidak eta aldiizkatzearren ondoriozko doitzeak	39.570	42.143
8 Zordunak	35.965.273	39.405.184			
9 Kontu finantzarioak	82.452.404	88.504.607			
10 Finantzaketa-egoera iragankorrik, aldizkatzeak eragindako doitzeak. Aplikatzeko.	31.024	148.189			
11 Aplikatzeko dagoen emaitza (ekitaldiko galera)					
Aktiboa, guztira	1.374.419.474	1.421.713.968	Pasiboa, guztira	1.374.419.474	1.421.713.968





2. gehigarria. Iruñeko Udaleko foru sektore publikoaren zedarriztea

Nafarroako Toki Administrazioari buruzko uztailaren 2ko 6/1990 Foru Legearen (TAFL) ondorioetarako, hauek osatzen dute sektore publikoa 2021ean:

- Iruñeko Udala

Osoko Bilkurak, Tokiko Gobernu Batzarrak eta Alkatetzak osatzen dute udal antolamendua, beste organo batzuen artean.

Udalaren administrazio-egitura 2021ean bederatzi alorrek osatzen dute, Alkatetza barne. Gainerako alorrek zinegotzi ordezkarien menpekoak dira.

- Erakunde autonomoak:

Udalaren Haur Eskolak: haur eskolen zerbitzuaren kudeaketa.

Udaleko Hirigintza Gerentzia: hirigintzaren kudeaketa Iruñeko udal mugartean.

- Merkataritza sozietateak:

Udalak partaidetzaren gehiengoa dauka honako merkataritza sozietate hauetan:

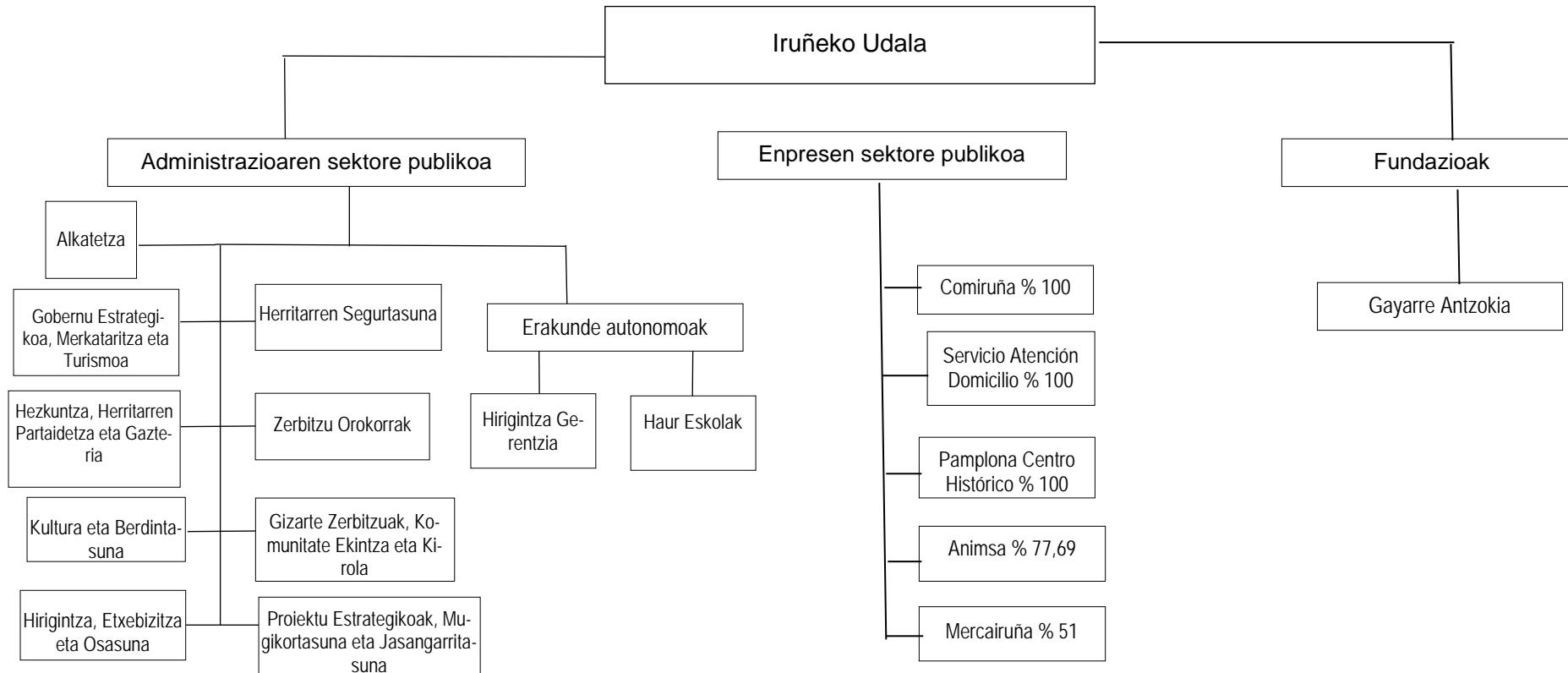
Enpresa	Partaidetza (%)	Xede soziala
Comiruña SA	100	Txikizkako merkatuak
Pamplona Centro Histórico SA	100	Hirigune historikoko hirigintza
Servicio Atención a Domicilio SLU	100	Etxeko laguntza zerbitzua
Animsa SA	77,69	Udal informatika
Mercairuña SA	51	Handizkako merkatuak

- 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 lehenagotik, baina fundazio privatu da.

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







Udalaren eta haren menpeko entitateen datu ekonomiko eta langileei buruzko datu nagusiak honako hauek dira 2021eko ekitaldiaren itxieran:

- Administrazioaren sektore publikoa:

Entitatea	Aitortutako eskubideak	Aitortutako betebeharak	Langileak 2021-12-31n
Udala	229.627.584	234.639.100	1.342
Haur Eskolak	10.675.251	10.125.336	241
Hirigintza Gerentzia	17.516.214	26.505.324	27
- Bateratzearen doitzek	-16.158.998	-16.158.998	
Bateratua, guztira	241.660.051	255.110.762	1.610

2021ean, Udalak guztira 15,1 milioiko transferentziak egin zizkien erakunde autonomoei.

- Merkataritza sozietateak:

Sozietate publikoa	Diru-sarrerak	Gastuak	Ekitaldiko emaitza	Batez besteko plantilla, 2021
Comiruña SA	458.340	415.239	43.101	6,0
Pamplona Centro Histórico SAU	1.732.434	2.230.325	-497.892	4,3
Servicio Atención a Domicilio SLU	1.822.429	1.082.751	739.678	170,7
Animsa	8.086.782	8.082.464	4.318	112,8
Mercairuña SA	1.271.968	1.089.976	181.992	12,4

- Fundazioak:

Fundazioa	Diru-sarre-rak	Gastuak	Ekitaldiko emaitza	Batez besteko plantilla, 2021
Gayarre Antzokia	1.803.621	1.831.186	-27.565	16

Udala, halaber, Iruñerriko Mankomunitatean sarturik dago, zeinak honako zerbitzu hauek ematen baititu: uraren ziklo integralarenak, hiri-hondakin solidoen kudeaketa eta tratamenduarenak, eskualdeko hiri-garraioarena. Haren alde aitortutako gastua 2,8 milioikoa izan da 2021ean.





Honako hauek dira Udalak ematen dituen zerbitzu publikoak eta haien kudeatzeko modua:

Zerbitzua	Zuzeneko kudeaketa			Zeharkako kudeaketa		Mankomunitatea
	Udala	EEAA	Enpresa publikoa	Zerbitzu-emakidarako kontrataua	Zerbitzu-kontratua	
Argiteria publikoa	X					X
Hilerria	X					
Hiri-hondakinen bilketa eta tratamendua						X
Kale-garbiketa	X					X
Uraren ziklo integrala						X
Estolderia	X					
Parke publikoa	X					X
Liburutegia-ludoteca	X					
Gizarte zerbitzuak				X		
Kirol instalazioak	X					X
Bidaiaientzako hiri barruko garraio kolektiboa						X
Hirigintza	X	X	X			
Udaltzaingoa	X					
Ingurumena	X					X
Kulturaren sustapena eta kultur ekipamendua	X					X
Ikastetxe publikoak mantentzea	X					
Merkatua				X		
Berdintasunaren sustapena	X					
Turismo-jardueraren sustapena	X					
Merkataritza ibiltaria	X					
0-3 ikastetxeak			X			





3. gehigarria. Arau-esparrua

Honako hauek osatzen dute, funtsean, Udalari eta erakunde autonomoei 2021ean aplikatzeko zaien arau-esparrua:

- 7/1985 Legea, apirilaren 2koan, toki araubidearen oinarriak arautzen dituena.
- 38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koan, dirulaguntzei buruzkoa.
- 3/2004 Legea, abenduaren 29koan, merkataritza-eragiketetako berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituena.
- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koan, aurrekontu-egonkortasunari eta finan-
tza-iraunkortasunari buruzkoa.
- 39/2015 Legea, urriaren 1ekoan, administrazio publikoen administrazio prozedura
erkideari buruzkoa.
- 40/2015 Legea, urriaren 1ekoan, sektore publikoaren araubide juridikoari buruzkoa.
- 2/2015 Legegintzako Errege-dekretua, urriaren 23koan, Langileen Estatutuaren Le-
gearen testu bategina onesten duena.
- 11/2020 Legea, abenduaren 30ekoan, Estatuko 2021erako Aurrekontu Orokorrein
buruzkoa (sektore publikoaren zerbitzuko langileen gastuen arloan aplikatu beharreko
xedapenak).
- 36/2020 Errege Lege-dekretua, abenduaren 30ekoan, premiazko neurriak onesten
dituena Administrazio Publikoa modernizatzeko eta Suspertze, Eraldatze eta Erresi-
lientzia Plana gauzatzeko.
- HFP/1030/2021 Agindua, irailaren 29koan, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia
Plana kudeatzeko sistema taxutzen duena.
- 6/1990 Foru Legea, uztailaren 2koan, Nafarroako Toki Administrazioari buruzkoa.
- 251/1993 Legegintzako Foru Dekretua, abuztuaren 30ekoan, Nafarroako Adminis-
trazio Publikoen Zerbitzuko Langileen Estatutuaren testu bategina onesten duena.
- 2/1995 Foru Legea, martxoaren 10ekoan, Nafarroako toki ogasunei buruzkoa.
- 1/2017 Legegintzako Foru Dekretua, uztailaren 26koan, Lurraldearen Antolamen-
duari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearren testu bategina onesten duena.
- 2/2018 Foru Legea, apirilaren 13koan, kontratu publikoei buruzkoa.
- 23/2018 Foru Legea, azaroaren 19koan, Nafarroako poliziei buruzkoa.
- 6/2020 Foru Legea eta 7/2020 Foru Legea, apirilaren 6koak, presako neurriak
onesten dituztenak COVID-19ak eragindako inpaktuari aurre egiteko.
- Kontabilitatearen eta aurrekontuen arloan, araubide juridikoa ezartzen dutenak ho-
nako hauek dira: 1998ko irailaren 21eko 270. eta 272. foru dekretuak, zeinak Nafa-
roako Toki Administraziorako aurrekontu eta gastu publikoari eta kontabilitateari





buruzkoak baitira, eta irailaren 23ko 234/2015 Foru Dekretua, Nafarroako toki entitateen aurrekontu egitura onesten duena.

- Udalaren 2021eko aurrekontua betetzeko oinarriak eta Udalaren gainerako barne arauak.





4. gehigarria Salbuespenei buruzko informazio gehigarria

Langileak

Tokiko Gobernu Batzarrak “Udalaren/Erakunde autonomoen eta sindikatuen arteko akordioa, emplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko” onetsi zuen 2019ko maiatzaren 21ean, eta bertan ordainsari igoera batzuk jaso ziren 2019-2021 aldirako. Akordio kolektibo hori Estatuan 2018ko martxoan onetsitako “Emplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko Gobernuaren eta sindikatuen arteko II. akordioa”² aurreikusitakoa aplikatuz onetsi zen. Izan ere, beste neurri batzuen artean, aukera ematen du administrazio publikoek funts gehigarri batzuk bideratu ditzaten ordainsarien hobekuntza jakin batzuetara, aldez aurretik negoziazio kolektiboa eginda.

Udalean onetsitako akordio kolektiboko ordainsari-hobekuntza horiek, 2021eko ekitaldian, funtsean honako neurri hauetan gauzatu dira, besteak beste:

- Familia laguntza. Langile guztiei ordaintzea D mailako/taldeko hasierako soldatu erreferentzia hartuta.
- Antzinatasuneko saria. D mailaren/taldearen gainetik ere ordaindu nahi da, eta horregatik handituz doa behin-behinean, eta 2021ean ehuneko 2,75 igo da E mailaren gainetik.

Bi kasuetan, Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko Langileen Estatutuaren testu bategina (LETB) onesten duen abuztuaren 30eko 251/1993 Legegintzako Foru Dekretuan ezarritakoaren kontrako egintzak direla ohartarazten dugu, E mailako oinarritzko soldatan aplikatzen diren osagarriak direlako.

Nominen azterketa informatikoa egin dugu, 5. gehigarriaren 5.4.2 puntuaren azaltzen den moduan, eta egiaztatu dugu osagarri horiek ordaindu egin direla. Antzinatasun saria dela eta 26.650 euro ordaindu direla kalkulatu dugu. Ezin izan dugu zenbatetsi familia laguntza dela eta ordaindutako gaindikina, ez dakigulako non gordetzen diren familien datuak Nafarroako Administrazio Publikoen Zerbitzuko langileen ordainsariei buruzko behin-behineko erregelamendua onesten duen uztailaren 4ko 158/1984 Foru Dekretuaren 30. artikuluan eta hurrengoetan aurreikusitako inguruabarren arabera. Halaber, ez dugu ziurtasunik atzerakinen ordainketei buruz eta dagoien sortzapen datari buruz.

Aurreko kontuan harturik, uste dugu aipatu ordainsari-osagarriak ezarri eta ordaintzeak estatutuaren lege-esparruan jasotakoa gainditzen duela. Udalak ezin du lege-araubide hori aldatu, ez eta aplikatzeko den araudian jasotakotik bereizten den araubide bat itundu ere.

² 2018ko martxoaren 22ko Ebazpena, Funtzio Publikoko Estatu Idazkaritzarena, zeinaren bidez argitaratzen baita Emplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko Gobernuaren eta sindikatuen arteko II. Akordioa. 2018ko martxoaren 26ko BOE





5. gehigarria. Erregulartasunari buruzko fiskalizazioaren oharrak eta aurkitutako beste gorabehera batzuk

Ondoren ohar, iruzkin eta argibide gehigarri batzuk jaso ditugu, Ganbera honen ustez fiskalizazio txosten honen hartzaile eta erabiltzaileentzat interesgarri gerta daitzekeenak.

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

5.1. 2021erako Aurrekontu Orokorra

Iruñeko Udaleko Osoko Bilkurak 2020ko abenduaren 22an eman zion hasierako onespina 2021erako aurrekontu orokorrari. Legez eskatutako izapideak bete ondoren, behin betiko onespina Nafarroako Aldizkari Ofizialean (hemendik aurrera, NAO) argitaratu zen 2021eko otsailaren 8an, eta biharamunean hartu zuen indarra. Otsailaren 9ra arte indarrean iraun zuen 2018ko aurrekontu luzatuak³.

Udalaren eta haren erakunde autonomoen 2021erako hasierako aurrekontu baterauak gastuen eta diru-sarreren 248,1 milioiko hasierako aurreikuspenak zituen.

33,1 milioiko aurrekontu-aldaketa batzuk eginda –hasierako kredituen ehuneko 13 egiten dute–, behin betiko aurreikuspenak 281,14 milioikoak izan ziren. Aldaketan zenbateko osoaren ehuneko 77 inbertsio errealean 6. kapituluari dagokio.

Aurrekontu-likidazioa

2021erako aurrekontuaren likidazioa Alkatetzaren 2022ko apirilaren 29ko Ebazpenaren bidez onetsi zen, eta kontu orokorra Udaleko Osoko Bilkurak onetsi zuen 2022ko azaroaren 3an. Hori dela eta, azpimarratzen dugu aurrekontuaren likidazioa ekitaldi bakotzeko martxoaren 31 baino lehen onetsi behar dela, eta kontu orokorra, berriz, irailaren 1a baino lehen.

Gomendatzen dugu aurrekontua, aurrekontu-likidazioa eta kontu orokorra legez ezarritako epeetan onestea.

Hala ere, txostenaren atal honetan eta beste batzuetan aztertzen diren aldeak beren testuinguruan jartzeko, kontuan hartu behar dira inguruabar hauek:

- COVID-19ak eragindako krisiaren ondorioz eten egin zen 2020-2021 urteetako egonkortasunari, zorrari eta gastu-arauari buruzko zerga-arauak betetzea, eta haxaxe moldatu zen aurrekontu-jokaleku berria 2021ean.
- 2020ko ekitaldiko aurrekontua aurrekontu luzatua izan zen, eta egoera horrek ekitaldi osoan iraun zuen.

³ 2019ko eta 2020ko aurrekontuak 2018ko ekitalditik luzatutako aurrekontuak izan ziren.





2021ean gastuak 255,11 milioikoak izan ziren, eta ehuneko 91ko betetze maila izan zuten. Gastu horiek 2020koak baino ehuneko 21 handiagoak izan ziren.

Diru-sarrerei dagokienez, 2021ean 241,66 milioiko eskubideak aitortu ziren, ehuneko 86ko betetze mailarekin. Aurreko ekitaldiarekin alderatuta, diru-sarrerak ehuneko zazpi igo dira.

Honako taula honetan ageri dira Udalaren eta haren erakunde autonomoen gastuen xedea eta finantzaketa, ehunekotan, aurreko ekitaldikoekin alderatuta:

Gastuaren izaera	% 2020	% 2021	Finantzaketa iturria	% 2020	% 2021
Langileak	50	41	Tributu bidezko diru-sarrerak	37	39
Ondasun arruntak eta zerbitzuak	33	29	Transferentziak	54	51
Transferentziengatikoa gastuak	7	8	Ondare bidezko diru-sarrerak eta bestelakoak	9	10
Inbertsio errealkak	6	18			
Finantza-zama ⁴	4	4			
Guztira	100	100		100	100

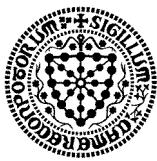
Gastuen eta diru-sarreren aurrekontuaren egiturak ez du alde handirik ekitaldi batetik bestera, baina alderdi adierazgarrienak azpimarratuko ditugu:

- Aurrekontu luzatuaren ordez aurrekontu onetsia izanda, inbertsioek ehuneko 12 egin dute gora.
- Langile-gastuen bederatzi puntuko jaitsierak eta gastu arrunten hiru puntuko jaitsierak konpentsatu dute igoera hori. Hala ere, esan behar da ezen, langile-gastuek balio absolututan 2020ko ekitaldian egindakoekin funtsezko alderik ez izan arren, guztizko gastuan duten pisua murriztu egin dela, 2021ean gastuen aurrekontua ehuneko 21 handitzearen ondorioz, beherago aipatzen dugun bezala.
- Diru-sarrerei dagokienez, transferentziek (arruntak eta kapitalekoak) jarraitzen dute pisu handieneko kapituluak izaten aurrekontuaren finantzaketa iturri gisa. Azkenik, bi ekitaldietatik bakar batean ere ez da zor berririk kontratatu egindako gastuak finantzatzeko.

Aurrekontu-likidazioaren adierazleak

⁴ Finantza-zamak barnean hartzen ditu maileguen urteko amortizazioa eta interesak.





Ondoren, 2020ko eta 2021eko ekitaldietako aurrekontu-likidazioarekin zerikusia duten adierazle batzuen alderaketa erakusten dugu:

Adierazleak	2020	2021	Aldea (%)
Aitortutako eskubideak	226.772.039	241.660.051	7
Aitortutako betebeharrok	210.384.118	255.110.762	21
Diru-sarrera arruntak (1. kapitulutik 5.era)	217.111.429	222.623.225	3
Funtzionamendu gastuak (1., 2. eta 4. kapituluak)	186.047.644	193.424.046	4
Kapitaleko diru-sarrerak	9.481.528	18.905.933	99
Kapitaleko gastuak	14.804.823	51.314.418	247
Saldo ez-finantzarioa	25.216.858	-3.646.258	-114
Aurrekontu-emaitza doituoa	19.073.637	3.859.435	-80

Aurreko bilakaeratik, honako hau nabarmendu behar dugu:

- Aurrekontuaren betetzea, 2021ean, aurreko ekitaldikoa baino handiagoa izan da oro har, baina gehikuntza handiagoa izan da gastuetan, ehuneko 21 igo baitira; diru-sarrerak, berriz, ehuneko zazpi igo dira.
- Aldeak ez dira parekoak izan diru-sarreretan eta gastuetan, hala egitura korrontean nola kapitalekoan. Azken egitura horrek izan du aldaketa esanguratsuena, eta hor nabarmentzen dugu kapitaleko diru-sarreren gehikuntzaren eragile izan direla lursailen salmentaren bidezko diru-sarrera handiagoak eta Lezkairuko urbanizazio kuoten likidazio handiagoa.
- Arrestian aipatutako egitura arruntean eta kapitalekoan diru-sarrerek eta gastuek izandako aldaketa desberdinek justifikatzen dute, nagusiki, 2021ean saldo ez-finantzarioak eta aurrekontu-emaitza doituak behera egin izana.

5.2. Udalaren egoera ekonomiko-finantzarioa 2021-12-31n

Taula honetan, 2021eko ekitaldiko adierazle ekonomiko-finantzario batzuk azaltzen dira eta aurreko ekitaldikoekin alderatzen dira:

Adierazleak	2020	2021	Aldea (%)
Aurrezki gordina	31.063.785	29.199.178	-6
Finantza-zama	9.327.339	10.224.482	10
Aurrezki garbia	21.736.446	18.974.697	-13
Finantza-zamaren indizea	% 4,3	% 4,6	7
Aurrezki gordinek diru-sarrera arrunten gainean zenbat egiten duten (%)	14	13	-7
Zor bizia	45.952.561	36.171.121	-21
Zorpetze maila (zor bizia/diru-sarrera arruntak)	% 21	% 16	-23
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	35.583.808	28.561.297	-20
Autonomía fiskala (tributuak/aitortutako eskubide garbiak)	% 37	% 38	3
Kobratzea zalantzazkoa den zordunen indizea (kobratzea zalantzazkoa den zordunen saldoa/kobratzeko dauden zordunak)*100	% 46	% 46	-





Aurreko taulatik, honako alderdi hauek aipatu behar ditugu:

- Aurrezki gordinaren eta garbiaren zenbatekoak aurreko ekitaldikoak baino txikiagoak dira. Arrazoia da gastu korronteen ehuneko lauko igoera ez dela konpentsatu diru-sarrera arrunten ehuneko hiruko igoerarekin. Beste alde batetik, finantza-zama ehuneko hamar hazi da, 2021erako programatutako amortizazioa handitu egin delako, milioi bateko mailegu baten kitapen aurreratua dela eta. Hala ere, aurrezki gordina eta aurrezki garbia 2018ko eta 2019ko ekitaldietakoak baino handiagoak direla azpi-marratzen dugu.

Dena den, zenbateko positiboko aurrezki garbiaren magnitudeak adierazten du Udalak behar adina baliabide sortzen duela funtzionamendu gastuei eta finantza-zamari aurre egiteko.

- Zor bizia 36,17 milioikoa da, eta ehuneko 21 jaitsi da aurreko ekitaldikoarekin alderatuta, 8,1 milioiko zorra amortizatu delako. Horregatik, zorpetze maila diru-sarrera arrunten ehuneko 16koa da. 2021ean ere Udalak ez du mailegu berririk kontratu inbertsioak finantzatzeko.

- Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina ehuneko 20 murriztu bada ere, 2018ko eta 2019ko ekitaldietan lortutakoa baino handiagoa da.

- Kreditu-sailkapeneko agentzia batek 2019an “A-” kalifikazioa eman zuen perspektiba egonkorra-rekin, eta 2020an goragoko kalifikazioa eman du: “A”, perspektiba egonkorra-rekin. Balorazioa 2021eko otsailean egin zen hasiera batean, eta 2021eko irailean berretsi zen.

Laburbilduz, Udalaren finantza-egoera onbideratua da, aurrezki gordinaren eta garbiaren adierazleak positiboak dira eta zorpetze maila ehuneko 16koa da; zorpetzeak beheranzko joera hartu du azken ekitaldian, Udalak maileguen kitapen aurreratuak egiteko ahalmena izan duelako.

5.3. Aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioak

Aurrekontu-egonkortasunari eta Finantza-iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa (AEFILO) aplikatzearen eraginetarako, Kontabilitate Nazionaleko SEC 2010 irizpideei jarraituta, honako entitate hauek jotzen dira toki administrazio publikotzat: Udala bera, erakunde autonomoak, merkatukoak ez diren udal sozietaek (Pamplona Centro Histórico SA, Servicio Atención a Domicilio SLU eta Animsa) eta Gayarre Antzokia Fundazioa.

COVID-19ak eragindako osasun-, gizarte- eta ekonomia-krisiaren ondoren, Europako Batzordeak eta Europako Kontseiluak Egonkortasun eta Hazkundearako Itunaren babes-klausula aktibatzea onartu zuten 2020ko martxoan. Aktibazio horri esker, Europar Batasuneko estatu kideek atzeratu eta eten egin dezakete krisiaren aurretik finkatutako bateratze fiskalaren bidea.





Erabaki horren ondorioz, Kongresuaren Osoko Bilkurak 2020-2021 aldirako egonkortasunari, zor publikoari eta gastu-arauari buruzko hiru zerga-arauen aplikazioa etetea erabaki zuen 2020ko urrian, eta etenaldi hori 2023ra arte luzatu da.

Hala ere, zorpetze eragiketak baimentzeko prozedurari eutsi zaio, bai eta merkataritza-zorra jasangarria izateko ezarritako betebeharrei ere. Bi gai horiei dagokienez, 2021eko ekitaldian:

- Udaleko toki administrazio publikoaren sektoreak ez du zorpetze-eragiketarik hitzartu.
- Ez da gainditu berankortasunari buruzko araudian ezarritako 30 eguneko gehieneko epea, hurrengo taulan azaltzen denez:

	Hornitzaleei ordaintzeko batez besteko epea
Lehenengo hiruhilekoa	21,17
Bigarren hiruhilekoa	17,67
Hirugarren hiruhilekoa	17,54
Laugarren hiruhilekoa	20,70

Iturria: Ogasuneko eta Administrazio Publikoetako Ministerioak argitaratutako datuak.

5.4. Iruñeko Udala

5.4.1. Barne kontrola

Eginkizun hori dela eta:

- Tokiko aurrekontu- eta ogasun-esparruak eginkizun hirukoitza ezartzen du: kontuhartzea, finantza-kontrola eta eraginkortasunaren kontrola. Nafarroako Foru Komunitatean, esparru hori ez da erregelamendu bidez garatu Estatuan bezala⁵.
- Udalaren barne kontrola soilik kontu-hartze eginkizunaren bidez gauzatzen da, gastuen aldez aurreko fiskalizazio mugatuaren bitarte, gastuak betetzeko oinarriean ezarritako moduan; zehazki, egiaztatu egiten da organoak eskumena duela eta kreditu egokia eta nahikoa dagoela. Ez da kontrol finantzarioik eta eraginkortasunaren kontrolik egiten.

Gure fiskalizazioa egin ondoren, honako hau adierazi behar dugu:

- Badira Kontu-hartzaitzaren barne txosten batzuk, aurrean aipatutako betekizunak ez ezik beste alderdi formal batzuk ere egiaztatzen dituztenak, eragin etengarririk izan gabe. Horri dagokionez, esan behar dugu, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen arabera, kudeaketa prozesuan garrantzia duten beste alderdi batzuen zehaztapena Udalaren Osoko Bilkurak onetsi behar duela.

⁵ 424/2017 Errege Dekretua, apirilaren 28koan, toki sektore publikoko entitateen barne kontrolerako araubide juridikoa ezartzen duena.





Barne txosten horiek ez dira espidenteetan sartzen. Alderdi horiek egiazta-
tzeko, txosten-eredu estandarizatu eta informatizatu bat aurkeztu beharko litz-
teke, fiskalizatu beharreko baldintza guztiak jasoko lituzkeena, fiskalizazio-pro-
zedurari bizkortasuna emateko eta Kontu-hartzaitzaren baliabideak optimiza-
tzeko.

- Gerora ez da osoko fiskalizaziorik egiten aurretiazko fiskalizazio mugatua izan
duten egintza, dokumentu edo expedienteen lagin ordezkagarri batean. Horri dagokionez,
Kontu-hartzaitzak uste du gorago aipatutako beste alderdi formal horien egi-
aztapenak neurri handian bermatzen duela fiskalizazio nahiko zabal bat, geroko la-
ginketen beharrik izan gabe.

- Kontu-hartzaitzak ez ditu fiskalizatzen langile-gastuak, Ganbera honek aurreko
txostenetan behin eta berriz adierazi duen bezala. Horri dagokionez, Kontu-hartzaitzak
kontu orokorrari buruz egindako txostenak lan hori ez egiteko arrazoia azaltzen
ditu. Langile-gastuak Udalaren gasturik adierazgarrienak dira, guztizkoaren ehuneko
40, hain zuzen; beraz, beharrezkoa eta nahitaezkoa izan behar luke Kontu-hartzaitzak
haien aldez aurretik edo ondoren fiskalizatzearik.

- Diru-sarrerak direla eta, ez da egiten haien kontabilizatu ondorengo egiaztatze-jar-
duketarik.

- 2021eko ekitaldian, ez da ageri Kontu-hartzaitzak egindako eragozpen-oharrik.

Hori horrela, eta kontuan izanik toki ogasunaren esparruan aurreikusitako barne
kontroleko araubidea, uste dugu Iruñeko Udalean kontrol eredu eraginkorrago batek
araubide arrunt gisa hartu beharko lukeela aurretiazko fiskalizazio osoa, eta izaera
bereziarekin utzi beharko lukeela aurretiazko fiskalizazio mugatua, izaeragatik edo
zenbatekoagatik komeni zaien gastuetarako soilik.

Erakunde autonomoetan, kontu-hartze eginkizuna erakundeetako langileen bitar-
tez betetzen da, kontu-hartzaitza delegatuaren eginkizunez baliatuta, eta finantza-
kontrola, berriz, kanpoko auditoretza enpresen bitartez gauzatzen da. Ez da eragin-
kortasunaren kontrolik egiten.

Merkataritza sozietateetan eta fundazioetan ere kanpo-auditoretzen bidez gauza-
tzen da finantza-kontrola. Ez da eraginkortasunaren kontrolik egiten.

Gure aholkuak:

- *Fiskalizazio araubide arrunt gisa hartza aurretiazko fiskalizazio osoa, eta izaera
bereziarekin uztea aurretiazko fiskalizazio mugatua, izaeragatik edo zenbatekoagatik
hala komeni zaien gastuetarako soilik.*

- *Osoko Bilkurak erabakitzea egiaztatu egin daitezela kudeaketa prozesuan duten
garrantziagatik Kontu-hartzaitzak barne txostenetan aztertzen dituen alderdiak.*





- *Beharrezkoak diren barne prozedurak egokitzea, Kontu-hartzailetzak nominaren aldez aurreko fiskalizazioa egin ahal izan dezan.*

5.4.2. Langile-gastuak

Udaleko langile-gastuak 94,62 milioikoak izan ziren, eta haien betetze mailak behin betiko kredituen ehuneko 99 egin zuen. Ekitaldian sortutako gastu guztien ehuneko 40 egiten dute, eta aurreko ekitaldikoen aldean ez dira nabarmen jaitsi, ehuneko 0,3 baino ez.

Aurreko ekitaldikoko aldea taula honetan azaltzen dugu:

Aurrekontu-partida	ABG 2020	ABG 2021	Aldea	21/20 aldea (%)
Gobernu-organoen oinarrizko ordainsariak eta beste ordainsari batzuk	1.060.155	1.057.181	-2.974	-
Behin-behineko langileen oinarrizko ordainsariak eta beste ordainsari batzuk	2.289.514	2.317.950	28.435	1
Funtzionarioen oinarrizko ordainsariak	32.430.258	30.626.137	-1.804.121	-6
Funtzionarioen ordainsari osagarriak	12.431.131	12.806.708	375.577	3
Funtzionarioen beste ordainsari batzuk	1.967.853	2.549.235	581.382	30
Lan-kontratudun finkoen ordainsariak	1.308.134	1.228.760	-79.375	-6
Behin-behineko lan-kontratadunen ordainsariak	6.786.939	6.426.170	-360.769	-5
Gizarte kuotak	13.010.523	13.635.884	625.361	5
Pentsioak eta gizarte prestazioak	22.904.173	23.189.483	285.310	1
Langileen gizarte gastuak	303.852	298.810	-5.042	-2
Familiaren osagarria	443.254	488.716	45.462	10
Guztira	94.935.786	94.625.034	-310.752	-0,3

Aldaketa adierazgarrienak nabarmentzen ditugu:

- Funtzionarioen oinarrizko ordainsariak ehuneko sei (1,8 milioi) murriztu dira. Jaitsieraren arrazoi nagusia izan da administrazio-kontratua duten langileek 2020an amaitu zutela kobratzen gradu-ordainsariaren erregularizazioa, Nafarroako administrazio publikoen zerbitzuko langileen arloko presako neurri batzuk onesten dituen urriaren 23ko 4/2019 Foru Lege-dekretuan aitortu zitzaiena.
- Behin-behineko lan-kontratadunen ordainsarien partida ehuneko bost (0,36 milioi) murriztu da. Arrazoi nagusia da etxeko laguntza zerbitzuko langileen subrogazioa, txosten honetako Azpimarra egiteko Paragrafoan azaldu dugun bezala SAD SLU udal enpresa berriak hartu baitu zerbitzuaren ardura.
- Funtzionarioen ordainsari osagarrien eta beste ordainsari batzuen partidek igoera izan dute (guztira 0,96 milioi), ia osorik Udaltzaingoan.
- Pentsioen eta gizarte prestazioen partidak igoera izan du, batez besteko erretiro-pentsioaren igoeraren ondorioz.

Plantilla organikoa





2021eko plantilla organikoa Nafarroako Aldizkari Ofizialean argitaratu zen 2021eko maiatzaren 24an. Geroago hiru aldaketa onetsi ziren; haietako bat, Udalaren etxeko laguntza zerbitzua kudeatzeko modua aldatu, langileak merkataritza soziitate berrian subrogatu eta plantillako lanpostuak amortizatu zirelako; eta beste biak, lanpostu zerrendei dagozkienak, antolaketan aldaketak egin zirelako, baina plantillako lanpostu kopurua handitu gabe.

Aztertu dugu ea aldaketen osteko plantilla organikoaren datuak bat datozen kontu orokorreko oroitidazkian jasotako informazioarekin. Gure azterketan 14 lanpostuko aldea detektatu dugu, eta Udalak berretsi egin du.

Zuzendutako informazioaren arabera (ez da oroitidazkian dagoena), hauek dira plantillako lanpostuak eta haien egoera 2021eko ekitaldiaren itxieran:

Langileak	Udala
Plantillako lanpostuak	1.450
Beteta	859
Hutsik	591
Lanpostu hutsak lanpostu guztien gainean (%)	41
Bete diren lanpostu hutsak	483
Bete diren lanpostu hutsak (%)	82
Bete gabeko lanpostu hutsak	108
Bete gabeko lanpostu hutsak (%)	18
Aldi baterako kontratazioa (%)	36

2021ean plantillako lanpostu guztien ehuneko 41 lanpostu hutsak dira; horietatik ehuneko 82 aldi baterako beteta daude, eta gainerakoek, ehuneko 18k, bete gabe jarratzen dute.

Plantillako lanpostuen araubide juridikoa honako hau da:

Sailkapena	2020	2021	Aldea
Behin-behineko langileak	43	42	-1
Funtzionarioak	1.346	1.366	20
Lan-kontratudunak	236	42	-194
Guztira	1.625	1.450	-175

- Plantillako 1.450 lanpostuetatik, ehuneko 94 funtzionario-araubidekoak dira, ehuneko hiru lan-araubidekoak, eta gainerako ehuneko hirua behin-behineko langileak dira.
- Funtzionarioekiko alde horien arrazoi nagusia da funtzionarioentzako 16 lanpostu sortu direla, aldatu egin delako babesgabetasun eta gizarte-gatazkako egoeren prebentziorako zerbitzua kudeatzeko modua, haur eta familientzako arretarako programan. Lan-kontratadunek izan duten aldaketa gorago aipatu dugun etxeko laguntza zerbitzua kudeatzeko moduaren aldaketari zor zaio batez ere.





Lan eskaintza publikoa eta ordezte- eta egonkortze-tasaren azterketa

2021eko lan eskaintza publikoaren egoera aztertu dugu, enpleguaren ordezte- eta egonkortze-tasekin lotuta. 2021erako lan eskaintza publikoaren onespina 2021eko abenduaren 30ean argitaratu zen NAOn.

Azterketa horretatik alderdi hauek nabarmentzen ditugu:

- Lan eskaintza publikoak 39 lanpostu biltzen ditu guztira, denak ordezte-tasarenak. Egiaztatu dugu lanpostu guztiak betetzen dituztela Estatuko 2021erako Aurrekontu Orokorreko buruzko 11/2020 Legean ezarritako betekizunak, batek izan ezik.
- Ez da inongo lan eskaintza publikorik onetsi aurrekontuei buruzko lege horren es-parruan aurreikusitako egonkortze-tasei dagokienez.
- Udaleko aldi baterako langileak ehuneko 36 dira. Bada, 2021eko abenduaren 28an 20/2021 Legea onetsi zen, enplegu publikoan aldi baterako lana murrizteko presako neurriei buruzkoa. Neurri horien helburua da, azken batean, aldi baterako lanaren tasa egiturazko lanpostuen ehuneko zortzitik beherakoa izatea.

Lege hori aplikatuz, Tokiko Gobernu Batzarrak 2022ko maiatzaren 12ko bil-kura berezian lan eskaintza publiko bat onetsi zuen 192 lanpostu egonkortzeko, eta gero, 2022ko uztailean, lanpostuak betetzeko sistema NAOn argitaratu zen.

Langile-gastuaren egiaztapenak

Aplikazio informatikotik datuak harturik, langileek azaroko nominan jasotako zenbateko aztertu dugu: oinarrizko soldata, osagarriak eta antzinatasuna, guztira hiru milioi, xehakapen honen arabera:

Kontzeptua	Zenbatekoia
Oinarrizko soldata	1.997.997
Lanpostuko osagarria	360.745
Berariazko osagarria	244.047
Bateraezintasuneko osagarria	149.162
Foru legeko osagarria	103.458
Arrisku bereziko osagarria	38.240
Irakaslaneko osagarria	27.415
Esklusibotasuneko osagarria	16.430
Lanpostuko eginkizunen osagarria	6.248
Zuzendaritzako postuko osagarria	543
Lanaldiaren luzapeneko osagarria	396
Funtzionarioen antzinatasuna-bosturtekoak	67.399
Hirurtekoak (lan-kontratadunak)	1.419
Guztira	3.013.499

Zehazki, nominaren 13 kontzeptu aztertu eta berrikusi ditugu, 1.469 pertsonarenak, 5.916 erregistrotan jasoak, guztira, eta 3,01 milioi egiten dutenak, guztira. Zenbateko horrek Udaleko langile aktiboen azaroko nominaren ehuneko 79 hartzen du. Plantilla organikoan jasorik dauden osagarriei lotutako ordainsari guztiak aztertu dira.





Oro har, Udaleko langileek behar bezala jaso dituzte aztertutako ordainsari-konzeptuak, baina akats hauek atzeman ditugu:

• Plantillan “irakaslaneko osagarri” gisa jasotako ordainsariak ordaintzen jarraitzen da. Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko Langileen Estatutuaren testu bateginean osagarri hori aurreikusten da soilik Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren menpean diharduten unibertsitatez kanpoko irakasle funtzionarioentzat.

• Aztertutako kontzeptuetan lanpostuko eginkizunen osagarria ageri da. Oro har, lanpostuko osagarri bat da, aurreikusita dagoena plantilla organikoaren IV.-4 eranskinean (“Behin-behineko ordainsari osagarriak”), eginkizun jakin batzuekin lotuta eta, zenbait kasutan, hura jaso dezaketen langileen gehieneko kopurua mugatuta.

Gainera, ikusi dugu 26 langilek hura jaso dutela aipatu eranskinean oinarririk izan gabe, nahiz eta zerbitzu eskudunen txostenak edota baimentzeko eta ordaintzeko berariazko ebazpena izan. Hala ere, Udaltzaingoko hiru enplegatuen kasuan, nabarmendu behar dugu Udaltzaingoaren Antolaketari eta Funtzionamenduari buruzko Erregelamendu berria 2017ko apirilean indarrean jarri zenetik plantilla organikoan jasorik egon behar lukeela zer osagarri dagozkion lanpostu bakoitzari, lege esparru indardunean ezarritako eginkizunen arabera.⁶

• 2019ko maiatzaren 21ean, Estatuan 2018ko martxoan onetsitako “Enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko Gobernuaren eta sindikatuen arteko II. Akordioa”⁷ aplikatuta, “Udalaren/Erakunde autonomoen eta sindikatuen arteko akordioa, enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko” onetsi zen, eta bertan urte anitzeko ordainsari igoera batzuk ezarri ziren 2019-2021 aldirako. Akordio horren ildotik, 2021eko ekitaldirako honako hau onetsi zen, bai eta aplikatu ere:

- Familia laguntza: E mailako oinarrizko soldata baino ehuneko 2,75 gehiago oinarri hartuta ordaindu da. Ezin izan dugu zenbatetsi kobratutako gaindikina.
- Antzinatasun saria: D mailako oinarrizko soldata oinarri hartuta ordaindu da; kobratutako 26.650 euroko gaindikina zenbatetsi dugu.

Osagarri horiek Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko Langileen Estatutuaren testu bateginean ezarritakoaren kontra ezarri eta ordaindu dira, E mailako oinarrizko soldataren arabera kalkulatu beharreko kontzeptuak direlako.

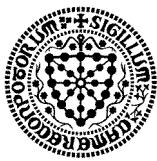
Deialdien laginaren azterketa

Laneko erizaintzako teknikariak kontratatzeko zerrendetarako deialdi bat aztertu dugu, eta haren garapena, oro har, bat dator aplikatu beharreko araudiarekin.

⁶ Bigarren alegazioaren bidez aldatutako paragrafoa.

⁷ 2018ko martxoaren 22ko Ebazpena, Funtzio Publikoko Estatu Idazkaritzarena, zeinaren bidez argitaratzen baita Enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko Gobernuaren eta sindikatuen arteko II. Akordioa. 2018ko martxoaren 26ko BOE.





Gure aholkuak:

- *Plantilla organikoan argi jasotzea lanpostu guztieta rako Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko Langileen Estatutuaren testu bateginean aurreikusitako or-dainsari-osagarriak, halakoak gerora eranskinetan ezarri eta garatu ordez.*
- *“Irakaslaneko osagarria” delakoa egokitzea, Nafarroako Foru Komunitateko funtzio publikoaren estatutu-esparruan aurreikusitako bestelako osagarri bat ezarri.*
- *Negoziazio kolektiboaren arloko itunak Udalaren eskumeneko gaietara mugatzea, unean uneko legeria indarduna errespetatuz, eta 2021ean “familia lagunza” eta “antzinatasun saria” kontzeptuengatik bidegabeki ordaindutakoa erregularizatzea.*
- *Komisario nagusiaren eta komisarioen eginkizunei dagozkien osagarriak plantilla organikoan jasotzea, indarra duen arau-esparruarekin bat etorri.*

5.4.3. Ondasun arruntetan eta zerbitzuetan egindako gastuak

Ondasun arruntetan eta zerbitzuetan egindako gastuak 72,42 milioikoak izan ziren. Ekitaldian aitortutako betebehar guztien ehuneko 31 egiten dute, eta haien betetzea behin betiko kredituen ehuneko 96koa izan da. Aurreko ekitaldiarekin alderatuta, ehuneko sei handitu dira.

Ondasun eta zerbitzuetako gastu arrunten kontzeptu nagusiak, eta haien eta 2020ko ekitaldikoen arteko aldeak, honako hauek dira:

Azalpena	ABG 2020	ABG 2021	Aldea	2021/2020 aldea (%)
Kale-garbiketaren kontratau	9.237.207	9.544.679	307.472	3
MUGAren kudeaketa-kontratau	7.410.028	8.762.757	1.352.729	18
Erabilera publikoko ondasunak mantentzea eta konpontzea	8.524.557	6.649.531	-1.875.026	-22
Garbitze- eta txukuntze-kontratuak	5.017.978	5.733.617	715.639	14
Azterlan eta lan teknikoak	4.216.360	5.138.703	922.342	22
Zerbitzu informatikoen gomendioa	3.516.344	3.633.462	117.118	3
Bestelako gastu askotariokoak	2.388.297	2.883.325	495.028	21
Gizarte jardueren kudeaketa	3.373.360	2.831.240	-542.120	-16
Kultur jardueren kudeaketa	2.321.105	2.661.628	340.522	15
Argiteria publikoaren kontsumoa	1.909.619	2.535.266	625.647	33
Gas kontsumoa	1.318.028	2.390.786	1.072.758	81

Lagin gisa hautatu ditugu 2021ean aldaketa esanguratsuena izan duten partidak. Honako hauek dira:

Azalpena	ABG 2020	ABG 2021	Aldea	2021/2020 aldea (%)
MUGAren kudeaketa-kontratau	7.410.028	8.762.757	1.352.729	18
Gas kontsumoa	1.318.028	2.390.786	1.072.758	81
Azterlan eta lan teknikoak	4.216.360	5.138.703	922.342	22
Garbitze- eta txukuntze-kontratuak	5.017.978	5.733.617	715.639	14
Erabilera publikoko ondasunak mantentzea eta konpontzea	8.524.557	6.649.531	-1.875.026	-22





Gure azterketan egiaztatu dugu aldeak zentzuzkoak direla honako arrazoi hauen-gatik:

- Estatuko Gobernuak 2020ko martxoaren 14an alarma egoera deklaratu zuen COVID-19ak sortutako larrialdi egoerari aurre egiteko, eta gastu-partida horiek, oro har, deklarazio horren eraginpean egon ziren 2020ko ekitaldian. Deklarazioak mugatu egin zituen herritarren mugimenduak, eta horrek, noski, ondorioak sortu zituen zen-bait zerbitzu publikotan, haien jarduera mailan eragin baitzuen.

- Bereziki:

- Bide publikoko aparkatze arautua kudeatzeko kontratuak aldaketa egin zen, Tokiko Gobernu Batzarra 2021eko ekainean onetsita, eremu arautu gehiago ezartzearen ondorioz.
- Erabilera publikoko ondasunak mantentzeko eta konpontzeko gastuaren jaitsiera, batez ere, 2020an egin ziren jarduketa berezi batzuek 2021eko ekitaldian jarrai-penik ez izatearen ondorio da.





Kontratuen lizitazioa eta adjudikazioa

Ondoren aipatzen diren lizitazioak berrikusi ditugu, bai eta haien adjudikazioa eta ekitaldiko gastu-betetzea ere:

Kontratua	Procedura	Zenbat lizitatzale	Lizitazioko zenbatekoa*	Adjudikazioko prezioa**	Beherapena (%)
Harrotu zentroko zerbitzuen kontratua	Irekia, Europar Batasunean publizitatea eginda	1	159.233	159.233	-
Arantzadiko eta Sanduzelaiko udal kirolegiak hobetzeko azterlana egiteko aholkularitza	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	4	66.500	60.500	9
Esparru-akordioa, 2021eko udan Ziudelan eta beste toki batzuetan eginen diren kultur jarduera eta ekitaldiarako zerbitzu osagarrien kontrataziorako enpresa edo profesionala hautatzeko	Erraztua, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	3	Ez da aplikatzekoa	16-23,20	Batez besteko beherapena 20
Gimnastika aerobiko modernoko udal ikastaroak kudeatzea, kirol terapeutikoko <citius, longaeus, fortius> udal programaren barruan	Irekia, Europar Batasunean publizitatea eginda	2	155.684	41,5	20
2021eko hiri kanpamenduak antolatu eta garatzea	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	1	129.360	17,77-26,18	Batez besteko beherapena 15
Iruñeko Udaleko organoen egintzak, ebazpenak eta erabakiak jakinarazteko zerbitzuaren kontratazioa	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	1	173.030	3,9-4,9	1

*Lizitazioko zenbatekoak eta adjudikazioko prezioak barnean hartzen dute BEZA

**Lehenbiziko bi kontratuetan izan ezik, adjudikazioko prezioa lizitatutako zerbitzuen orduko prezioa da, azken kontratuaren salbu, non jakinarazpen bakotzeko prezioa baita.

Oro har, kontratuen lizitazioa eta adjudikazioa, bai eta exekuzioa ere, kontratuei buruzko legeriari jarraituz izapidetu dira, eta gastuak onetsita, kontu-hartzailertzak aztertuta, justifikatuta, zuzen kontabilizatuta eta ordainduta daude; halere, honako gorabehera hauek aipatu behar ditugu:

- Adjudikazioa, oro har, kontratu-esparruan ezarritako gehieneko epeak igarotakoan argitaratzen da Kontratazioaren Atarian. Udalaren gimnastika ikastaroak kudeatzeko kontratuaren ez dago jasorik ez adjudikazioa Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean argitaratu denik, ez esparru-akordioaren adjudikazioa Kontratazioaren Atarian argitaratu denik.
- Oro har, ez da justifikatzen kontratua sortatan ez zatitzea, ezta gizarte entitateentzat kontraturik ez gordetzea ere.





- Hiri kanpamentuak antolatu eta garatzeko kontratuetan eta jakinarazpen zerbitzuaren kontratuan, ez da inongo betetze-baldintza berezirik ezarri administrazio klausulen agirietan, eta ez da hutsune hori justifikatzeko arrazoirik jaso espedientean.
- Gimnastika aerobiko modernoko udal ikastaroak kudeatzeko kontratuan, zenbait irizpide sozial baloratu dira adjudikazio irizpide gisa. Ikusi dugu irizpide horiek partez eta ezarritako epetik kanpo justifikatu direla.

Gure aholkuak:

- *Kontratuen adjudikazioa Kontratazioaren Atarian argitaratzea kontratu-esprruan ezarritako epeetan, eta/edo Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean argitaratzea, hala behar denean.*
- *Behar denean, espedientean justifikatza zergatik ez den sortatan zatitu kontratua, zergatik ez den kontraturik gorde gizarte entitateentzat, eta zergatik ez den beharrezkotzat jotzen betetze-baldintza bereziak ezartzea.*
- *Adjudikazio irizpide gisa aintzat hartu diren betekizunak betetzen direla egiaztago.*

5.4.4. Inbertsioak

Inbertsioak 23,87 milioikoak izan ziren. Ekitaldian aitortutako betebehar guztien ehuneko hamar egiten dute, eta haien betetze maila behin betiko kredituen ehuneko 73koa izan da. Hasierako kredituek 8,95 milioiko gehikuntza izan dute gastuen aurrekontuari egindako aldaketen bidez, eta behin betiko kredituek 32,51 milioiko gehikuntza izan dute guzira.

Aurreko ekitaldiarenkiko aitortutako gastu-igoera ehuneko 125ekoa izan da; kopuru absolututan, 13,26 milioikoa.





Obrako, obra-zuzendaritzako eta hornidurako kontratuuen lagin hau fiskalizatu dugu:

Kontratua	Procedura	Zenbat lizi-tatzaile	Lizitazioko zenbateko*	Adjudikazioko prezioa	Beherapena (%)
Obra kontratua, oinezkoen pasabideak mugikortasunari buruzko ordenantzara egokitzeo	1. sorta	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	5	273.242	218.621 20
	2. sorta	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	5	331.175	264.940 20
	3. sorta	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	5	295.602	236.511 20
Urbanizazioa eta sareak berritzea Manuel de Falla, Urrobi ibaia eta Irati ibaia kaleetan		Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	4	4.216.000	3.769.103 11
Eremu publikoak birgaitzeko obrak	1. sorta 2. sorta	Esparru-akordioa			Ez da aplikatzeko**
Ehun-estalkien hornidura eta instalazioa	1. sorta	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	3	278.000	227.960 18
	2. sorta	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	3	242.000	173.749 28
	3. sorta	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	3	90.000	79.200 12
Manuel de Falla, Urrobi ibaia eta Irati ibaia kaleetako urbanizazioa berritzeko proiektuko obra-zuzendaritzza		Negoziatua, lizitazio deialdirik gabe	2	78.441	72.379 8
Labriteko pasabidea egokitzeo eta egitura sendotzeko proiektua idaztea		Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	2	36.874	33.002 11
Labriteko pasabidea egokitzeo eta egitura sendotzeko obrak		Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabe	3	593.718	593.718 -

*Lizitazioko zenbatekoak eta adjudikazioko prezioak barnean hartzen dute BEZA.

**Esparru-akordioan, lizitazioko zenbatekoa eta adjudikazioko prezioa gero adjudikatzen diren kontratueta bakoitzean zehazten dira

Oro har, kontratuuen lizitazioa eta haien adjudikazioa legeria betez egin dira, eta gastuak onetsita, kontu-hartzaileak aztertuta, justifikatuta, zuzen kontabilizatuta eta ordainduta daude. Halere, zenbait gorabehera detektatu dira berrikusitako expedienteen izapidezean; ondoren, aipagarrienak azalduko ditugu:

- Oinezkoen pasabideak mugikortasunari buruzko ordenantzara egokitzeko obra kontratuau, zenbait irizpide sozial baloratu ziren adjudikazio irizpide gisa. Ikusi dugu ez direla justifikatu.
- Administrazio klausulen agirietan adjudikazio irizpide gisa prezioa ezartzeari dagokionez, ikusi dugu, oinezkoen pasabidea mugikortasunari buruzko ordenantzara egokitzeko obra kontratuau, eskaintza ekonomikoa baloratzeko ezaurre den formulan, beherapen ekonomikoaren maila jakin bat gainditzen denean puntuazioak zuzenki proporcionala eta konstantea izateari uzten diola.





Uste dugu formula horrek ez diela lizitazaleei pizgaririk ematen eskaintza lehi-akorragoak aurkezteko, aldez aurretik badakitelako beherapen ekonomikoaren atalase jakin batzuetatik gora egindako ahaleginak sari txikiagoa izanen duela. Hala ere, gure txosteneko IX. paragrafoan azpimarratu dugun bezala, Gerentziak 2021ean jarraindarrak bat onetsi zuen balorazio ekonomikorako formula linealki proportzionalak onesteari buruzkoa. Aztertutako kontratua 2021eko apirilean lizitatu zen.

- Ez dago jasorik betetze-baldintza berezien jarraipena eta kontrola egin denik klau-sula arautzaileen agirietan aldez aurretik baldintza horiek ezarri zaizkien kontratu-e-tan.
- Aztertutako kontratu-etaiketan, adjudikazioaren formalizazioa eta Kontratazio-aren Atariko argitalpena kontratu-arauan ezarritako epeak amaitu eta gero egin dira.
- Labriteko pasabidea sendotzeko obra kontratua dela eta, ez dugu haren adjudika-zioan formazko akats bereziki adierazgaririk atzman, baina 6. gehigarrian zehatz azaltzen dugu obra horri eragin dioten gertaera eta datu ekonomiko nagusien krono-logia, 2010eko ekitaldian egindako hasierako adjudikaziotik aurrera eta txosten ho-netako azterketa lana amaitu den egunera arte.

Gure gomendioak:

- *Adjudikazio irizpide gisa aintzat hartu diren betekizunak betetzen direla egiaz-tzea.*
- *Egiaztatzea benetan betetzen direla kontratazio agirietan ezarritako betetze-bal-dintza bereziak.*
- *Kontratu-etaiketan adjudikazioa Kontratazioaren Atarian argitaratzea eta kontratu-espa-rruan ezarritako epeetan formalizatzea.*

5.4.5. Transferentzien gastuak

2021eko ekitaldian, Udalak 35,05 milioiko betebeharrauk aitortu zituen, guztira, transferentzien kapituluau. Honako hauek izan ziren onuradunak:

	Transferentzia arruntak		Kapital-transferentziak	
	Aitor-tutako betebeharrauk	2021/2020 aldea (%)	Aitor-tutako be-tebeharrauk	2021/2020 aldea (%)
Transferentziak erakunde autonomoei	11.834.500	12	3.274.420	152
Beste dirulaguntza batzuk toki entitatearen ente publiko eta merkataritza-sozietateentzat	2.433.586	441	2.025.000	100
NFK-ko Administrazio Orokorrari	188.917	-4		
NFK-ko enpresa publikoiei	170.000	3		
Mankomunitateei	2.571.341	7	241.486	100
Beste dirulaguntza batzuk enpresa pribatuei	2.415.794	32		
Familieei	1.899.60	-21	1.571.395	8
Irabazi-asmorik gabeko erakundeei	4.923.667	17		
Transferentziak Europar Batasunera	849.993	-5	650.000	117
Guztira	27.287.656	18	7.762.301	154





Transferentzia eta dirulaguntza arruntak

Transferentziek eta dirulaguntzek 27,3 milioi euro egin zuten. 2021eko ekitaldian aitortutako betebeharren guztizkoaren ehuneko 12 dira. Haien betetze maila behin betiko kredituen ehuneko 96koa izan da, eta ehuneko 18 egin dute gora aurreko ekitaldiarekin alderatuta. Hauek dira alde nagusiak:

- Entitatearen ente publiko eta merkataritza-sozietateentzako transferentziek ehuneko 441eko igoera izan dute, gehienbat SAD SLU sozietateari egindako transferentziengatik. Etxeko laguntza zerbitzuaren kudeaketa, txostenaren beste atal batzuetan azaldu den bezala, aldatu egin zen. Ondorioz, langile-kostuaren finantzaketa, lehenago langile-gastuen 1. kapituluari egozten zitzaina, sozietate horrentzako transferentzia arrunten kapitulutik finantzatzen da, aldez aurretik aurrekontu-aldaketa eginda.
- Enpresa pribatuentzako dirulaguntzak ehuneko 32 hazi izanak zerikusia du merkataritza eta ostalaritzarako Pamplona Up deskontu bonuen kanpainarekin, bereziki.

Kapitaleko transferentziak eta dirulaguntzak

Transferentzia eta dirulaguntzek 7,8 milioi euro egin zuten, hau da, 2021ean aitortutako betebeharren guztizkoaren ehuneko hiru. Haien betetze maila ehuneko 68koa izan da, eta aurreko ekitaldiaren aldean ehuneko 154 igo dira. Hauek dira aldaketa nagusiak:

- Ehuneko 152 handitu dira erakunde autonomoentzako kapital-transferentziak, inbertsio gastu hauek finantzatzekoak:
 - Haur Eskolak: Goiz Eder eta Mendebaldea ikastetxeak zaharberritzea.
 - Hirigintza Gerentzia: Magdalena - Txantrea Hegoaldeko lehen fasea gauzatzea, Lezkairuko lurzatiak, Iruña eta Orkoien arteko oinezkoentzako bidea hobetzea eta Arrosadiko HJPBaren idazketa finantzatzea
- Merkataritza sozietateentzako finantzaketak 2021ean bi milioiko igoera nabarmena izan du, aurreko ekitaldian ez zelako finantzatu enpresa publikoen inbertsio bakar bat ere. Inbertsio hauek aurreikusi dira 2021eko ekitaldirako:
 - Comiruña: milioi bat II. Zabalguneko azokako obrak finantzatzeko.
 - Pamplona Centro Histórico: milioi bateko finantzaketa auzoko bulego bat sortzeko, hiri-berroneratzeko jarduketak egin daitezen etxebizitzetan.





Honako espediente hauek fiskalizatu ditugu:

Dirulaguntza arruntak	ABG
Norgehiagokoa bidezko dirulaguntzen deialdia, Iruñeko kirol entitateei dirulaguntzak ematekoa, Estatu mailan eli-teko lehiaketa ofizial ez-profesionalaletan parte hartzeagatik, kategoria absolutuan, 2020-2021 denboraldian	436.000
Banakako ebaluazio bidezko dirulaguntzen deialdia, 2020-2021 ikastaroan jarduera osagariak eta eskolaz kan-pokoak egiteko.	117.311
Banakako ebaluazio bidezko dirulaguntzen deialdia, eskola jantokietan 2021eko urtarriletik ekainera bitartean eli-kadurarako prestazio ekonomikoak emateko.	307.533
Banakako ebaluazio bidezko dirulaguntzen deialdia, ostalaritzaren eta ostatuen sektoreko mantentze gastuera-rako.	1.018.808
Hitzarmena Abokatuen Elkargoarekin, "hipoteka-bitartekotzako bulego"rako.	25.500
Iruñeko Orfeoia / Hiriaren musika ondarearen zabalkundea eta kontserbazioa	100.000
Nafarroako Unibertsitate Publikoa / Kultur jarduerak egiteko lankidetza hitzarmena	20.000
Udal taldeak	137.750
Guztira	2.162.903
Kapital-transferentziak	ABG
Transferentziak Comiruñari	1.000.000
Transferentziak Pamplona Centro Histórico SAUri	1.025.000
Guztira	2.025.000

Oro har, emandako dirulaguntza eta transferentzia guztiak egokiro onetsita, ordainduta, fiskalizatuta eta kontabilizatuta daude, kasuko deialdien eta/edo erabakien arabera; halere, honako alderdi hauek aipatu behar ditugu:

- Udalak dirulaguntzen plan estrategiko bat onesten du alor bakoitzarentzat. 2022ko ekitaldian dirulaguntzen plan estrategiko bat onetsi du udal osoarentzat. Horrela bateratu egin ditu udal laguntzak emateko prozeduren inguruko irizpideak.
- Dirulaguntza-estateak, oro har, Dirulaguntzen Datu-base Nazionalean argitaratzen dira, eta 3.000 eurotik gorako dirulaguntzak ez dira NAOn argitaratzen Udal Ordenantzak ezartzen duen bezala.
- Iruñeko kirol entitateentzako dirulaguntzen deialdian eta Iruñeko Orfeoiari emandako dirulaguntzan ontzat eman dira gastuen eta diru-sarreren fitxetan agertzen diren diru-sarrerak, eta ez da eskatu haien behar adina frogatzeko. Haiek egiaztu gabe egoteak mugatu egiten du diruz lagundutako jardueren benetako defizita kalkulatzeko ahalmena.
- 2021eko urtarriletik ekainera bitartean eskola jantokietan elikadurarako prestazio ekonomikoak emateko dirulaguntzen deialdian, azpimarratu behar dugu laguntzak entitate kudeatzaileen bitartez kudeatzen direla (ikastetxea, guraso elkartea edo jantoki zerbitzuaren kudeatzailea). Haiek jasotzen dute dirulaguntza, onuradun izateko baldintzak betetzen dituzten familiei banatzeko. Honako hau falta dela ikusi dugu: "*organo emailearen eta entitate laguntzailearen arteko lankidetza hitzarmen bat, entitate horren betebeharra eta baldintzak arautuko dituena*", Dirulaguntzei buruzko 38/2003 Legeak eta udal ordenantzak agintzen duten bezala. Hala ere, esan behar dugu Udalak, alternatiba gisa, zenbait betebehar jasotzen dituen dokumentu bat sinatzea aurreikusten duela, baina ez dutela entitate guztiekin sinatzen.





Halaber, deialdiak ezartzen du Udalak ausazko egiaztapenak egin behar dituela, eskola jantokirako laguntza jasotzeo eskubidea ematen duten baldintzak dirulaguntzaren indarraldi osoan betetzen direla egiazatzeko, eta auditoretzak egin behar zaizkiela onartutako eskaeren ehuneko hamabosti, gutxienez ere. Ikusi dugu ez dela horrelako egiaztapenik egin.

• Hipoteka-bitartekotzako bulegoko zerbitzua emateko Abokatuen Elkargoarekin egin den hitzarmenetik, lehendabizi azpimarratu behar dugu hitzarmenaren dokumentua 2021eko uztailaren 15ean onetsi zela, nahiz eta hitzarmenaren indarraldia 2020ko irailaren 1etik 2021eko abuztuaren 31ra artekoa izan.

Edonola ere, azpimarratu beharreko alderdi garrantzitsuena da Ganbera honek 2017ko ekitaldian hitzarmen hori fiskalizatu egin zuela, eta kontratu-esparruaren araberako izapidetu beharreko zerbitzu-kontratu gisako kalifikazio juridikoa jo zuela ego-kientzat, eta ez lanbide elkargo horri diruz lagundu ahal zitzaison jarduketa gisako kalifikazio juridikoa. Horregatik, 2017ko ekitaldiko fiskalizazioan eman genuen iritziari eusten diogu.

• NUPekin kultur jarduerak egiteko sinatutako hitzarmena, Abokatuen Elkargoareniko hitzarmena bezala, garaiz kanpo onetsi eta sinatu zen, 2021aren amaieran. Izan ere, diruz lagundutako jarduerak 2021eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean gauzatu behar ziren.

Gastuen justifikazioa egiazatzeko fakturen lagina Unibertsitateak hautatu du, baina Udalak hautatu behar zuen.

• Udal taldeentzako dirulaguntzak 2017ko ekitaldiari buruzko fiskalizazioan aztertu genituen. Txosten harten, Ganbera honek ohartarazpen batzuk egin zituen eta gomendioak planteatu; gomendioak bete egin ziren eta arau bidez garatu ziren Udalaren 2019ko ekitaldirako Aurrekontua Betetzeko Oinarrietan. Orain arte eutsi zaie, eta horrek hobekuntza nabarmena ekarri du. Berrikuntza nagusi gisa, alderdi hauek azpimarratuko ditugu:

- Beren alderdi politikoei egindako ekarpena justifikatzeko eskatzen zaie⁸. Horretarako, hitzarmen bat sinatu behar dute eta bertan islatu behar da alderdi politikoek taldeen funtzionamendurako emandako zerbitzuen kontrapartida. Arau horrek Kontuen Auzitegiaren 1.445. Mozioan jasotako irizpideari erantzuten dio.
- Justifikazio kontua Kontu-hartzaitzak fiskalizatzen du, eta gero onespren formalak ematen zaio Alkatetzaren ebaZen bidez. Hain zuzen ere, Kontu-hartzaitzak egindako fiskalizazioaren ondorioz udal taldeek 13.559 euro itzuli behar izan zituzten 2019an eta 2.574 euro 2020an. Egiaztatu dugu itzulketa horiek 2021ean eta 2022an egin direla, hurrenez hurren.

⁸Alderdi Politikoen Finantzaketari buruzko uztailaren 4ko 8/2007 Lege Organikoaren 2.e) artikuluan aurreikusitako finantzaketa.





Udal taldeentzako diru-esleipenei dagokien 137.750 euroko gastu-partida aztertu dugu, eta taldeen arabera eta jasotako dirulaguntzaren xedearen eta taldeek aurkeztutako justifikazioaren arabera xehakatu dugu:

Udal taldea	Dirulaguntzaren zenbatekoa	Lotutako entitateei intsulatzea (8/2007 LO, 2.e art.)	Funtziona-mendu gas-tuak %	Justifikatutako gastuak, guztira %	Itzulketa
UPN		46.000	74		
Ciudadanos		4.668	8		
PP		4.668	8		
NA+, guztira	62.030	55.336	89	6.852	11
EH Bildu	35.061	35696*	102	48	0
Sozialista	26.071	14.000	54	12.457	48
Geroa Bai	12.587	0	0	10.521	84
Guztira	137.750	105.032	76	29.877	22
				134.909	2.066

*Intsulatu den zenbatekoa jasotakoa baino handiagoa da banku-kontuak saldo txiki bat zeukanako urte hasieran eta saldo hori 2021eko intsuldaketari gehitu zaiolako.

Oinarriean ezarritakoa betetzeari dagokionez, egiatzatu dugu betekizunak bete direla, baina gorabehera hauek azpimarratu behar ditugu, batez ere:

- Kontu-hartzailetzak formalki eskatu du Geroa Bai udal taldeak itzul zezala itzuli beharrekoa, eta egiatzatu dugu diru kopuru horren sarrera egin dela.
- Udal talde guztiekin aurkeztu dituzte alderdi politikoarentzako ekarpenak arautzen dituen hitzarmena eta hitzarmen horren urteko oroitidazkia. Hala ere, Kontu-hartzailetzak eskatuta aurkeztu dituzte oroitidazkiak, nahiz eta gainerako baldintzakin batera derrigor aurkeztu beharreko dokumentua izan.
- Talde guztiekin aurkeztu dituzte Betetze Oinarriean eskatutako justifikazio kontuak, baina komenigarria litzateke kontuen eredu bakarra eta homogeneoa onestea. Halaber, azter liteke ea komenigarria den justifikazio kontuak Irúneko Udalaren gardentasun atarian argitaratzea.
 - Merkataritza sozietateen inbertsioak finantzatzeko onetsitako kapital-transferentziak zuzenak dira eta justifikaturik daude, baina adierazi behar dugu PCHk egin beharreko inbertsiorako onartutako transferentzia (esku-hartze orokorreko proiektuak kudeatu eta gauzatzeko auzo bulegoa sortzekoa) azkenean ez zela ordaindu, ez baitzen bulegorik sortu, Nafarroako Gobernuak ez zuelako birgaitze proiektuetarako finantzaketarik eman.

Gure gomendioak:

- *Dirulaguntza-estateak NAOn argitaratzea udal ordenantzak ezartzen duen bezala.*
- *Deialdi batean diruz lagundutako jarduerei atxikitako gainerako diru-sarrerak aitortu behar diren kasu guztietai, diru-sarrera horiek behar bezala froga daitezela eskatzea, baliozkotasuna eta/edo fidagarritasuna izan dezaten.*
- *Dirulaguntzak entitate laguntzaileen bidez kudeatuko direla ezartzen denean, lan-kidetza-hitzarmen edo dokumentu baliokide egokiak egitea. Halaber, oinari arautzaileetan aurreikusitako kontrol mekanismoak gauzatzea.*





- *Dirulaguntza izendunak arautzen dituzten hitzarmenatarako baimena garaiz eta behar bezala onestea.*
- *Udal taldeen justifikazio kontuaren eredu bakarra eta homogeneoa onestea, eta aztertzea ea komeni den hura Udalaren gardentasun atarian argitaratzea.*

5.4.6. Tributuak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk

Tributu, prezio publiko eta bestelako diru-sarrerengatik 2021eko ekitaldian aitor-tutako eskubideak 108,2 milioikoak izan ziren. Udalaren diru-sarrera guztien ehu-neko 47 egiten dute, eta honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	Aitortutako eskubide garbiak		Betetzea (%)	2021/2020 al-dea (%)
	2020	2021		
Zuzeneko zergak	56.663.891	54.259.567	99	-4
Zeharkako zergak	8.561.516	13.386.626	204	56
Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk	32.769.230	40.551.381	143	24





Zergak

Zergek Udalaren diru-sarrera guztien ehuneko 29 hartzen dute, eta honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	AEGen guztizkoaren gainean (%)	AEG	2021/2020 aldea (%)
Zuzeneko zergak	54.259.567	24	-4
Lurraren kontribuzioa	30.115.911	13	0
Trakzio mekanikoko ibilgailuen gainekeko zergak	10.186.130	4	4
Hiri-lurren balio-gehikuntzaren gainekeko zerga	5.803.854	3	-22
Jarduera ekonomikoen gainekeko zerga	8.138.601	4	-9
Luxuzko gastuen gainekeko zerga (bingo jokoan lortutako sariak)	15.070	-	-96
Zeharkako zergak	13.386.626	6	56
Eraikuntza, instalazio eta obren gainekeko zerga	13.386.626	6	56

Taula honetako informazioak, honako hau azpimarratzen dugu:

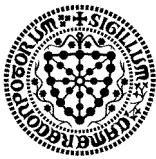
- Zenbateko handieneko eskubide aitortuak lurralte-kontribuzioari dagozkio: 30,12 milioi, aurreko ekitaldiarekiko aldaketa esanguratsurik gabe.
- Jarduera ekonomikoen gainekeko zergaren bidezko diru-sarreren jaitsiera, funtsean, 2022ko aurrekontuan 2021eko ekitaldiko 0,6 milioiko likidazioak egoztearen ondorio da. Kontabilitateko desfase horren arrazoia da Udalari kudeaketaren inguruan zaitasunak sortu zaizkiola Nafarroako Foru Ogasunaren aldetik, 2021ean zerga horren kudeaketari eragin dioten arau aldaketen ondorioz.
- Luxuzko gastuen gainekeko zergari dagokionez, esan behar dugu 2021eko ekitalditik aurrera bingoko sarien gainekeko karga kendu zuela abenduaren 29ko 22/2020 Foru Legeak, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko Foru Legea aldatzen duenak.
- Hiri-lurren balio gehikuntzaren gainekeko zergan eta eraikuntza, instalazio eta obren gainekeko zergan izandako aldaketak beherago aztertzen dira.

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

Tributu-figura	Udala	2/95 Foru Legea
Hiri-lurraren gainekeko kontribuzioa	0,3923	0,10 - 0,50
Landa-lurraren gainekeko kontribuzioa	0,80	
Jarduera ekonomikoen gainekeko zerga (JEZ)	1,32-1,4	1-1,4
Lurren balio-gehikuntza	23	8 - 25
Eraikuntza, instalazio eta obren gainekeko zerga (EIOZ)	5	2-5

Oraindik ez da onetsi osoko balorazio txostena, zeinak balioak gaurkotu eta Toki Ogasunei buruzko Foru Legean lurraren kontribuziorako ezarritako zerga-tasa bakkarra egokituko dituen.





Tributuen Kontrolerako Plana berrikusi dugu, bai eta diru-sarreren partida hauei buruzko lagin bat ere:

Kontzeptua	Aitortutako esku-bideak	2021/2020 aldea (%)
Hiri-lurren balio-gehikuntzaren gaineko zerga	5.803.854	-22
Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga	13.386.626	56

- 2021eko ikuskapen plana 2020ko abenduaren 22an onetsi zen, eta gero NAOn ar-gitaratu zen. Hau izan da ikuskapen planaren norainokoa:

Kontzeptua	Ordainagiri kopurua	Aitortutako eskubideetik ikuskatu direnak	Ikuskatu direnak, AE guztien gainean (%)
JEZ	3	94.624	1
EIOZ	230	1.323.824	10
Aprobetxamendu bereziaren tasa (% 1,5)	11	77.840	3
Bide publikoaren okupazio-tasa	84	352.972	89
Hirigintza-lizentziaren tasa	207	130.946	10
Berandutze eta geroratzeen interesa	22	17.629	4
Guztira, oro har	557	1.997.835	7

Egindako azterketan egiaztatu dugunez, plana ezarritakoaren arabera gauzatu da eta behar ziren tributu-erregularizazioak egin dira.

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

- EIOZA dela, 2021ean aitortutako diru-sarrerak aurreko ekitaldikoak baino ehuneko 56 handiagoak dira.

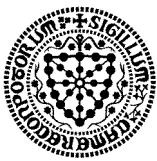
2021ean 2.958 ordainagiri daude eta 2020an 2.540 zeuden. Beraz, aurreko urtean baino 418 espediente gehiago izapidetu dira, hain zuzen ere ehuneko 16 gehiago, hirigintzako jarduera handiagoa izan delako, batez ere Salestarretan eta Lezkairuko Zalduan. 300.000 eurotik gorako zenbatekoa duten 12 ordainagirien kontzeptua aztertu dugu: zortzi ordainagiri egin dira auzo horietan etxebizitza eraikinak eraikitzeagatik eta hotel bat eraikitzeagatik.

- Hiri-lurren balio-gehikuntzaren gaineko zergari dagokionez, 2021eko ekitaldian ez dago arrazoi berezirik jaitsiera azaltzen duenik, zerga hau ez baita aldian behin ordaintzen.

- Hala ere, nabarmentzen dugu zerga hauek kudeatzen dituen alorrak ez duela ez arduradunik ez baliabide nahikorik, eta ondorioz jarduera motelduta dagoela. Eta, EIOZaren kasuan, ez dira egiten ari behin betiko likidazio guztiak ordenantzak agintzen duen bezala. Hutsune hori zuzentzen ari da, haren berrikuspena sartu baita ikuskapen planean, kobratzea eragoz lezaketen preskripzioak saihesteko.

Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk





Tasa, prezio publiko eta beste diru-sarrera batzuek 41 milioi egin zuten, Udalaren diru-sarrera guztien ehuneko 18, eta honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	AEG	AEGen guztizkoaren gainean (%)	2021/2020 aldea (%)
Tasak eta prezio publikoak	24.423.853	11	25
Beste diru-sarrera batzuk	16.127.528	7	23

Udalak karga informatikoari ekin zion tasa eta prezio publikoak kalkulatzeko kostuen azterlan bat ezartzeko, egungo kostuen kalkulua ordeztuko duena. Lan horrek bukatu gabe jarraitzen du.

Honako partida hauen lagin bat aztertu dugu:

Kontzeptua	AEG 2021	2021/2020 aldea (%)
Isunak eta zehapenak	11.468.252	58
Itxitako aurrekontuetako itzulketak	582.802	-78

Gure azterketa egin ondoren, honako hau adierazi behar dugu:

- Isun eta zehapenei dagokienez, aldearen arrazoi nagusia da isun gehiago ezarri direla sarbide mugatuko hiri bideetan baimenik gabe zirkulatzeagatik, eta hainbat zehapen ezarri direla irailaren 16ko 9/2020 Foru Lege-dekretuak indarra hartu eta gero. Dekretu horrek ezartzen du, Nafarroako Foru Komunitatean, COVID-19ak eragindako osasun krisiari aurre egiteko osasun arloko prebentzio eta euste neurriak ez betetzeagatik aplikatu beharreko zehapen araubidea. 2020ko irailean hartu zuen indarra.

Horren harira esan beharra dago Konstituzio Auzitegiak uztailaren 14ko 148/2021 epaien konstituzio-kontrako eta deusez deklaratu zituela 463/2020 Errege Dekretuaren 7. artikuluaren 1., 3. eta 5. apartatuak. Dekretu horrek lehenbiziko alarma egoera ezarri zuen COVID-19ak sortutako osasun krisia kudeatzeko. Apartatu horiek zirkulazio askeari eta mugikortasunari buruzkoak ziren. Beraz, epaiak eragina izan zuen murrizketengatik ezarritako zehapenetan.

Epaiak zalantza handiak eragin zituen ezarritako zehapenen deuseztasunaren norainokoaz; batez ere, ea zehapen guztiak ofizioz deuseztatu behar ziren, edo zehatuek erreklamatu behar zuten, edo kobratzeko zeuden zehapenei bakarrik aplikatu behar zitzaien epaia.

Txosten honetako azterketa lana amaitu den egunerako, Udalak itzuli egin ditu herriarrek erreklamatutako isunak, eta oraindik ez du erabaki isun guztiak ofizioz itzuliko dituen. Dena dela –gure txostenaren ondorioetarako hutsala den arren, Konstituzio Auzitegiaren epaia 2021eko ekitaldikoa delako–, Udalak itzulketak zenbatetsi eta hornitu behar zituen, eta inguruabar hori kontu orokorreko memorian jaso behar zuen.

- Itxitako ekitaldietako itzulketen bidezko diru-sarreren partidari dagokionez, 2020aren aldean izandako beherakada (kopuru absolututan, bi milioi) inguruubar honi





zor zaio nagusiki: 2020an Nafarroako Gobernutik 2,36 milioiko diru-sarrera bat jaso zen, Administrazioarekiko Auzien Epaitegiak 434/2018 epai irmoan erabaki zuelako Nafarroako Gobernuak diru kopuru hori ordaindu behar ziola Udalerri. Auziak zerikusia zuen Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioan zerbitzu bereziaren ari ziren udal suhiltzaileen araubide berezi horren konpentsazio gisa egin beharreko ekarpenearekin.

Gure gomendioak:

- *Behin betiko onestea osoko balorazio txostena, katastroko balioak aldatuko dituena, daudenak eguneratuz, eta kontribuzioaren zerga-tasa bateratuko duena.*
- *Udal aurrekonturako garrantzia duten zergen administrazioa bizkortzeko behar adina giza baliabide jartzea.*

5.4.7. Transferentzien bidezko diru-sarrerak

Transferentzia arruntengatik eta kapital-transferentziengatik aitortutako eskubide garbiak 110,72 milioikoak eta 2,16 milioikoak izan ziren, hurrenez hurren, eta, orotara, diru-sarrera guztien ehuneko 49 egin zuten. Aurreko urtearekiko datu konparatiboek honako alde hauek erakusten dituzte:

Kontzeptua	AEG		2021/2020 aldea (%)
	2020	2021	
Transferentzia arruntak	115.265.283	110.721.974	-4
Kapital-transferentziak	1.756.645	2.158.478	23

Transferentzia arruntetan, partida hauek izan dituzte aldaketa handienak:

Partida	2020	2021	Aldea	%
Eskubide pasiboen finantzaketarako ekarpene	10.729.162	8.975.752	-1.753.410	-16
Covid dirulaguntza arruntak	2.586.930	92.693	-2.494.238	-96
Europar Batasunaren dirulaguntzak	219.610	972.527	752.917	343





Kapital-transferentzieta, nahiz eta igoera ehuneko 23koa izan, kopuru absolututuaren 0,4 milioikoa izan da. Taula honetan azaltzen dugu zein izan diren diru-sarreren kapitulu horren osaera eta bilakaera:

Partida	2020	2021	Aldea	%
Estatuaren dirulaguntzak		646.375	646.375	
Nafarroako Gobernuaren dirulaguntza	732.940	1.196.035	463.096	63
COVID funts berezia	400.000		-400.000	-100
Hirigintzako aprobetxamenduaren ordezko dirua		216.503	216.503	
Hirigintza-jarduketengatiko bestelako aprobetxamenduak	0	15.241	15.241	
Europar Batasunaren dirulaguntza	623.706	84.324	-539.382	-86
Guztira	1.756.645	2.158.478	401.833	23

Dirulaguntza-partiden honako lagin hau aztertu dugu:

Kontzeptua	AEG 2021
Europar Batasunaren dirulaguntzak	972.527
Estatuaren dirulaguntzak	646.375
Nafarroako Gobernuaren dirulaguntza	1.196.035

Egindako lanetik ondorioztatzen dugu, oro har, eskubideen aitorpena justifikatuta dagoela aplikatu beharreko araudiaren arabera.

5.4.8. Inbertsio errealen betterentzea

Inbertsioak betterentzearen ondoriozko Udalaren diru-sarrerak 2021ean 5,82 milioikoak izan ziren, aurreko ekitaldian baino ehuneko 108 handiagoak.

Honako lagin hau aztertu dugu:

Lurzatiak	Procedura	AEG 2021
Etxabakoitz (B-5 lurzatiaren % 100)	Enkantea	1.906.000
Lezkairu (L.3.4.7 lurzatiaren % 100)	Enkantea	2.061.302
Guztira		3.967.302

Egindako berrikuspenaren bidez egiaztatu da ezen expedienteak, oro har, toki esparruan aurreikusitako ondare-araubidearekin bat etorriz izapidetu direla. Halaber, eragiketa horien zenbatekoa baliabide atxiki gisa jaso da diruzaintzako gerakinaren egoera-orrian, eta ondasunari baja eman zaio udal inventarioan.





5.5. Erakunde autonomoak

Erakunde autonomoen kontuak ikuskatuta daudenez, gure aztergai nagusiak izan dira plantilla organikoak eta 2021eko lan eskaintza publikoa, bai eta Hirigintza Gerentziaren kontratu bat ere.

5.5.1. Haur Eskolak

Plantilla organikoa

Erakunde autonomoaren plantilla organikoaren behin betiko onesprena 2021eko maiatzaren 10eko NAOn argitaratu zen.

Hauek dira plantilla organikoan sartutako lanpostuak, araubide juridikoari erreparatuta:

Araubidea	2020	2021	Aldea
Behin-behinekoak	2	2	
Funtzionarioak	149	117	-32
Lan-kontratu mugagabedun ez-finkoak	12	35	23
Lanaldi partzialeko lan-kontratudunak	70	70	
Guztira	233	224	-9

Plantillako 224 lanpostuetatik, ehuneko 52 funtzionario-erregimenekoak dira, ehuneko 47 lan-erregimenekoak, eta gainerako ehuneko bat behin-behineko langileak dira. Plantilla organikoen arteko aldeak ez dira justifikatu espedientean.

Oroitidazkian jasotako datuen arabera, 2021eko itxieran Haur Eskolak erakunde autonomoaren langileak 241 ziren, horietatik 182 “plantillakoak” eta 59 “ordezkapenetako” langileak.

Erakundeak langileak kudeatzeko erabiltzen duen sistemak ez du ematen lanpostuak eta pertsonak lotzeko behar den informazioa. Ezin dugu jakin plantilla organiko lanpostu hutsetatik zenbat dauden beteta, lanaldi partzialeko hainbat lanpostu eta kontratu daudelako eta kontratu asko lanpostu huts zehatzekin lotzen ez direlako. Horren ondorioz, ezin dugu plantillaren behin-behinekotasun egoera aztertu eta islatu, Udalean eta Hirigintza Gerentzian ez bezala.

Lan eskaintza publikoa eta aldi baterako enpleguaren egonkortze-tasa

2021eko lan eskaintza publikoa 2021eko abenduaren 10ean onetsi zuen Gobernu Batzarrak eta 2022ko urtarrilaren 7an argitaratu zen NAOn, eta 51 lanpostu bildu zituen, horietatik lau ordezte-tasarenak eta 47 egonkortze-tasarenak. Txosten honek azterketa lana amaitu den egunera arte ez da lanpostu horiek betetzeko deialdirik onetsi.

Lan eskaintza publikoko lanpostuek Estatuko 2021erako Aurrekontu Orokorreko buruzko Legean ezarritako baldintzak betetzen zituzten aztertu dugu, eta hau ikusi dugu:





- Ordezte-tasa gisa eskainitako lau lanpostuetatik hiruk bakarrik betetzen zituzten baldintzak.
- Aldi baterako enplegua egonkortzeko tasa gisa aurreikusi diren 47 lanpostuen artean, badira premia berrietaurako sortutako 16 lanpostu berri⁹. Esan behar dugu lanpostu berri horiek ezin direla sartu plantillak egonkortzeko lan eskaintza publikoan, lan eskaintza publiko bereiz batean baizik, betiere lanpostu horiek plantilla organikoan aurreikusita badaude eta aurrekontuan hornidura badute. Esan behar dugu plantilla organikoko hornidura eta aurrekontu-estaldura jaso direla 2022rako aurrekontuetan eta plantillan.

Halaber, 2017ko lan eskaintza publikotik iraungita gelditu diren 27 lanpostu sartu dira, eta ez dago antzinatasuna betetzeari buruzko azterketarik; hortaz, ezin dugu egi-aztatu eskatzen diren betekizunak bete ote diren, lanpostuak ez daudelako banaka identifikaturik, eta, lehen esan bezala, askotan kontratuak ez direlako lotzen lanpostu huts zehatzekin.

- Txostenaren 5.4.1 puntuau aipatutako 20/2021 Legea aplikatuz, erakundeko Gobernu Batzarrak, 2022ko maiatzaren 12an, egonkortzeko lan eskaintza publiko berezi bat onetsi du, eta bertan 78 lanpostu sartu dira. Erabaki hori errekurrituta dago.

5.5.2. Hirigintza Gerentzia

Plantilla organikoa

Hirigintza Gerentzia erakunde autonomoaren plantilla organikoa, behin betiko onetsi ondoren, 2021eko apirilaren 13ko NAOn argitaratu zen. Akatsen zuzenketa bat argitaratu zen 2021eko apirilaren 10ean.

Araubide juridikoari erreparatuta, honako lanpostu hauek sartu ziren:

Araubidea	2020	2021	Aldea
Behin-behinekoak	5	5	0
Funtzionarioak	28	28	0
Guztira	33	33	0

Ez da alderik egon 2020arekin konparaturik. Gerentziak emandako informazioaren arabera, zeina oroitidazkian sartu baita, 2021eko ekitaldia ixtean honako hauek ziren plantillako lanpostuak:

⁹ Lezkairuko Zalduko haur eskola.





Lanpostuak	Gerentzia
Plantillako lanpostuak	33
Beteta	20
Hutsik	13
Lanpostu hutsak lanpostu guztien gainean (%)	39
Bete diren lanpostu hutsak	9
Bete diren lanpostu hutsak (%)	69
Bete gabeko lanpostu hutsak	4
Bete gabeko lanpostu hutsak (%)	31

Plantillako lanpostu guztien ehuneko 39 lanpostu hutsak dira, eta horietatik ehu-neko 69 beteta daude.

Lan eskaintza publikoa, ordezte-tasa eta aldi baterako enpleguaren egonkortze-tasa

Hirigintza Gerentziak ez du lan eskaintza publikorik onetsi Estatuko 2021erako Aurrekontu Orokorreai buruzko Legearen esparruan.

20/2021 Legea aplikatuz, Hirigintza Gerentziako Kontseiluak, 2022ko maiatzaren 18an, egonkortzeko lan eskaintza publiko berezi bat onetsi du 2022ko ekitaldirako, bost lanpostu biltzen dituena.

Kontratazioa

Kontratu hau aztertu dugu:

Kontratuak	Procedura	Zenbat li-zitatzale	Lizitazioko zen-batekoa	Adjudikazioko prezioa	Be-hera-pena (%)
Txantrea V. unitate integratuko GSA-2 sistema orokorra (Txantrea Hegoaldeko Parkea) urbanizazioeko proiektuaren 2. eta 3. faseetako separatak idaztea, eta, kasua bada, obrak zuzentzea	Irekia, Europar Bat-sunean publizitaterik egin gabe	2	222.640	165.165	25

Oro har, lizitazioa eta adjudikazioa kontratuaren arloko legeriari jarraituz izapidetu dira, baina gorabehera hauek nabarmendu behar ditugu:

- Administrazio klausulen agirietan adjudikazio irizpide gisa prezioa ezartzeari dagokionez, ikusi dugu, eskaintza ekonomikoa baloratzeko ezarri den formulan, beherapen maila jakin bat gainditzen denean puntuazioak zuzenki proportzionala eta kons-tantea izateari uzten diola.

Iruneño Udalaren inbertsio gastuetan ere erabilitako formula horri buruzko iritzia azaldu dugu 5.4.4. puntuau, eta berari eusten diogu.

- Administrazio klausulen agirietan ez da exekuzio baldintza berezirik ezarri, eta espedientean ez da jaso hori justifikatzeko arrazoirik.
- Adjudikazioa kontratu-arauan ezarritako epeak amaitu eta gero argitaratu da Kontratazioaren Atarian.





Gure aholkuak:

- *Espedientearen justifikatzea zergatik ez den ezarri exekuzio baldintza berezirik.*
- *Kontratuaren adjudikazioa kontratu-esparruan ezzarritako epeetan argitaratzea Kontratazioaren Atarian.*

5.5.3. Erakunde autonomoen auditoretza-txostenak

Erakunde autonomoen kontu orokorra kanpoko profesionalek ikuskatzen dute urtero. Finantza- eta legezkotasun-auditoretzak egiten dira. Egin diren auditoretza guztietan txostena erantsi da, gomendioen gutunarekin.

Iritzi mota hauek eman dira txostenetan:

Erakunde autonoma	Finantza-auditoretza	Legezkotasun-auditoretza	Salbuespena
Haur Eskolak	Aldekoa	Aldekoa, salbuespenekin	Garbiketarako hornidura adjudikazio-prozedurarik gabe kontrataztea
Hirigintza Gerentzia	Aldekoa	Aldekoa	

Honako hauek nabarmentzen ditugu:

- Haur Eskolak erakundearen kontratazioari buruzko salbuespenean dela eta, txostenean azaltzen da ez zela adjudikazio-prozedurarik izan harik eta 2021eko martxoan esparru-akordioa onetsi zen arte.
- Hirigintza Gerentziari dagokionez, oraindik ez dira aplikatu behin betiko likidazioa eta kontabilitate-itxiera ekitaldi-itxieran egiteke duten poligonoei buruzko gomendioak.

5.6. Merkataritza sozietate publikoak eta fundazio publikoak

Merkataritza sozietateen eta fundazio publikoen urteko kontuak kanpoko profesionalek ikuskatzen dituzte urtero. Finantza- eta legezkotasun-auditoretzak egiten dira. Egin diren auditoretza guztietan txostena erantsi da, gomendioen gutunarekin, eta Animsaren kasuan txostena egin da gai honetaz: sozietate horrek ente instrumental gisa duen mandatu-araubideari eusteko kostu-egozpeneko sistemari buruz erabaki-tako prozedurak.





Egindako auditoretzetan iritzi mota hauek eman dira:

Entitatea	Finantza-auditoretza	Legezkotasun-auditoretza	Salbuespena
Comiruña	Aldekoa	Aldekoa, salbuespenekin	Energia hornidura adjudikazio-prozedurarik gabe kontratatzea
PCH	Aldekoa	Aldekoa	
SAD	Aldekoa, salbuespenekin	Aldekoa, salbuespenekin	Kontingentzia garrantzitsu bat oroitidazkian ez jasotzea
Animsa	Aldekoa	Aldekoa	
Mercairuña	Aldekoa	Aldekoa	
Gayarre Antzokia fundazioa	Aldekoa	Aldekoa, salbuespenekin	Ezarritako legezko gehieneko epea gaindituta eramandako zerbitzuak

Taulako informaziotik, honako hau azpimarratzen dugu:

- Comiruñari dagokion salbuespenaren arrazoia da argindar hornidurarengatik 20.375 euro fakturatu direla kontratuzko oinarri egokirik gabe.
- SAD SLUri dagokion salbuespenaren arrazoia da urteko kontuetako oroitidazkian jaso ez izana langileen ordezkariek errekurritu duten epai bati buruzko informaziorik, sozietatearen eraketa deuseztatzeari buruzko demanda dela eta. Egitate hori berori salbuespentzat jo da legezkotasun-txostenean, baina, bertan adierazten den moduan, ezin da ez-betetze gisa hartu harik eta epai irmoa izan arte.

Etxeko laguntza zerbitzuaren antolaketari eta auzitara eramandako gatazkari dagokienez, hau azpimarratu behar dugu:

a) 2016ko ekitaldira arte, Nafarroako Toki Administrazioari buruzko uztailaren 2ko 6/1990 Legean (NTAFL) ezarritakoaren arabera kudeatzen zen zerbitzu hori, bi kudeaketa modu uztartuz: zuzeneko kudeaketa empresa publiko batekin, eta zeharkakoa, zerbitzu-kontratua eginda empresa pribatu batekin. 2016ko abenduan, kudeaketa eredua aldatzea onetsi, eta zuzeneko kudeaketa ezarri zen, langile propioekin. Hala, bi kudeaketa moduen artean banatutako zerbitzua bateratu egin zen, eta horrek ondorio hauek ekarri zituen:

- Udal sozietate publikoa desegin eta likidatu zen, eta empresa pribatuarekiko kontratua suntsiarazi.
- Aipatu enpresetako langileak Udalaren plantillan subrogatu ziren lan-kontratu mugagabeko langile ez-finko gisa; subrogazioak 2017ko martxoaren 1etik aurrera sortu zituen ondorioak, eta 2017ko plantillari une hartan 194 lanpostu gehitu zitzazkion.

b) Iruñeko Udalaren Osoko Bilkurak, 2021eko apirilaren 15ean, Udalaren etxeko laguntza zerbitzua kudeatzeko modua aldatzea onetsi zuen, 2016ko abenduaren





30ean onetsitako kudeaketa-formula aukeratzeko oinarri izan ziren zenbatespenak¹⁰ bete ez zirela iritzita. Hortaz, arestian aipatutako NTAFLrekin bat etorriz, erabaki zen zerbitzua zuzenean kudeatzea, merkataritza enpresa bat sortuta, SAD SLU, kapital osoaren jabea Udala izanik. Sozietate hori 2021eko irailaren 7an sortu zen. Ondorioz, langileak sozietate horretan subrogatu ziren, Udaleko lan-kontratudunei aplikatzen zaien hitzarmeneko baldintzak errespetatuz, eta amortizatu egin ziren plantilla organikoko lanpostuak.

Erabaki horren ildotik gatazka kolektibo bat sortu da eta gizarte arloan judizializatu da. Auzi horretan langileek adierazi dute Iruñeko Udaleko lan-kontratu mugagabeo langileen Hitzarmen Kolektiboaren 13. artikulua¹¹ urratu dela, uste baitute kudeaketan egindako aldaketa hori zerbitzuak esternalizatzeko bide bat dela. Hona hemen errekurtoen sekuentzia:

- 1) Langileek berraztertze-errekurtoa jarri zuten Udalaren erabakiaren kontra; Iruñeko Udalaren Osoko Bilkurak errekurtoa ezestea erabaki zuen 2021eko ekainaren 1ean. Administrazioarekiko auzi-errekurtsorik jarri ez zenez, erabakia irmo bilakatu zen,
- 2) Gero demanda jarri zuten Gizarte arloko Epaitegian, eta ezetsi egin zen, Nafarroako Gizarte arloko 3. Epaitegiko epaile magistratuaren 2021eko azaroaren 11ko epaiaren bitartez.
- 3) Epai horren kontra erregutze-errekurtoa jarri zuten Nafarroako Justizia Auzitegi Nagusiko Gizarte arloko Salan. 2022ko ekainaren 7an epaia eman zen. Langileen uziak baietsi ziren, hau adieraziz: “...EAZLren¹² kudeaketa-ereduaren aldaketak, Iruñeko Udalak 2021eko apirilaren 15eko osoko bilkuran onetsiak, urratu egiten du udal horretako Lan-kontratudunentzako Hitzarmen Kolektiboaren 13. artikulua, bai eta ukitutako langileek Iruñeko Udalarekiko harremanari eusteko, beren lanpostuei Udalaren plantilla organikoan eusteko eta gainerako lan baldintzei eusteko duten eskubidea ere. Iruñeko Udalak deklarazio honi men egitera kondenatzen dugu.”
- 4) Azken epai horren aurka, Udalak 2022ko uztailaren 18an kasazioko errekurtoa jarri zuen Auzitegi Gorenean. Txosten hau eman den egunean errekurto hori ebazpenerako onartu zain dago.

¹⁰ Txosten teknikoetan argudiatzen da kostuak eta orduko batez besteko prezioak gora egin dutela eta emandako zerbitzu-orduen kopuruak eta jarduera mailak, beriz, behera, eta antolaketaren inguruko zenbait arazok zerbitzuaren kalitatean eragin dutela. Aipatu epaietan inguruabar horien erreferentzia jaso da.

¹¹ Iruñeko Udaleko Lan-kontratudunentzako Hitzarmen Kolektiboaren 13. artikuluan, “Enplegu publikoaren sustapena (...)” izenburuaren pean, hau ezartzen da: “Iruñeko Udalak, enplegu publikoa sustatze aldera, ez du kanpora bidaliko gaur egun lan-kontratadun finkoek edo mugagabe ez-finkoek egiten duten lanik”.

¹² Etxeko Arreta Zerbitzuko Udal Lantalue.





5) 2022ko urriaren 5ean, Gizarte arloko Epaitegiak autoa eman zuen, Udalari agintzeko 2022ko ekainaren 7ko epaia bete zezala hilabeteko epean. Beraz, Udalak, behin-behinean, bere plantilla organikoko lanpostuetan atxiki behar ditu langileak. Udalak ez du errekurritu auto hori.

• Gayarre Antzokia fundazioari dagokion salbuespenaren arrazoia da kontratu-esparruan ezarritako gehieneko epea gainditu duten bi zerbitzu ematen jarraitu dela kontratu-oinarri egokirik gabe. Zenbatekoa, 2021ean, 0,24 milioi da. Hala ere, txostenean adierazten da zerbitzu horiek kontratu-esparruarekin bat etorriz lizitatu direla 2021aren amaieran, eta adjudikatu egin direla 2021eko abenduaren 27an eta 2022ko otsailaren 8an.

5.7. COVID-19arekin lotutako gastuak eta diru-sarrerak

2020ko martxoan hasi zenetik, COVID-19aren pandemiak funts publikoen gastu garrantzitsua eragin du eta eragiten jarraitzen du. Estatuak administrazio publikoei eskatu zien informazioa igor zezatela pandemia kudeatzeko egindako gastuei buruz.

COVID-19arekin lotutako gastuak

Udalak “COVID-19arekin lotutako gastuak” izeneko kontabilitate-proiektuan bildu du informazioa, aurrekontua betetzeari buruzko datuen esportazioaren bitartez. Honako hauek dira 2021eko datuak eta 2020koekiko konparazioa:

Gastu-kapitulua	ABG 2020	ABG 2021	Aldea	2021/2020 aldea (%)
Langileak	513.848	187.530	-326.318	-64
Ondasun eta zerbitzuetako gastu arruntak	2.255.127	620.324	-1.634.803	-72
Transferentzia arruntak	3.171.347	2.244.317	-927.031	-29
Inbertsioak	351.818	69.431	-282.387	-80
Guztira	6.292.141	3.121.602	-3.170.583	-50

Aurreko taula aztertuta, honako alderdi hauek azpimarratuko ditugu:

- 2021eko guztizko gastuak 2020koak baino ehuneko 50 (3,2 milioi) txikiagoak dira, baina gastu-kapitulu bakoitzak jaitsiera desberdina izan du.
- Kopuru absolututan hauek izan dute jaitsiera handiena: ondasun eta zerbitzuetako gastu arruntek (1,6 milioi) eta transferentzia arruntek (0,93 milioi).





2021eko ekitaldian, COVID-19arekin lotutako gastuak hauek izan ziren, haien ku-deaketa kontabilitateko zein programari atxikita dagoen kontuan hartuta:

Programa / Programa multzoa (azalpena)	ABG 2021
130: Administrazio orokorra. Herritarren segurtasuna	81.952
135: Babes zibila	8.496
211: Pentsioak	385
231: Gizarte zerbitzuetako oinarrizko laguntza	447.757
241: Enplegua sustatzea	31.512
311: Osasun publikoaren babesa	19.887
323: Ikastetxeen funtzionamendua	161.003
326: Hezkuntzako zerbitzu osagarrriak	6.640
335: Euskara	9.583
337: Aisialdiko instalazioak	8.743
338: Jai eta festa herrikoiak	1.810
342: Kirol instalazioak	5.868
431: Merkataritza	2.244.801
432: Turismoko informazioa eta sustapena	8.565
920: Administrazio orokorra	84.601
Guztira	3.121.602

Gizarte zerbitzuen oinarrizko laguntzako eta merkataritzako programek jasotzen dute gastuaren zati handiena, zehazki ehuneko 14 eta ehuneko 72, hurrenez hurren. Hona hemen gastu garrantzitsuenen xehakapena:

Programa / Programa multzoa (azalpena)	ABG 2021
231: Gizarte zerbitzuetako oinarrizko laguntza	
Jesús y María aterpetxeko arreta zerbitzuak	103.530
431: Merkataritza	
Kontsumoa sustatzeko deskontu bonuak (Pamplonup)	1.225.503
Ostalaritzarako laguntzak	978.000





COVID-19ak ukitutako diru-sarrerak

Hurrengo taulan azaltzen da COVID-19a dela eta 2021ean eta 2020an jasotako diru-sarreren arteko konparazioa. Iku daitekeenez, 2021ean ez da horrelako diru-sarrerarik jaso:

Transferentzien bidez jasotako diru-sarrerak	2020	2021	Aldea	2021/2020 aldea (%)
Nafarroako Gobernuaren transferentziak	3.163.706	0	-3.163.706	-100
Guztira				

Bestalde, oroitidazkian jasorik dagoenez, honelako zenbatespenen zailtasuna gorabehera, diru-sarreren aurrekontuaren balizko murrizketa zenbatetsi da, eta halaxe informatu da Administrazio Publikoetako Ministerioak eskatutako fitxetan, xehakapen honen arabera:

Kontzep-tua	Azalpena	Murrizketa
313	Kirol zerbitzuak	200.000
330	Ibilgailuak aparkatzeko tasa (MUGA kontratua)	600.000
335	Bide publikoa okupatzeko tasa (ostalaritzako terrazak)	580.000
339	Bide publikoa okupatzeko beste tasa batzuk	100.000
Guztira		1.480.000

Hona 2020ko ekitaldiarekiko alderaketa:

Diru-sarreren galeren zenbatespenak	2020	2021	Aldea	2021/2020 aldea (%)
Zergak	1.140.000	0	-1.140.000	-100
Tasak eta beste diru-sarrera batzuk	5.494.000	1.480.000	-4.014.000	-73
Guztira				





6. gehigarria. Labriteko pasabidea sendotzeko obrak. Gertaeren azalpen kronologikoa eta obren kostuaren zenbatespena.

Gure txostenean fiskalizatu ditugun kontratuen artean, “Labriteko pasabidea egoitzeko eta egitura sendotzeko obrak” kontratuaren adjudikazioa berrikusi dugu, bai eta proiektuaren idazketarena eta obra zuzendaritzarena ere.

Gure txostenaren testuinguruan egokitzat jo dugu obra horretan eragin duten gertaeren azalpen kronologikoa egitea –nahiz eta 2021eko ekitaldiko denbora-norainoko gainditu– eta, halaber, txosten honetako azterketa lana amaitu den egunera arteko konponketaren kostu metatuaren zenbatespena eta jarritako erreklamazioen zenbatespen ekonomikoa egitea. Horregatik, informazio hori biltzen duen gehigarri bat erantsi dugu.

7.1. Aurrekariak

7.1.1. Adjudikazioa eta pasabideko kalteen detekzioa

- Tokiko Gobernu Batzarrak 2009ko azaroaren 10ean erabaki zuen pasabidea eraikitze proiektuaren idazketa eta obraren zuzendaritza adjudikatzea 69.600 euroko prezioan.
- Tokiko Gobernu Batzarrak 2010eko maiatzaren 4an erabaki zuen obra adjudikatzea 1.124.383 euroko prezioan. Egindako lanen prezioa 1.203.847 euro izan zen, guztira, 2010eko abenduan onetsitako kontratu-aldaera bakarra barne. Diru kopuru horretatik 643.521 euro pasabidearen exekuzioari zegozkion.
- 2016ko otsailaren 9an, Udaltzaingoak material-askatze batzuen abisua eman zuen. Hurrengo egunetan hainbat jarduketa eta azterketa egin ondoren, egiturazko xafletako soldadurek oxidazio gradu nabarmena zutela egiaztatu zen.
- 2016ko martxoaren 7an zuzendaritza fakultatiboari eskatu zitzaison txostena egin zezala askatzeen arrazoiei buruz eta sostengu-egituraren balizko kalteei buruz. Txosten hori 2016ko apirilaren 15ean jaso zen. Horrekin batera, 2016ko otsailaren 23an, eraikuntzako ABEEari informazioa eskatu zitzaison eraiki osteko zerbitzuaren prebentzio lanei buruz, hark egindako eskaintza kontuan hartuta. Txosten honetako azterketa lana amaitu den egunean Udalak informazio hori jaso gabe jarraitzen omen du.
- Txosten zehatzik ezean, Udalak komenigarritzat jo zuen txosten independente bat eskatzea, agertutako narriaduraren arrazoiak, pasabidearen benetako egoera, harren segurtasuna eta funtzionaltasuna argituko zituena. 2016ko maiatzaren 18an txosten eta karga-probak adjudikatu ziren 27.056 euroko prezioan.
- 2016ko ekainaren 21ean txosten jaso zen, eta bertan azaltzen zen egiturak akats larriak zituela, bai diseinuaren proiektuari bai obren exekuzioari egotzi ahal zitzaiak. Ez zen karga-probarik ere egin, egituraren egonkortasuna arriskuan jar zeza-keelako.





7.1.2. Eraikuntza prozesuan esku hartu zutenen erantzukizuna zehazteko procedura

- Tokiko Gobernu Batzarraren 2016ko irailaren 30eko Erabakiaren bidez, goian azaldutakoaren ondorioz, eraikuntza prozesuan esku hartu zutenen erantzukizuna argitzeko lehenbiziko prozedura abiarazi zen. Espedientea berariazko ebazpenik gabe iraungi zen.
- Tokiko Gobernu Batzarraren 2017ko maiatzaren 30eko Erabakiaren bidez, pasabidearen akatsengatiko erantzukizuna argitzeko beste prozedura bat hasi zen, eta ordura arte prestatutako dokumentazioa erantsi zitzzion. Obraren zuzendaritzak, aurreko erabakiaren aurkako alegazioetan, pasabidearen egituraren egonkortasunari eta sostengu-ahalmenari buruzko txosten erabakigarri bat egiteko eskatu zuen. Udalak eskaera onartu eta prozedura eten zuen txostena egin bitartean. Ingeniaritza zibileko enpresa batí enkargatu zion txostena.

Besteak beste, enpresa horrek adierazi zuen bere iritziz pasabideak ez zituela bermatzen erregelamendu- eta arau-esparru indardunean eskatzen ziren segurtasun eta funtzionaltasun mailak. Ondorioztatu zuen pasabidea konpontzea ez zela bideragarría, ez teknikaren ez ekonomiaren aldetik, eta proposatu zuen lehenbailehen hura kentzea eta diseinu berri bat planteatzea.

Jarraian, berriz ekin zitzzion erantzukizuna eskatzeko espedienteari, eta udal teknikariek txostenak eman zitzuten, arestian aipatutako ingeniaritza enpresak egindako txostenaren ildo berekoak.

2019ko apirilaren 30eko Erabakiak amaiera eman zion espedienteari, parte-hartziale guztien erantzukizun solidarioa deklaratuta, eta 794.769 euroko kalteak zenbatetsi zituen, gehi Udalak eraikuntzako akatsen ondorioz etorkizunean ordaindu beharko zituen gastuak.

- 2019ko martxoaren 12an, proiektuaren egileen aseguru etxeak karga-proba egi-teko eskatu zuen, eta Tokiko Gobernu Batzarrak eskaera ezestea erabaki zuen 2019ko apirilaren 2an. Aseguru etxeak erre Kurtsoa jarri zuen karga-proba ukatzeko erabakiaren aurka. Nafarroako Administrazio Auzitegiak haren uziak onartu zituen eta gorago aipatutako 2019ko apirilaren 2ko eta 30eko erabakiak deuseztatu zituen 2020ko irailaren 7an.
- Tokiko Gobernu Batzarraren 2019ko azaroaren 4ko Erabakiaren bitartez, Bide, Ubide eta Portuetako Ingeniarien Elkargo Ofizialari¹³ (COICCP) adjudikatu zitzzion “Labriteko pasabidearen egituraren gaineko saiakuntzak” eta txostena egitea, arazoen

¹³ Nafarroako barrutia.





kausak zehazte aldera eta pasabidearen eraikuntzan parte hartu zuten agenteen artean erantzukizuna banatze aldera.

Elkargoak erantzukizunen hasierako banaketa egin zuen, eta proiektuaren lau egileetatik hiruk ontzat eman zuten. Hirurak aseguru etxe berak aseguratzen zituen. Hiru aseguratuak 140.800 euro jarri zitzuten zainpean, pasabidearen akatsengatik egozten zitzaien erantzukizunari aurre egiteko, proiektuaren egileak ziren aldetik.

Tokiko Gobernu Batzarraren 2021eko otsailaren 23ko Erabakiaren bidez, labur azalduta, Udalak onartu egin zuen zainpean jarritako diru kopurua, baina gutxi iritzi zion. Izan ere, Udalaren iritziz, obraren zuzendari gisa ere erantzukizuna egozten zitzaien pasabidearen akatsengatik, baina ez zuten horregatik dirurik zainpean jarri. Konponketaren kostua ezagutuko zen unerako utzi zuten erantzukizunen azken erre-gularizazioa.

- Tokiko Gobernu Batzarrak, 2021eko maiatzaren 19ko Erabakiaren bidez, erantzukizuna eskatzeko beste expediente bat onetsi zuen, eta erabaki zuen prozeduran atzera jotzea, aseguru etxeak martxoaren 12an eskatutako karga-proba ukatu zen unera arte, eta COICCPk gaiari buruz emandako txostena prozedurari gehitzea. Onespen horrek erantzukizunak zedarritu zituen hasiera batean, baina pasabidearen konponketaren benetako kostuaren menpe jarri zituen.
- 2022ko urriaren 10ean erabaki zen beste expediente bat hastea erantzukizuna es-katzeko, eta expediente horretan deklaratza aurrekoa iraungita zegoela. Proposamen berrian pasabidearen konponketaren benetako gastuak jaso ziren, eta eskatutako erantzukizuna 1.158.140 euroa igo zen.

Azpimarratu behar da erantzukizuna eskatzeko expedienteean hiru akats mota berrizten direla erantzukizunaren banaketan: proiektuaren idazketaren ondoriozkoak, zuzendaritza fakultatiboarenak, eta kontratistak obra egitearen ondoriozkoak. Hona hemen hiru fase horietako zenbatekoak:

Kontzeptuak	Zenbatekoak
Proiektua idaztea	387.919
Zuzendaritza fakultatiboa	472.329
Obra egitea	297.892
Guztira	1.158.140





7.2. Pasabidea sendotzeko kontratuaren aurrekariak 2021eko ekitaldian

- COICCPk egindako txostenean, pasabidea konpon daitekeela ondorioztatzen da, egituran atzemandako akatsak deskribatzen dira, eta horietako bakoitzaren arrazoia eta erantzukizuna zehaztasunez zedarritzen dira. Pasabidea konpondu eta egokitzeko jarduketak proposatzen dira, eta pasabidea konpontzeko kostua zenbatesten da, 459.800 euro, BEZA barne, honela xehakatuta:

Kontzeptuak	Zenbatekoak
Aldez aurreko lanak eta hondakinen kudeaketa	35.000
Injekzioa Jito Alaiako eta Media Lunako estribuetan	90.000
Egitura urez garbitzea eta babes tratamendua ematea	85.000
Metalezko egitura sendotzea	130.000
Zoladura berria, drainatzea eta iragazgaitza	40.000
BEZA, guztira (% 21)	79.800
Guztira	459.800

- Tokiko Gobernu Batzarraren 2021eko uztailaren 26ko Erabakiaren bidez, “Labriteko pasabidea egokitzeko eta egitura sendotzeko proiektuaren idazketa” adjudikatu zen 33.003 euroko prezioan. Aurkeztutako proiektuan 593.718 euroko lizitazio prezioa aurreikusten da, BEZA barne, partida hauetan banatuta:

Kapitulua	Zenbatekoa
Egitura konpontzea	384.670
01.01. Aldez aurreko lanak	17.500
01.02. Estribuak	91.670
01.03. Metalezko egitura	275.499
Zoladura eta drainatzea	17.184
Segurtasuna eta osasuna	8.500
Hondakinen kudeaketa	1.979
Exekuzioa, guztira	412.333
Gastu orokorrak (% 13)	53.603
Industria mozkina (% 6)	24.740
Kontratuaren exekuzioa, guztira	490.676
BEZA (% 21)	103.042
Lizitazio-aurrekontua	593.718

COICCPk kalkulatutako aurrekontuaren eta pasabidea birgaitzeko egindako azken proiektuaren arteko alde nagusia “Metalezko egitura sendotzea” izeneko partidan dago: COICCPk 130.000 euroko gastua kalkulatu zuen, eta proiektuak 275.499 euroko kostua aurreikusten du.

- Tokiko Gobernu Batzarrak 2021eko azaroaren 22an adjudikatu zuen obra, 105 egun naturaleko exekuzio epearekin, 3 urteko bermealdiarekin eta 593.718 euroko zenbatekoarekin, BEZA barne.

Zuinetaren eta obra hasieraren aktaren bitartez, Udalaren ordezkariak, obraren zuzendaritza fakultatiboak eta kontratistak hura sinatuta, 2022ko martxoaren 7a ezzarri zen obra hasteko eguntzat kontratuaren ondorioetarako. Baldintza-agirien arabera,





ordea, akta hori egiteko eta obra hasteko gehieneko epea 2022ko urtarrilaren 14ra artekoa zen.

- Txosten honetako azterketa lana amaitu den egunera arte, betebeharrok aitortu dira sei obra-ziurtagirirengatik. Guztira 463.369 euro egiten dute, eta haietatik, 2021ean egin eta ziurtatutako obrari dagokion bakarra lehenbiziko ziurtagiria da (materialak metatzea, 106.659 euro, guztira).
- 2022ko ekitaldian bi aldaketa egin dira kontratuak. Horrenbestez, txosten honetako azterketa lana amaitu den egunean, aurrekontu-konpromiso hau dago obraren adjudikazioaren ondorioz:

	Zenbatekoa	BEZA	Guztira	Desbideratzea
Adjudikazioa	490.676	103.042	593.718	
1. aldaketa	28.423	5.969	34.392	% 6
2. aldaketa	100.923	21.194	122.117	% 21
Guztira	620.022	130.205	750.227	% 27

Hala ere, honako hau da obraren bilakaera ekonomikoa COICCPren hasierako proposamenetik aurrera:

	Elkargo Ofiziala	Proiektua	2022ko konpromisoa	Desbideratzea
Zenbatekoak	459.800	593.718	750.227	% 65

Obraren exekuzioa amaitu gabe dagoenez, ezin dugu guztizko zenbatekoa kalkulatu. Gainera, kontuan hartuta 2022ko ekitaldiak fiskalizazio honen denbora-noraino-koagainditzen duela, ohartarazten dugu atal honetan jarri ditugun argibideak eta datuak ez direla fiskalizatu.

7.3. Obra sendotzearen guztizko kostuaren azterketa.

Gai honi dagokionez, Udalak eman dizkigun datuak erabiltzea erabaki dugu. Behin aurreko ekitaldietako kontabilitate-erregistroekin erkatu eta alde batzuk atzman ondoren, datuak agregatu egin ditugu. Hortaz, honako hau da pasabidea sendotzearen kostu metatua, 2016an akatsak detektatu zirenetik txosten honetako azterketa lana amaitu den egunera arte:

Kontzeptuak	Zenbatekoak
Eskatutako txostenak	136.417
Hartutako segurtasun neurriak	74.102
Proiektua idazteko eta obra zuzentzeko zerbitzu-sariak	91.083
Egitura sendotzearen eta egokitzearen kostua	869.939
Guztira	1.171.541

Informazio horri dagokionez, honako hau esan beharra dago:





- Proiectua idazteko eta obra zuzentzeako zerbitzu-sariak bat datozen konprometitutako zenbatekoekin. Proiektuaren idatzketa osorik ordaindu da, eta zuzendaritza faktatiboaaren ehuneko 75a ordaindu da eta gainerako ehuneko 25a ordaintzeko dago.
- Egitura sendotzearen eta egokitzearen kostuak barnean hartzen ditu obrari atxikitako hainbat lan, hainbat kontratistak eginak (119.712 euro), eta 7.2 puntuaren aipatutako obra-kontratuaren adjudikazioa hartz duen enpresarekin konprometitutako zenbateko (750.227 euro). Azterketa lana amaitu den egunera arte kopuru horietatik 463.369 euro ordaindu dira.





1. eranskina. Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planeko neurriak gauzatzen parte hartzeagatik Iruñeko Udalak onetsi duen iruzurren aurkako neurrien plana

6.1. Sarrera

Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana (aurrerantzean SEEPa) Europar Batasunaren eremuan sustatutako tresna bat da, COVID-19 pandemiaren eraginak leuntzera eta gizartea eraldatzera bideratua, helburu estrategikoak direla medio, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduan ezarritako esparruarekin bat etorriz (erregelamendu horren bidez ezarri da Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa).

Planteatutako ekimenak lehenbailehen gauzatze aldera, administrazio publikoek neurri asko hartu behar dituzte, eta horietako bat da kudeaketarako prozedurak eta kontrol eredua egokitzea. Irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduak, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana kudeatzeko sistema taxutzen duenak, jarraibide zehatzak ematen ditu Europar Batasunaren araudian SEEParen exekuziorako ezarritako baldintzak modu koordinatuan bete daitezen.

Lan hau egiteko ekimena Kontuen Auzitegiak eta autonomia erkidegoetako kanpo kontroleko gainerako organoek (aurrerantzean OCEXak) elkarrekin egindako proposamen batetik sortu da; hain zuzen ere, toki eremuan iruzurraren aurkako neurrien planak (aurrerantzean IANPak) onesteko proposamen bateratutik.

Ikuspegi orokorra lortzeko eta lurralde nazionaleko toki entitateek egindako jarduketak erkatuko dituen azterketa egin ahal izateko, analisiaren emaitzak agregaturik azalduko dira Kontuen Auzitegiak eginen duen txostenean. Hori gorabehera, fiskalizazio jarduketa honetan parte hartzen duten OCEXetako bakoitzak bere txostenean jaso ahalko ditu bere eremuko entitateei buruz lortzen dituen emaitzak.

6.2. Fiskalizazioaren helburuak eta norainokoa

Hona hemen helburuak:

- Argitza ea Udalak gutxiengo estandarra zehazteko autoevaluaziorik egin duen, SEEPeko berariazko kudeaketa printzipioak betetzeari dagokionez. Printzipo horiek HFP/1030/2021 Aginduaren 2. artikuluan ezarri dira.

- Udalak IANPak egin eta onesteko erabilitako prozedurak egiaztatzea eta haien kostua zehaztea.

- Udalak IANPak onetsi dituela egiaztatzea eta haien edukia aztertzea, HFP/1030/2021 Aginduaren 6.5 artikuluan ezarritako araudiari jarraikiz.





- IANPen edukiaren egokitasuna baloratzea “iruzurraren aurkako ziklo”ko lau gako-elementuei dagokienez –prebentzia, detekzia, zuzenketa eta jazarpena–.
- IANPen ezarpena aztertzea, ahal den neurrian, eta, iruzurren bat edota iruzurre-rako nahiz interes-gatazketarako bidea eman dezakeen egoeraren bat antzeman bada, egiaztatzea ea Udalak bete dituen ezarritako prozedurak.

Aipatu aginduaren 6.5.a) artikuluan ezartzen da IANPak 90 egun balioduneko epean onetsi behar direla agindu horrek indarra hartzen duenekin hasita, edo, kasua bada, SEEParen exekuzioan parte hartzearen berri jakiten denetik hasita. Iruñeko Udalak 2021eko abenduaren 13an jakin zuen parte hartze horren berri. Beraz, fiskalizazio honen denbora-norainokoak 2022ko apirilaren erdialdera arteko aldia hartzen du.

6.3. Fiskalizazioaren emaitzak

6.3.1. Iruzurraren aurkako neurrien arloan SEEPean ezarritako berariazko kudeaketa printzipioak betetzeari eta IANPak onesteari buruzko emaitzak

- Gutxieneko estandarra zehazteko autoebaluazioak egitea, SEEPeko berariazko kudeaketa printzipioak betetzeari dagokionez.
- Bulego Estrategikoko zuzendariak 2022ko martxoaren 2an egin zuen autoebaluazioa, eta Iruzurraren aurkako Batzordeak ontzat eman zuen.
- HFP/1030/2021 Aginduaren II.B.5 eranskinako autoebaluazioan (Interes-gatazkari eta iruzurraren eta ustelkeriaren prebentzia buruzko testa) 28 puntu lortu dira (ehuneko 38ko betetze maila). Hori dela eta esan behar dugu eba-luazio hori aurretiaz egiten dela neurririk ezean eta autoebaluaziotik ondorioztatzen den arriskua orientabidetzat hartzen dela eskatutako kudeaketa eta kontrol baldintzak hobetzeko neurriak hartzte aldera; neurri horiek geroago onetsi dira, behean azaltzen dugun bezala.
- Urtero berrikustea aurreikusi da.
 - IANPa onestea eta haren edukia HFP/1030/2021 Aginduan ezarritakoari egoki-tzea.
- IANPa Udalaren barnean egin da. Iruzurraren aurkako Batzordeak egin du eta ez da esternalizatu. Tokiko Gobernu Batzarrak 2022ko martxoaren 14an one-tsi du.
- Toki erakunde osoari eta haren menpeko entitateei eragiten die.
- Ez zaio bidali Koordinazio Zerbitzu Nazionalari. Adierazi behar dugu aipatu aginduan hura bidaltzea gomendatzen dela, baina ez dela nahitaez bidali behar.





- IANParen edukiak aginduaren 6.5 artikuluan ezarritako gutxieneko baldintzak betetzen ditu.

6.3.2. Onetsitako iruzurraren aukako neurrien planaren edukiari eta ezarpenari buruzko emaitzak

- IANPen edukiaren egokitasuna, “iruzurraren aukako ziklo”ko lau gako-elemen-tuei dagokienez

- Prebentzio neurriak

a) Iruzurraren aukako politika. Tokiko Gobernu Batzarrak adierazpen bat egin du iruzurraren aukako konpromiso irmoa eta zero tolerantzia agertzeko, eta horren za-balkundea egin du erakundearen barnean zein kanpoan.

b) Iruzurraren aukako batzordea. 2022ko otsailaren 28an, Alkatetzaren eba-zpen bidez, Iruzurraren aukako Batzordea sortu da. Ez du inongo organorekiko menpeko-tasun hierarkikorik. Hiru gizonek eta hiru emakumek osatzen dute, guztiak ere kude-aketaren eta kontrolaren arloan esperientziadunak.

c) Arriskuen ebaluazioa. Arriskuen autoebaluazioa egin da, iruzurraren, ustelkeri-aren, interes-gatazkaren eta finantzaketa bikoitzaren adierazleak erabiliz. Interes-ga-tazka, haren tipologia eta balizko esku-hartzaileak definitu dira.

d) Kode etikoa. Tokiko Gobernu Batzarrak kode etikoa onetsi zuen 2022ko mar-txoaren 14n, enplegatu publikoen estatutuaren lege-esparruan aurreikusitako joka-bide-printzipioak aintzat harturik.

e) Finantzaketa bikoitza. Finantzaketa bikoitzik ba ote den baloratzeko prozedurak aplikatzen dira SEEP proiektuetan, gastu proiektuen bidez kontabilitate bereizia era-manez.

f) Prestakuntza. Aurreikusita dago prestakuntza ematea Udaleko hierarkiaren maila guzietan, baina ez da prestakuntza ekintzarik egin.

- Detekzio neurriak

a) Konsultak datu-baseetan. Udalak ez du garatu prozesamendu masiborako eta datu-analisisirako tresnarik. Hala ere, hasiera batean, Estatuko Administrazioko Kontu-hartzailetza Nagusian iruzurraren aukako salaketak jartzeko kanalerako esteka dau-kan atal bat gaitu da. Ez da egungo datu-baseetan konsultarik egiten jakiteko ea lo-turrik badagoen enpresen artean edo/eta laguntzak emateko eta kontratuak adjudi-katzeko prozeduretako parte-hartzaileekin, edo finantzaketa bikoitza detektatzeko.

b) Iruzurraren adierazleak. Arriskuaren adierazleak definitu dira dirulaguntzen, kontratuuen, hitzarmenen eta baliabide berekiei egindako enkarguen arloetarako, eta adierazle horien berri eman zaie berak detektatzeko moduan dauden langileei.





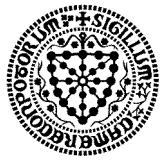
c) Salaketak jartzeko bidea. Salaketak jartzeko berariazko bidea informatikoki osatu zain dago. Hala ere, nahitaez salaketa jarri behar da iruzurrezko egintzen, ustelkeriaren eta interes-gatazkaren zantzu berri izanez gero, eta Iruzurraren aukako Batzordea da salaketak aztertu eta neurriak proposatzeko ardura duen unitatea.

- Neurri zuzentzaileak. Balizko iruzurra detektatzen den edo susmo sendoa da-goen kasuetarako prozedurak ezarri dira. Aurreikusten da, besteak beste, salatutako prozesua berehala etetea, edota finantzatutako zein finantzatu beharreko proiektuak edo proiektu zatiak erretiratzea iruzurra dela-eta.
- Jazarpen neurriak. Fiskaltzan edo auzitegi eta epaitegi eskudunetan salaketa jartzea.
- Interes-gatazkako egoerei aurrea hartzeko eta halakoak zuzentzeko neurriak.
 - a) Alderdi orokorrak. Definitu dira interes-gatazka, balizko esku-hartzaleak eta interes-gatazkaren tipologia.
 - b) Interes-gatazkariak ez dagoela adierazteko eredua (DACI delakoa) idatzi da, eta azpiproiektu bakoitzaren kudeaketan parte hartzen duten pertsonek hura betar dute.
 - c) Interes-gatazkei heltzeko prozedura. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluan-ren 2018ko uztailaren 18ko 2018/1046 Erregelamenduaren araberako prozedura era-biltzen da. Erregelamendu hori EBren aurrekontu orokorrari aplikatu beharreko fi-nantza-arauei buruzkoa da. Prozedura horrek aurreikusten du entitateko langileei interes-gatazkaren mota guztiak eta haien saihesteko bideak jakinarazi eta azalduko zaizkiela.

6.4. Konklusioa

Gure azterketatik ondoriozta dezakegu ezen Udalak onetsitako iruzurraren aukako neurrien planak betetzen dituela, oro har, HFP/1030/2021 Aginduan eskatutako gu-txieneko baldintzak, eta horrela Udalak bermatu eta adierazi ahal duela ea funtsak behar bezala erabiltzen diren, aplikatu beharreko araukin bat etorriz; bereziki, iru-zurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez.





Behin-behineko txostenari aurkeztutako alegazioak





ALEGAZIOAK, KONTUEN GANBERAK IRUÑEKO UDALAREN 2021eko KONTU OROKORRARI BURUZ EGINDAKO BEHIN-BEHINEKO TXOSTENA DELA-ETA

Kontuen Ganberak Iruñeko Udalaren 2021eko kontu orokorrari buruz egin duen behin-behineko txostena jasota, alegazio hauek egiten dira “*langile publikoen estatutu-esparruan ezarritako gainditzen duten ordainsari-osagarri batzuk*” ordaindu direlako aipamenei buruz, honako bi kasu hauei dagokienez, zehazki: familia laguntza eta antzinatasuna, batetik, eta Udaltzaingoko zenbait lanpostutarako osagarria, bestetik.

Lehenbiziko alegazioa.- Antzinatasuna eta familia laguntza.

Antzinatasunaren eta familia laguntzaren kontzeptuei buruz, Iruñeko Udalak uste du behin-behineko txostenean balitekeela kontraesana egotea, eta gainera, eta horrexegatik, txostenak ez duela ordenamendu juridikoaren interpretazio egokia jaso.

1.1.- Behin-behineko txostena kontraesankortzat jo daiteke.

Ganberak egin duen baieztapen bikoitzean legoke kontraesana: alde batetik, kontzeptu horiek ordaintza ordenamendu juridikoaren aurkakotzat jotzen da; eta, bestetik, berariaz adierazten da hura ordainduta “*Iruñeko Udalaren, erakunde autonomoen eta sindikatuen artean enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko egindako akordioan*” jasotako “*ordainsari-hobekuntzak gauzatu*” betterik ez zela egin (Udaleko Gobernu Batzarrak 2019ko maiatzaren 21ean onetsi zuen akordio hori).

Behin-behineko txosteneko bi baieztapen horien artean kontraesana izan daitzekeela diogu, zeren eta, akordioa legezkoa bada –Kontuen Ganberak zalantzan jarri ez duen gauza– eta akordioan jasotako zenbatekoak eta baldintzak bete badira –hori ere ez da ezbaian jarri–, ez baitirudi ordenamendu juridikoaren aurkakoa izan daitekeenik legezko akordio bat beraren testuan adierazitako baldintzetan betetzea.

1.2.- Ordainketak Iruñeko Udalak onartutako akordioarekin bat datoz betebelean, eta ez da legea urratu.

Auziaren eduki materialari helduta, ikus dezakegu behin-behineko txostenaren 24. atalean laburbiltzen dela auzia. Hauek dira gertaerak, atal horrek hitzez hitz dioenez:

- Tokiko Gobernu Batzarrak “Udalaren/Erakunde autonomoen eta langileen arteko akordioa, enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzekoa” onetsi zuen 2019ko maiatzaren 21ean, eta bertan ordainsari igoera batzuk jaso ziren 2019-2021 aldirako.





• Akordio kolektibo horren onesprena bat dator Estatuan 2018ko martxoan onetsitako “Enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko Gobernuaren eta sindikatuen arteko II. akordioa”n ezarritakoaren aplikazioarekin. Estatuko akordioak, beste neurri batzuen artean, aukera ematen du administrazio publikoek funts gehigarri batzuk bideratu ditzaten ordainsarien hobekuntza jakin batzuetara, aldeez aurretik negoziazio kolektiboa eginda.

• Udalean onetsitako akordio kolektiboko ordainsari-hobekuntza horiek, 2021eko ekitaldian, funtsean honako neurri hauetan gauzatu dira, besteak beste:

- Familia lagunza. Langile guztiei ordaintzea, D mailako/taldeko hasierako soldata erreferentzia hartuta.
- Antzinatasuneko saria. Hau ere D mailan/taldean oinarritura ordaindu nahi da, eta horregatik handituz doa behin-behinean, eta 2021ean ehuneko 2,75 igo da E mailaren gainetik.

Alegia:

• Batetik, “Enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko II. Akordioa” onetsi zen, Espainiako Gobernuaren eta CCOO, UGT eta CSIF sindikatuen artekoa, eta 2018ko 74. BOEn argitaratu zen, martxoaren 26koan. Hau zioen, hitzez hitz:

“Funts gehigarriei buruzko apartatuan ezarritakoarekin bat, aurreikusten da, halaber, administrazio bakoitzak bere soldata-masaren % 0,30 bideratu ahal izatea funts gehigarrietara. Aurrekontu-egonkortasuneko helburua (defizit publikoa) betetzen bada 2020. urtean, % 0,55eko igoera gehituko da 2021. urtean; horrenbestez, ekitaldi horretako igoera % 3,85ekoa izanen litzateke, guztira”.

• Bestalde, Udalaren eta haren langileen artean 2019ko maiatzaren 21ean onetsi zen akordioak hau dio, hitzez hitz:

“III) 2021. urtea.

Baldin eta 2020. urtean aurrekontu-egonkortasuneko helburua (defizit publikoa) betetzen bada, 2018ko martxoaren 9an onetsitako Enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko II. Akordioan aurreikusitako moduan bete ere, % 0,55eko igoera gehigarria izanen da 2021. urtean; horren zenbatekoa 303.000,00 euro litzateke.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako kasuan, aipatutako diru kopuruaren kargura eta aipatutako kontzeptuarengatik, adostu da behean azaltzen diren neurriak gauzatuko liratekeela urte horretan:

1. Antzinatasuneko saria.





Adostu da hemendik aurrera bosturtekoaren zenbatekoa handituz joanen dela Iruñeko Udalaren eta haren erakunde autonomoen zerbitzuko langile guztietat, D mailari/taldeari dagokion hasierako soldatu izan dezan erreferentzia. Horretarako, 2021ean % 2,75 igoko da egungo zenbatekoa.

2. Familia laguntza ordaintzea D maila/taldea erreferentzia harturik.

Adostu da 2021ean langile guztiei D mailako/taldeko hasierako soldatu erreferentzia harturik ordaintzea familia laguntzaren kontzeptua”.

Hala, bada, Udalak onetsitako akordioa aurretik Espainiako Gobernuak zenbait sindikaturekin egindakoaren ildotik eterri da, eta, hizpide dugun gaiari dagokionez, hau besterik ez du egiten: funts gehigarriak banatzea, agian berezitzat jo daitekeen baina legez kontrakoa inondik inora ez den ordainketa-mekanismo baten bitartez.

Bistan denez, antzinatasuneko sariaren eta familia laguntzaren igoera funts gehigarrien aplikazio hutsa da, akordioak berak halaxe adierazten duelako hitzez hitz, behin eta berriz, bestelako interpretaziorako inolako aukerarik eman gabe. Hala, kontzeptuak zehazten dituen paragrafoa funts gehigarriak aipatzen dituen aurreko paragrafoari lotzen zaio (“*Aurreko paragrafoan aurreikusitako kasan*”); ordaintzen den zenbatekoa haiei lotzen zaie (“*aipatutako diru kopuruaren kargura*”), eta ez hori bakarrik, funts gehigarriak ordainduko direla zehazten baita (“*eta aipatutako kontzeptuarengatik*”). Azkenik, familia laguntza eta antzinatasuna ordainduta haien gauzatuko direla adierazten da (“*adostu da behean azaltzen diren neurriak gauzatuko liratekeela*”).

Izan ere, bi kontzeptuen ordainketaren igoera funts gehigarriak ordaintzeko modua da zalantzarik gabe. Hots, bi kontzeptuen oinarria handitzea, E mailatik D mailara igarota, bi kontzeptuak gauzatzeko modua besterik ez da, halako molddez non, informatikoki, ez den beharrezko izanen nominan kontzeptu berri bat sortzea.

Horrekin bat, behin-behineko txosteneko konklusioak ez dira ordenamendu juridikoaren araberakoak, ez delako egia Udalak legezko araubidea aldatu duenik edo aplikatu beharreko araudian jasotakotik aldentzen den araubide bat itundu denik.

Ez da inola ere aldatu legezko araubidea, zeren eta, berriro diogu, helburua ez baita izan antzinatasuneko eta familia laguntzako osagarriak ordaintzeko oinarria aldatzea Langileen Estatutua urratuz, baizik eta mekanismo hori erabiltzea funts gehigarri batzuk ordaintzeko, aurrekontuei buruzko araudian ez ezik sindikatuen eta Espainiako Gobernuaren arteko akordioan ere aurreikusita daudenak eta auzitan jarri ez direnak.

Ez da itundu soldatu-osagarri horiek ordaintzeko legezko araubidea aldatzea, aitzitik, oinarria E mailakoa izan behar dela aitortuta ere, itundu da D mailakoa





izanen dela 2021ean soilik eta akordioaren babesean, funts gehigarriak ordaintzeko bide gisa.

Azken batean, afera honen legezkotasun materialaren froga zera da, kontzeptu horiengatiko ordainketak deuseztatuko balira diru kopuru bera ordaindu beharko litzatekeela berehala beste nolabait.

Azaldutako arrazoiengatik irregularitasun formal batez ari garenez, eta txosten juridikoarekin bat etorriz, bidezkoa da funts gehigarrien ondoriozko osagarriak “familia laguntza” eta “antzinatasuna” ordainsari-kontzeptuetatik bereiztea, lanpostuko edo zuzendaritza postuko osagarri berri bat sortuz, “Udalaren/Erakunde autonomoen eta sindikatuen arteko akordioa, enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko” beteko dituena.

Horregatik, Kontuen Ganberari eskatzen zaio behin-behineko txostena alda dezala apartatu honetan azaldu den eran. Hori gorabehera, Iruñeko Udalak berariaz adierazten du lanpostuen zerrenda aldatu nahi duela, funts gehigarrien zenbatekoak “antzinatasuna” eta “familia laguntza” ordainsari-kontzeptuetatik bereizteko, eta horretarako berariazko osagarriak sortuko dituela, aipatutako mekanismoaren bitartez emandakoak bezainbesteko ordainsariak esleituko dizkietenak lanpostuei, halako moduan non, atzeraeraginez, neurri horrek ez duen inola ere ekarriko “Udalaren/Erakunde autonomoen eta sindikatuen arteko akordioa, enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko” ez betetzea.

Bigarren alegaziao.- Lanpostuko eginkizunen osagarria (Udaltzaingoko alorretako buruak).

Behin-behineko txostenak honako hau dio:

“Ikusi dugu 26 langilek hura jaso dutela aipatu eranskinean oinarririk izan gabe, nahiz eta zerbitzu eskudunen txostenak edota baimentzeko eta ordaintzeko berariazko ebazpena izan, inolako justifikaziorik gabeko hiru enplegaturen kasuetan izan ezik. Uste dugu hiru enplegatu horiei osagarri hori ordaintza bide-gabeko ordainketa dela, eta kalkulatu dugu gisa horretan 36.987 euro ordaindu zaizkiela 2017ko ekainetik 2021eko abendura bitartean”.

Udaltzaingoak bere antolaketari eta funtzionamenduari buruzko erregelementuaren arabera dituen lau alorretatik hiruren buruak aipatzen dira txostenean. Erregelamendu hori 2017ko martxoaren 2an onetsi zuen Udalaren Osoko Bilkurak, eta 2017ko apirilaren 3ko NAOn argitaratu zen, 65. zenbakian. Ganberak auzitan jarri ditu hiru alor horietako buruek (komisarioek) jasotako ordainsari batzuk, lanpostuko osagarri bat dagozkionak, plantillaren arabera komisario nagiusiak bakarrik jaso behar lukeelako zenbateko hori.

Gai horri buruz honako aurrekari hauek daude:





• Hiru ebazpen, 2015eko bi eta 2016ko bat, komisario postuaren eta komisario nagusi postuaren arteko ordainsari aldeak kobratzeko eskubidea aitortzen dute-nak eta komisarioek aurkeztutako eskaerak zentzu horretan ebazten dituztenak. Kopia erantsi da.

• Aipatutako hiru pertsonak komisario eta alorreko buru izendatzen dituen ebazpena, 2015eko azaroaren 2koa. Kopia erantsi da.

• Udaltzaingoko buruaren txosten bat, 2022ko abenduaren 16koa, hau adierazten duena: “*Alorretako buruek (komisario nagusiak eta komisarioek) betetzen dituzten eginkizunak antzekoak dira edukiz eta funtziotz*”; eta “*Egunero ko lanean, ez dago alorretako buruen arteko desberdintasunik erabakietan, jardunbidean, egituran eta edukian, edozein dela ere haien lanbide kategoria (komisario nagusia edo komisarioa)*”. Kopia erantsi da.

• Langileen arloan espezializatuta dagoen Aholkularitza Juridikoko letraduaren txostena:

– “*Osagarri hau aplikatzeko arrazoia Iruñeko Udaltzaingoa Foruzaingoarenkin parekatzeako Akordioan datza. Parekatze hori 2003. urtean egin zen, eta gaur egun ere jasorik dago Iruñeko Udaleko eta haren erakunde autonomoetako langileen 2017-2019 aldirako akordio kolektiboaren lehen xedapen gehigarrian (2017ko 174. NAO, irailaren 8koa)*”.

Hain zuzen ere, “*parekatze akordio hori ikusita, eta alorretako buruek Udaltzaingoan duten aginte berezia kontuan izanik, burutzako % 10eko osagarria esleitu zaie. Foruzaingoak ere bere plantillan osagarri hori esleitzene die aginte berezikotzat jotzen dituen lanpostuei, bere antolaketaren eta egituraren araberan*”.

– Halaber, “*araudiaren inguruabar horrekin batera, Udaltzaingoko kupularen antolaketan izandako aldaketa ere nabarmendu behar da, komisario nagusiaren karguak pixkanaka murritz prozesua izan baitu (erretiroen bidezko amortizazio naturalak), eta komisario lanpostua hierarkiako goreneko lanpostu bilakatu baita udaltzainburuaren azpitik. Hori horrela ageri da Iruñeko plantilla organikoetan: 2011tik 2016ra bitartean 4 komisario nagusi eta 5 komisario aurreikus-ten ziren plantilla organikoan; 2017an eta 2018an, 2 komisario nagusi eta 4 komisario; eta 2019tik hona, komisario nagusi bakarra eta 4 komisario*”.

– Egia da ordainsariak parekatu ziren garaian indarra zuen Udaltzaingoaren antolaketari eta funtzionamenduari buruzko erregelamendua dagoeneko aldatu dela, baina gaur egun ondorio juridikoak dituen arauak are oinarri sendoagoa ematen dio parekatze horri:

Osagarri honek Iruñeko Udaltzaingoko alorretako burutza lanak ordaintzen ditu, % 10 emanez, A maila oinarri hartuta. Azken hamar urteetan burutza lan horiek komisario nagusi eta komisario lanpostuetan egin dira. Iruñeko Udal-





tzaingoaren antolaketari eta funtzionamenduari buruzko lehengo erregelamendua 2012ko 103. NAOn argitaratu zen, maiatzaren 31koan, eta indarrean egon zen 2017ko apirilaren 3ra arte (orduan argitaratu zen egun indarra duena). Alorreko burutza komisario nagusiari esleitzen zion, eta ez komisarioari. Komisarioa hierarkian beherago dago eta brigadako burutza legokioke, ez alorreko burutza. Egun indarra duen erregelamenduan, aldiz, komisarioaren figurak garrantzi handiagoa hartu du, eta, komisario nagusiak bezala, alorretako burutza esleituta dauka polizia kidegoaren egituraren barnean.

– Nolanahi ere, egoera erregularizatu egin behar da:

Era berean argi dago, ordea, ordainsari-osagarriak eguneratu behar direla. Alegia, plantilla organikoa erregularizatu behar da 2022. urte honetarako, lanpostuko osagarria % 10 handitz, edo bestela, are egokiago, burutzako % 10eko osagarria esleituz komisario lanpostuari, bat etorri Nafarroako Poliziei buruzko 23/2018 Foru Legearen 61. artikuluarekin.

Hala, bada, alorretako buru diren komisarioek betetzen dituzten eginkizunak komisario nagusiari esleitutakoentzako dira, eta hori berariaz aitorrtu da es-kubideak deklaratzeko egintza batzuetan, zeinen egungo indarra aldarrikatu behar baita. Hori gorabehera, berariaz ekin behar zaio osagarrien erregularizazioari lanpostuen zerrendan eta langile plantillan.

Horregatik, Kontuen Ganberari eskatzen zaio behin-behineko txostena alda dezala apartatu honetan azaldutako moduan. Iruñeko Udalak, hala ere, adierazten du lanpostuen zerrendaren erregularizazioari ekin nahi diola, aipatutako osagarriak bertan jasorik ez egotearen akatsa zuzentzeko.





Behin-behineko txostena dela-eta aurkeztutako alegazioei Kontuen Ganberak emandako erantzuna

Aztertu dira 2023ko urtarrilaren 10ean jasotako alegazioak, Iruñeko Udaleko alkateak aurkeztuak, eta txosten honi gehitu zaizkio, Ganbera honen erantzunarekin batera.

1.- Lehenbiziko alegazioa. Antzinatasuna eta familia laguntza. Alegazia ez da onartu

1.1.- Behin-behineko txostena kontraesankorra da

Behin-behineko txostena ez da inola ere kontraesankorra. Izan ere, Ganbera honek zalantzan jartzen du legezkoak ote diren “antzinatasuneko saria”ren eta “familia laguntza”ren 2021eko ordainketa eta, beraz, akordio kolektiboan horri buruz xedatutakoa. Gure txostenean adierazi genuen bezala, bai akordio kolektiboan xedatutakoa bai dagokion ordainketa Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko langileen Estatutuan ezarritakoaren kontrakoak dira.

1.2.- Ordainketak Iruñeko Udalak onartutako akordioarekin bat datoz bete-betean, eta ez da legea inola ere urratu.

Ganbera honek berriz baiezatzen du funts gehigarrien 2021eko ekitaldiko aplikazioa indarra duten legeak errespetatz egin beharko dela. Funtzionarioen lan baldintzak zehazten dituzten akordioak legezkotasunaren eta arau-hierarkiaren printzipioaren menpean daude, eta, ondorioz, ezin dute lege mailako arau batean ezarritakoa ordeztu edo hari aurka egin.

Zehazki, akordio kolektibo bat izateak ez du babesten familia laguntzako eta antzinatasuneko soldatua-osagarrien zenbatekoa erabakitzeko eta ordaintzeko lege araubidearen aldaketa. Iruñeko Udaleko funtzionarioentzat, araubide hori berariaz ezarrita dago abuztuaren 30eko 251/1993 Legegintzako Foru Dekretuan, zeinaren bidez onesten baita Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko Langileen Estatutuaren testu bategina. Izan ere, 2018ko martxoaren 9ko *“Enplegu publikoa eta lan baldintzak hobetzeko Gobernuaren eta sindikatuen arteko II. akordioa”* n berariaz ezartzen da akordioaren ondoriozko jarduketa oro *“unean uneko legeria indarduna betez”* egin behar dela.

Edonola ere, Ganbera honek 2021eko ekitaldian berrikusitako egitate batzuetan oinarrituta atera ditu ondorioak. Beraz, ez dago gure esku garrantzi juridikoa izan lezaketen egitate edo egintza batzuei buruz a posteriori fiskalizazioa egitea, eta ezin dugu haietaz gure iritzirik eman.

2.- Bigarren alegazioa. Lanpostuko eginkizunen osagarria (Udaltzaingoko alorretako buruak). Alegazia onartu da

Alegazio honi dagokionez, azpimarratu behar dugu berarekin batera dokumentu berriak aurkeztu direla, behin-behineko txostena egin zenean aurkeztu ez zirenak.





Hala ere, alegazioa onartu egin da, Udalak frogatu duelako badirela interesdunentzako eskubideak sortu dituzten administrazio-egintza batzuk, 2015eko eta 2016ko ekitaldietan onetsi zirela eta indarrean dirautela.

Adierazi behar dugu, halaber, Udaltzaingoaren antolaketari buruzko 2017ko martxoaren 2ko erregelamendu berriak komisario nagusiaren eta komisarioen artean eginkizun eta erantzukizunen bereizketa ezartzen duela berariaz, 2012ko erregelamenduak horri buruz xedatutakoa aldatuz. Eginkizunen desberdintasun hori haien lanpostuetan identifikaturik dago 2021eko plantilla organikoan. Bertan, komisario nagusiaren lanposturako soilik, komisarioena baino ehuneko hamar handiagoa den lanpostuko osagarria ageri da.

Hortaz, 2017ko apirilaren 4an erregelamendu berriak indarra hartu zuenetik, plantilla organikoan aurreikusi behar zen zein osagarri zegozkion lanpostu bakoitzari, lege esparru indardunean ezarritako eginkizunen arabera.

Oharra. Iruñeko Udalak aurkeztutako alegazioetan datu pertsonal guztiak eza-batu ditugu, Kontuen Ganberak datu pertsonalak babesteko darabilen politikari jarraitikiz.

Iruñean, 2023ko urtarrilaren 12an
Lehendakaria, Ignacio Cabeza del Salvador





**Iruñeko Udalaren urteko kontu bateratuen oroitidazkia, 2021eko abenduan
ren 31ri dagokiona**





Ayuntamiento de
Pamplona

Iruñeko
Udalai

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

ÁREA DE SERVICIOS GENERALES
Oficina de Presupuestos y Estudios

ZERBITZU OROKORRETAKO ALORRA
Aurrekontu eta Ikerlan Bulegoa

CUENTA GENERAL 2021

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA

**MEMORIA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
DEL EJERCICIO 2021
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**



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	16
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.....	40
I Bases de presentación	40
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	45
III Urbanismo	45
IV Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio.....	46
V Información sobre contingencias	46

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 2021 del Ayuntamiento de Pamplona, sus organismos autónomos y sociedades dependientes en las que la participación es mayoritaria. También se incorporan las cuentas del ejercicio 2021 de las fundaciones municipales.

El contenido de los diferentes estados que componen la Cuenta General de 2021 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.
Servicio Atención a Domicilio (SAD Pamplona)

Participadas mayoritariamente:

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

* Fundaciones Municipales:

Casa de Misericordia
Fundación Teatro Gayarre



AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES
ESTADO DE LIQUIDACION CONSOLIDADO DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2021

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	104.588.334,37	614.924,00	105.203.258,37	104.335.182,64	104.127.337,84	207.844,80	99,17%	40,90%
Compras bienes corr. y serv.	2	75.491.298,00	1.940.932,79	77.432.230,79	73.635.707,42	60.612.486,25	13.023.221,17	95,10%	28,86%
Gastos financieros	3	655.000,00	0,00	655.000,00	436.950,59	434.567,10	2.383,49	66,71%	0,17%
Transferencias corrientes	4	14.020.770,63	2.606.961,89	16.627.732,52	15.453.156,28	13.298.676,65	2.154.479,63	92,94%	6,06%
Fondo de contingencias	5	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%
Inversiones reales	6	39.928.835,00	25.620.182,16	65.549.017,16	46.826.536,32	20.617.483,58	26.209.052,74	71,44%	18,36%
Transferencias de capital	7	4.211.000,00	1.233.000,00	5.444.000,00	4.487.881,82	2.455.999,23	2.031.882,59	82,44%	1,76%
Activos financieros	8	376.000,00	3.000,00	379.000,00	147.815,76	121.720,00	26.095,76	39,00%	0,06%
Pasivos financieros	9	8.754.000,00	1.041.000,00	9.795.000,00	9.787.530,99	9.675.024,98	112.506,01	99,92%	3,84%
Total gastos		248.075.238,00	33.060.000,84	281.135.238,84	255.110.761,82	211.343.295,63	43.767.466,19	90,74%	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	9.339.000,00	14.784.474,01	24.123.474,01	10.162.568,92	10.047.703,60	114.865,32	42,13%	3,98%
Servicios públicos básicos	1	101.136.897,70	10.737.795,61	111.874.693,31	107.503.097,30	78.670.571,92	28.832.525,38	96,09%	42,14%
Actuaciones protec. y promoción social	2	52.385.752,35	2.060.355,01	54.446.107,36	52.413.340,63	51.094.462,58	1.318.878,05	96,27%	20,55%
Prod. Bienes pbco. Carácter preferente	3	53.122.405,16	3.122.021,20	56.244.426,36	52.269.944,96	43.754.593,71	8.515.351,25	92,93%	20,49%
Actuaciones de carácter económico	4	5.831.609,71	2.385.000,00	8.216.609,71	7.674.495,39	6.587.353,60	1.087.141,79	93,40%	3,01%
Actuaciones de carácter general	9	26.259.573,08	-29.644,99	26.229.928,09	25.087.314,62	21.188.610,22	3.898.704,40	95,64%	9,83%
Total gastos		248.075.238,00	33.060.000,84	281.135.238,84	255.110.761,82	211.343.295,63	43.767.466,19	90,74%	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	54.518.000,00	0,00	54.518.000,00	54.259.566,59	52.267.739,76	1.991.826,83	99,53%	22,45%
Impuestos indirectos	2	6.560.103,00	0,00	6.560.103,00	13.386.625,62	13.240.885,67	145.739,95	204,06%	5,54%
Tasas y otros ingresos	3	29.713.100,00	0,00	29.713.100,00	41.658.956,22	31.973.168,51	9.685.787,71	140,20%	17,24%
Transferencias corrientes	4	109.955.625,00	0,00	109.955.625,00	110.721.973,62	110.696.952,84	25.020,78	100,70%	45,82%
Ingresos patrimoniales	5	2.980.600,00	0,00	2.980.600,00	2.596.102,66	2.077.637,53	518.465,13	87,10%	1,07%
Enajen.inv. reales	6	9.700.000,00	0,00	9.700.000,00	5.820.058,67	5.820.058,67	0,00	60,00%	2,41%
Transferencias de capital	7	11.591.810,00	664.120,22	12.255.930,22	13.085.874,02	10.050.329,82	3.035.544,20	106,77%	5,41%
Activos financieros	8	376.000,00	32.395.880,62	32.771.880,62	130.893,49	35.827,49	95.066,00	0,40%	0,05%
Pasivos financieros	9	22.680.000,00	0,00	22.680.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total ingresos		248.075.238,00	33.060.000,84	281.135.238,84	241.660.050,89	226.162.600,29	15.497.450,60	85,96%	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 31/12/2021
(SEGÚN DECRETO FORAL 272/1998)**

ACTIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2020	Importe año cierre 2021	Variación 2021/2020
A	INMOVILIZADO	1.245.639.375,93	1.281.856.934,31	2,91%
1	INMOVILIZADO MATERIAL	558.482.840,75	565.809.480,56	1,31%
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.803.733,62	22.923.902,77	0,53%
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	655.286.263,95	684.040.627,10	4,39%
4	BIENES COMUNALES	0,00	0,00	0,00%
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	9.066.537,61	9.082.923,88	0,18%
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00	0,00%
6	GASTOS CANCELAR	0,00	0,00	0,00%
C	CIRCULANTE	128.780.098,06	139.857.033,57	8,60%
7	EXISTENCIAS	10.331.397,94	11.799.052,68	14,21%
8	DEUDORES	35.965.272,59	39.405.184,13	9,56%
9	CUENTAS FINANCIERAS	82.452.403,71	88.504.607,41	7,34%
10	SITUAC. TRANSITORIAS DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN. PDTE. APLICACIÓN	31.023,82	148.189,35	377,66%
11	RTDO. PENDIENTE DE APLICACIÓN (PERDIDA DEL EJERCICIO)	0,00	0,00	-
	TOTAL ACTIVO	1.374.419.473,99	1.421.713.967,88	3,44%

PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año anterior 2020	Importe año cierre 2021	Variación 2021/2020
A	FONDOS PROPIOS	1.071.889.266,18	1.106.370.462,50	3,22%
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	634.882.945,17	667.009.370,31	5,06%
2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	31.539.991,00	20.183.198,60	-36,01%
3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	405.466.330,01	419.177.893,59	3,38%
B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	213.378.578,48	207.250.559,62	-2,87%
4	PROVISIONES	213.378.578,48	207.250.559,62	-2,87%
C	ACREDORES A LARGO PLAZO	52.634.158,74	49.344.002,02	-6,25%
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	52.634.158,74	49.344.002,02	-6,25%



D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	36.517.470,59	58.748.943,74	60,88%
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	36.477.900,49	58.706.801,14	60,94%
6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	39.570,10	42.142,60	6,50%
	TOTAL PASIVO	1.374.419.473,99	1.421.713.967,88	3,44%

**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y
ESCUELAS INFANTILES**
RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2021

CONCEPTO	EJERCICIO 2020	EJERCICIO DE CIERRE 2021
Derechos reconocidos netos	226.772.038,70	241.660.050,89
Obligaciones reconocidas netas	-210.384.117,94	-255.110.761,82
RESULTADO PRESUPUESTARIO	16.387.920,76	-13.450.710,93
AJUSTES		
Desviación Financiación positivas	-5.697.188,13	-4.270.510,18
Desviación Financiación negativa	1.610.664,88	15.770.807,96
Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	6.772.239,63	5.809.847,93
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	19.073.637,14	3.859.434,78

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 31/12/2021**

Concepto	EJERCICIO 2020	EJERCICIO DE CIERRE 2021	% Variación
(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	19.323.459,18	20.812.863,58	7,71%
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	13.497.978,46	15.530.765,59	
(+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	21.833.335,39	21.539.718,42	
(+) Ingresos extrapresupuestarios	247.041,81	744.024,91	
(+) Reintegros de pagos	2.754,61	2.715,03	
(-) Derechos de difícil recaudación	-16.218.080,99	-16.962.217,77	
(-) Ingresos pendientes de aplicación	-39.570,10	-42.142,60	
(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	-34.258.966,32	-55.003.638,11	60,55%
(-) Ppto. De Gastos: Ejercicio corriente	-22.753.430,32	-43.767.466,19	
(-) Ppto. Gastos: Ejercicios cerrados	-1.345.354,96	-1.324.750,58	
(-) Gastos extrapresupuestarios	-10.000.095,78	-9.841.870,25	
(-) Devoluciones ptes. Pago	-172.825,89	-196.697,21	
(+) Pagos pdtes. Aplicación	12.740,63	127.146,12	
(+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	80.808.664,87	82.508.882,15	2,10%
(+) DESVIACIONES FINANCIACIÓN			
ACUMULADAS NEGATIVAS	22.332.194,88	24.814.146,76	11,11%
= REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	88.205.352,61	73.132.254,38	-17,09%
Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada	28.743.231,57	21.075.321,41	-26,68%
Remanente de tesorería por recursos afectados	23.878.313,13	23.495.636,47	-1,60%
Remanente de tesorería para gastos generales	35.583.807,91	28.561.296,50	-19,74%

El remanente de tesorería total asciende a 73.132.254,38 euros (un 17 % menos 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 28.561.296,50 euros, repartidos en: Gerencia de Urbanismo 4.248.830,74 euros; Escuelas Infantiles 736.087,57 euros y Ayuntamiento 23.576.378,19 euros.

2.-PRESENTACIÓN

La anulación de las reglas de equilibrio presupuestario, regla de gasto y sostenibilidad financiera en aplicación de la Ley orgánica 2/2012 configura el escenario presupuestario del ejercicio 2021. Por otro lado, la comparativa con 2020 también viene condicionada por el hecho de que la situación de prórroga presupuestaria se alargó durante todo el ejercicio 2020.

En este marco presupuestario, dentro de la Cuenta General del Ayuntamiento de Pamplona relativa al ejercicio 2021 cabe destacar lo siguiente:

- El gasto consolidado realizado asciende a 255,1 millones de euros, lo que representa un incremento del 21,3 % respecto a la liquidación consolidada de 2020. El total de ingresos consolidado ha sido de 241,7 millones de euros, un 6,6% más que en el ejercicio anterior.



- Los gastos de retribuciones del personal activo y pasivo ascienden a 104,3 millones de euros, un 40,9% del total realizado. Este capítulo ha experimentado un incremento del 0,1% respecto del año anterior. En el ejercicio 2020 se incluye el pago de atrasos del grado a temporales, mientras que a partir de noviembre de 2021 el personal del servicio de atención a domicilio pasa a depender de la empresa SAD-Pamplona.
- Los gastos corrientes por compra de bienes y prestación de servicios, con 73,6 millones de euros, suponen un 28,9% del total de gasto. Este capítulo ha experimentado un incremento respecto del gasto de 2020 del 6,4%.
- Los gastos financieros de intereses han supuesto 0,4 millones de euros frente a los 0,5 liquidados en 2020 (un 16,6% 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 9,8 millones de euros, un 11,2% más que en 2020. La carga financiera total (intereses y amortización) asciende a 10,2 millones de euros, un 4% del gasto total reconocido.
- Las transferencias corrientes, 15,5 millones de euros, han experimentado un incremento del 23% respecto del año anterior, y representan un 6,1 % 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 51,3 millones de euros. En su conjunto han supuesto 36,5 millones de euros más que en 2020. En concreto, la ejecución del capítulo de inversiones reales se ha incrementado un 259% con respecto al pasado ejercicio, con una ejecución de 46,8 millones de euros, lo que representa un 18,4% del total realizado. Y las transferencias de capital se han incrementado hasta 4,5 millones de euros, un 155% más que en 2020.
- En la composición de los ingresos consolidados el importe más elevado corresponde a transferencias corrientes del capítulo 4, que con 110,7 millones de euros y junto a los 13,1 millones de ejecución en el capítulo 7 de transferencias de capital (destacar cuotas de urbanización, 10,9 millones), representan el 51,2% del total liquidado.
- Las liquidaciones por impuestos directos se reducen un 4,2 % hasta 54,3 millones, fundamentalmente por la reducción del impuesto del bingo. Los ingresos por impuestos indirectos (Impuesto de construcciones, instalaciones y obras: ICIO), suben un 56,4 % respecto de 2020, hasta los 13,4 millones de euros.
- El capítulo 3 de ingresos incrementa 7,8 millones, un 23% hasta los 41,7 millones, mientras el capítulo 8 se reduce un 26,9% hasta 0,13 millones de euros.
- El capítulo 5 de ingresos se reduce un 4,4 % en gran parte por las rentas de concesiones, alcanzando los 2,6 millones de euros.



- El capítulo 6 de ingresos, que recoge el importe de enajenaciones patrimoniales, ha tenido una ejecución de 5,8 millones de euros, un 108% superior al importe liquidado en 2020.
- No se ha contratado (en Ayuntamiento y Organismos Autónomos) nuevo préstamo en 2021, con lo que el capítulo 9 de ingresos por pasivos financieros no presenta ejecución, al igual que en 2020.

Ejecución presupuestaria en relación con los ciudadanos

Del total del gasto realizado, Pamplona ha aplicado 42,1% a gastos relacionados con servicios públicos básicos (urbanismo, medio ambiente, y seguridad ciudadana) lo que supone 529,4 euros por habitante. Le sigue en importancia el gasto en actuaciones de protección y promoción social, con un 20,6 % del total, 258,1 euros por persona.

Si analizamos la ejecución presupuestaria consolidada del Ayuntamiento con relación a los ciudadanos cabe indicar que el ingreso realizado en 2021 fue de 1.190 euros por habitante, mientras que el gasto fue de 1.256,2 euros, correspondiendo 252,7 euros a inversiones (capítulos 6 y 7 analizados en conjunto).

Del total de los ingresos, un 28 % proviene de impuestos de competencia municipal, de esta forma cada persona ha aportado por término medio 333,1 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 247,2 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 545 euros por ciudadano, y 64,4 euros se han recibido en concepto de transferencias y otros ingresos de capital.

Principales proyectos realizados en el ejercicio 2021

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 20 de junio (16/SG) de aprobación de la rectificación anual del inventario a 31/12/2021:

Altas periodo 01/01/2021 – 31/12/2021:

Familia morfológica	Importe
Solares	3.142.206,01
Oficinas	71.017,56
Culturales	718.180,83
Enseñanza	3.571.527,36
Deportivos	1.077.309,65
Sanitarios	313.102,51
Otros Servicios	7.840,80



Otras construcciones	472.463,24
Viviendas y locales	1.627.850,17
Terrenos y bienes naturales	340.200,87
Parques y jardines	290.233,06
Plaza	0,00
Viales	5.132.503,18
Aparcamientos	0
Conexiones Mecánicas	20.810,40
Const. Histórico-artísticas	492.163,55
Dcho. de uso	118.694,30
Obras artísticas	99.495,06
Vehículos	180.155,62
Instal. Fotovoltaicas	83.505,94
Instal. Semafóricas	639.777,16
Otro equipamiento	1.119.617,62
Acciones	3.000,00
Equipos informáticos (neto)	104.029,83
TOTAL	19.625.684,72

Hay que resaltar que el Inventario Municipal en el Balance de Situación durante 2021 ha experimentado un incremento neto de 11.313.891,83 €, ello como consecuencia de las altas citadas menos las bajas (8.311.792,86 euros).

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

- Infraestructuras y bienes destinados al uso público: nuevas 0,7 millones y de reposición 9 millones.
- Edificios y otras construcciones: nuevas 3,8 millón; de reposición 4,5 millones.
- Maquinaria y utillaje: 1 millón.
- Elementos de transporte: 0,2 millones.
- Equipos proceso información: 0,3 millones.
- Aplicaciones informáticas: 1 millón.
- Mobiliario: 0,1 millones
- Estudios y proyectos: 0,3 millones.
- Otras inversiones para funcionamiento servicios: 0,5 millones (nueva y reposición)
- Inversión en bienes patrimoniales: Terrenos 2 millones; y otros 0,1 millones.
- Transferencias a familias: 1,6 millones
- Transferencias al exterior: 0,65 millones



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 2021 de 203.081 habitantes, según datos oficiales publicados en el B.O.E. de 23/12/2021. 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). Y una nueva sociedad mercantil propiedad íntegra del Ayuntamiento, Servicio de Atención a Domicilio (SAD-Pamplona, SLU). 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., PCH-IB, S.A.U. y SAD Pamplona.

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

Las cuentas de las dos fundaciones se incorporan a la Cuenta General siguiendo las recomendaciones realizadas por la Cámara de Comptos. En el caso de Fundación Teatro 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 2022 (1/SG).

Entidad	Obligaciones reconocidas	Derechos reconocidos	Personal a 31/12/21
Ayuntamiento	234.639.099,62	229.627.584,39	1.275
Gerencia de Urbanismo	26.505.324,34	17.516.214,05	27
Escuelas Infantiles	10.125.336,41	10.675.251,00	241

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	3.469.500,00	8.365.000,00
Transferencia de capital	2.157.421,48	1.117.000,00
Total	5.626.921,48	9.482.000,00

Las cuentas de **Gerencia de Urbanismo** fueron aprobadas por el Consejo de Gerencia el pasado 30 de marzo de 2022. 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 30 de junio de 2022. Consta en el expediente el informe de auditoría que 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
SAD Pamplona, S.L.U.	Servicio atención domicilio	100,00 %	SI
MERCAIRUÑA, S.A.	Mercado mayorista	51,00 %	SI
ANIMSA, S.A.	Informática municipal	77,69 %	SI

Empresa	Cuenta de Rdos. Gastos	Cuenta de Rdos. Ingresos	Resultado Económico
Comiruña	415.239,49	458.340,26	43.100,77
P.C.H.I.B., S.A.U.	2.230.325,48	1.732.433,79	-497.891,69
SAD Pamplona S.L.U.	1.822.429,48	1.082.751,01	739.678,47
Mercairuña	1.089.975,91	1.271.967,65	181.991,74
ANIMSA	8.082.464,49	8.086.782,02	4.317,53



Comiruña, S.A. ha cerrado el ejercicio 2021 con un resultado del ejercicio de 43.100,77 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas fueron formuladas por el Consejo de Administración el 25 de marzo de 2022 y aprobadas por la Junta General de accionistas el 8 de abril.

Pamplona Centro Histórico- IB, S.A.U. presenta las cuentas formuladas por el Consejo de Administración el 24 de marzo de 2022, y debidamente auditadas con opinión favorable en cuanto a la imagen fiel y cumplimiento de legalidad. En 2021 ha generado resultado negativo de -497.891,69 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 350.000 euros. La Junta General de Accionistas de aprobación de cuentas se celebró el día 27 de mayo de 2022.

S.A.D. Pamplona, S.L.U. nueva sociedad que inicia su actividad en 2021, a 31/12/2021, ha cerrado el ejercicio 2021 con un resultado del ejercicio de 739.678,47 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas fueron formuladas por el Consejo de Administración el 31 de marzo de 2022 y aprobadas por la Junta General de accionistas el 30 de junio.

Mercairuña, S.A. ha cerrado el ejercicio 2021 con un resultado positivo de 181.991,74 euros, procedente en su mayor parte de las actividades ordinarias (108.160,97 euros) y por ingresos financieros (74.355,97 euros). El informe de auditoría expresa una opinión favorable sobre las cuentas elaboradas. Las cuentas anuales formuladas por el Consejo de Administración el 17 de febrero de 2022, fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas el día 17 de marzo de 2022.

ANIMSA presenta un resultado del ejercicio positivo de 4.317,53 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 31 de marzo de 2022, y aprobadas por la Junta General de accionistas, el 8 de septiembre.

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	1.844.592	1.803.621	-40.971
Casa de Misericordia	14.015.793,17	12.924.579,39	-1.091.213,78

Las cuentas de la **F.M. Teatro Gayarre** se aprobaron por la Junta del Patronato el 24 de marzo de 2022. 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 mayo de 2022. Arrojan un excedente negativo del ejercicio de -1.091.213,78 euros, y además se producen reducciones del patrimonio neto por 115.057,92 euros. El informe de auditoría refleja opinión favorable.



Mancomunidades

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

En 2021 se ha realizado gasto presupuestario en el Presupuesto del Ayuntamiento para financiar el transporte urbano por importe de 2.571.340,57 euros.

II.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2021

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 2021.

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 2021 se inició con la prórroga presupuestaria aprobada por Resolución de Alcaldía el 30 de diciembre de 2020 (RAL 30-DIC-20 (9/SG)), si bien, para entonces ya se había aprobado en Pleno (22 de diciembre de 2020 (2/CP)), el presupuesto general del Ayuntamiento de Pamplona.

El Presupuesto inicial consolidado de entidad general, organismos autónomos y sociedades participadas íntegramente arroja un importe de ingresos de 248.586.262 euros, frente a unos gastos de 248.467.492 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 248.075.238 euros en ambos casos (deducidos ajustes de consolidación entre las 3 entidades). El presupuesto inicial de gastos correspondiente al Ayuntamiento fue de 235.864.928 euros, el de Gerencia de Urbanismo 20.222.202 euros y 10.543.000 euros el de Escuelas Infantiles.

A lo largo del ejercicio 2021 se han producido modificaciones presupuestarias en el presupuesto de las entidades integrantes del Ayuntamiento, para ir adaptándolo a las necesidades cambiantes. El volumen total de modificaciones ha incrementado el presupuesto consolidado en un total de 33,1 millones de euros en los estados de gastos. El presupuesto definitivo consolidado asciende a 281.135.238,84 euros en gastos e ingresos.

Las modificaciones más importantes, por volumen, fueron las financiadas con las aplicaciones de remanentes de tesorería, seguidas por generaciones de crédito financiadas con ingresos finalistas no previstos en el presupuesto inicial. Las incorporaciones de remanentes de crédito procedentes del presupuesto anterior, así como las aplicaciones del remanente de tesorería de gastos generales a cierre 2020, se comentan de forma específica a continuación.

Incorporación de remanentes de crédito

Por acuerdo de Pleno de 6 de mayo (3/CU) se incorporaron los remanentes de crédito procedentes de 2020 al Presupuesto 2021 de Gerencia de Urbanismo por importe global de 2,48 millones de euros (0,4 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 2,48 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	-	5/6/2021	-	
6 Inversiones	0,00	2.480.263,15	0,00	2.480.263,15
7 Transferencias capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	2.480.263,15	0,00	2.480.263,15
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	0,00	0,00	0,00
Saldos Fase D	0,00	2.480.263,15	0,00	2.480.263,15
Financiación	0,00	2.480.263,15	0,00	2.480.263,15
Remanente Tesorería afectado	0,00	2.480.263,15	0,00	2.480.263,15
Compromisos de ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	2.480.263,15	0,00	2.480.263,15

Aplicación de Remanente de tesorería para gastos generales de 2020 en el Presupuesto 2021.

La liquidación del presupuesto 2020 supuso los siguientes remanentes de tesorería para gastos generales (RTGG) calculados a 31/12/2020 (RAL de 29 de abril de 2021 (4/SG)):

Ayuntamiento	30.912.522,95
Gerencia de Urbanismo	4.205.324,37
Escuelas infantiles	465.960,59

El remanente de tesorería general de 2020 consolidado ascendió a 35,6 millones euros (ver cuadro pág. 8).

A lo largo de 2021 se realizan 3 modificaciones financiadas con RTGG:

Pleno 03/06/2021. Se aplican 8.046.143,46 euros a diversas inversiones consideradas necesarias y urgentes y 30.000 euros para asesorías ligadas a financiación europea.

Pleno 07/10/2021. Se aplican 1.175.000 euros para complementar las ayudas al comercio y la transferencia a la Mancomunidad por el déficit de transporte comarcal.

Pleno 04/11/2021. Se aplican 4.000.000 euros para necesidades detectadas en gastos corrientes, y 1.041.000 a la cancelación anticipada de un préstamo.

2) Grado de ejecución

Grado de ejecución del presupuesto de gastos

Las obligaciones reconocidas consolidadas del ejercicio 2021 ascienden a 255,1 millones de euros, que representa un 91 % sobre el presupuesto definitivo consolidado de 281,1 millones. En detalle para cada una de las entidades consolidadas el grado de ejecución ha sido de

Ayuntamiento.	92,85%
Gerencia de Urbanismo	71,84%
Escuelas infantiles	96,04%



En cuanto a la participación por capítulos en el gasto, el mayor porcentaje lo representa el capítulo 1 de gastos de personal con un 40,9% del total (104,3 millones), seguido del capítulo 2 de gastos en bienes corrientes y servicios, con un 28,9 %, 73,6 millones de euros y del capítulo 6 de inversiones reales, con un 18,4%, 46,8 millones.

En 2021 se realizaron pagos de ejercicio corriente por importe de 211,3 millones de euros, quedando pendientes de pago 43,8 millones. Por tanto, el porcentaje de realización de obligaciones o cumplimiento de pagos fue del 82,8% (89,2% en 2020).

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 42,1% del total, seguida de las actividades de protección y promoción social (servicios sociales) con un 20,55% y de producción de bienes públicos de carácter preferente, con un 20,5% del total.

Grado de ejecución del presupuesto de ingresos

Los derechos reconocidos netos consolidados ascienden a 241,7 millones de euros, lo que representa un 86% 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 97,15%.

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.	97,08 %
Gerencia de Urbanismo	84,73 %
Escuelas infantiles	101,25 %

En cuanto a la composición del ingreso cabe indicar que las transferencias corrientes suponen la mayor participación, con un 45,82% del total, seguido de los impuestos directos con un 22,45%.

El conjunto de la imposición, directa e indirecta, representa en el Ayuntamiento un 27,99% del ingreso total liquidado.

En cuanto al nivel de ejecución se han superado las previsiones en los capítulos 2, 3, 4 y 7 de ingresos.

La recaudación líquida consolidada de presupuesto corriente importa un total de 226,2 millones, quedando pendiente de cobro 15,5 millones. Por tanto, el porcentaje de realización de derechos o cumplimiento de cobros supone un 93,6 % sobre los importes liquidados (94,1 % en 2020).

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. Únicamente el Ayuntamiento aplica en 2021 ajuste por gastos financiados con Remanente de Tesorería por importe de 5.809.847,93 euros, 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 31/12/2021 es 15.425.886,57 euros.

De las desviaciones financieras acumuladas positivas del Ayuntamiento se obtendría el importe del Remanente de tesorería para gastos con financiación afectada, alcanzando los 4.143.040,87 euros a cierre de 2021.

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 31/12/2021 a 16.668.306,37 euros, mientras de su remanente de tesorería por recursos afectados 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 31/12/2021 dicho excedente supone 19.385,77 euros, también presenta a cierre de 2021 remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada por 263.974,17 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 2021 se aplica el mismo criterio que en 2020 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 2021).

La provisión calculada asciende a 16,9 millones de euros, lo que supone una tasa de cobertura del 50,8% del importe total pendiente de cobro de los capítulos indicados, frente a los ejercicios anteriores (49% en 2019 y 49,2% en 2020). Del resto de capítulos no se han considerado saldos incobrables.

6) Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario consolidado de 2021 se obtiene como diferencia entre los derechos y las obligaciones reconocidos, ambos por sus valores netos. Arroja un déficit de 13,5 millones de euros (cuadro pág. 7).

Este resultado debe ajustarse con la incidencia que en el mismo tienen los gastos con financiación afectada por medio de las desviaciones de financiación así como los gastos financiados con remanentes de tesorería. Así el resultado ajustado asciende a 3,9 millones de euros.

7) Remanente de tesorería

El Remanente de tesorería total consolidado calculado a 31 de diciembre de 2021 asciende a 73,1 millones euros (cuadro pág. 8). Se puede desglosar en los siguientes conceptos:

- Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada: asciende a 21,1 millones de euros: 4,1 millones del Ayuntamiento, 16,7 millones de Gerencia de Urbanismo, y 0,3 millones de euros de Escuelas Infantiles.
- Remanente por recursos afectados: asciende a 23,5 millones de euros: 15,4 millones del Ayuntamiento, 8,1 millones de Gerencia de Urbanismo, y 19.385,77 euros Escuelas Infantiles.
- Remanente de tesorería para gastos generales o general, por importe de 28,6 millones de euros: 23,6 millones del Ayuntamiento, 4,2 millones de Gerencia y 0,7 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 21,9 millones de euros en Gerencia de Urbanismo y 2,9 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 2021, 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 público y en el caso de sociedades y fundaciones estar sujetas al control de otras unidades públicas.
3. Debe ser una unidad institucional pública no de mercado. En el caso de Sociedades se debería estudiar que sus ingresos de mercado sean inferiores al 50% de sus costes de producción y si se trata de Fundaciones, que estén financiadas por la administración, es decir que ésta cubra la mayor parte de sus gastos corrientes y de inversión.



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

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

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

No formarían parte del Sector Público del Ayuntamiento de Pamplona:

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

En mayo de 2015 la IGAE confirmó la sectorización propuesta y utilizada por el Ayuntamiento desde 2012, si bien a los efectos de remisión de información al MINHAFP, no tiene efectos plenos dicha sectorización hasta el ejercicio 2015.

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 2021 se detalla el cálculo con el siguiente resultado:

ENTIDAD	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes entidad	Ajuste oper internas	Capacid./necesidad Financiación
---------	-------------------------	-----------------------	-----------------	----------------------	---------------------------------



Ayuntamiento	229.496.690,90	226.403.752,87	-4.329.722,26	0,00	-1.236.784,23
Gerencia Urbanismo	17.516.214,05	24.805.324,34	0,00		-7.289.110,29
Escuelas Infantiles	10.675.251,00	10.125.336,41	0,00		549.914,59
Animsa	8.047.671	7.826.586			221.085,44
SAD Pamplona	1.822.429	1.082.751			739.678,47
PCH-IB	1.664.814	1.989.336			-324.521,42
Fund.Teatro Gayarre	1.803.621	1.775.049			28.572,19
TOTAL					-7.312.168,70

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 2021 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, mientras SAD Pamplona ha generado un remanente de capacidad de financiación en este su primer año de funcionamiento que permitirá a futuro enjugar pequeños importes de necesidad.

APLICACIÓN EN 2021 DE SUPERÁVITS DE EJERCICIOS ANTERIORES

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 2021 de 205.226.095,42 euros. En cualquier caso, con la citada suspensión de reglas fiscales de octubre de 2020, no es posible comparación con el gasto de 2020 (que fue de 170.292.435,11 euros).

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

Entidad	Gts. Comp 20			Gts. Comp 21
Ayuntamiento	147.928.301,78			171.482.770
G.U.	4.322.810,48			11.060.558
EE.II.	8.336.352,74			10.108.005
Animsa	7.151.552,91			7.806.337,18
Pch	1.171.282,07			1.972.220,38



Pamplona SAD	0,00			1.082.751,01
T. Gayarre	1.382.135,13			1.769.254,10
Totales	170.292.435,11			205.226.095,42

4) Endeudamiento

Los requisitos establecidos en la normativa vigente en relación con el endeudamiento son: liquidar el ejercicio 2021 con ahorro neto positivo y que la deuda viva no supere el 110% de los ingresos corrientes devengados en el 2021.

Según los cálculos elaborados para la liquidación, el ahorro neto consolidado del sector público local es positivo de 19.797.685 euros, sobre unos ingresos corrientes consolidados de 227.295.969 euros. El endeudamiento en términos de contabilidad nacional consolidado a 31/12/2021 es 41.571.129,99 euros. Incluye únicamente deuda con entidades financieras, al no existir pagos aplazados. El porcentaje de endeudamiento sobre ingresos corrientes queda en el 18,3%, por debajo del límite del 110%:

Entidad	Préstamos ent. Financ.
Ayuntamiento	31.496.129,99
Gerencia Urbanismo	4.675.000,00
PCHIB	5.400.000,00
TOTALES	41.571.129,99

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	21,17
Segundo	17,67
Tercero	17,54
Cuarto	20,70

6) Operaciones internas entre entidades del Sector Público Local



Se reflejan a continuación las operaciones internas que durante el 2021 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	3.695.918,56	Animsa	Cifra de negocio	3.695.918,56	0,00
Ayto.	Inversión gts recono	1.277.916,24	Animsa	Cifra de negocio	1.277.916,24	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	261.175,89	P.C.H.	Subvenciones recibidas	261.175,89	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	350.000,00	P.C.H.	Aportac. patrimoniales	350.000,00	0,00
Ayto	Gasto reconocido	1.025.000,00	P.C.H.	Subvenciones recibidas	1.025.000,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	1.228.172,00	Gayarre	Subvenciones recibidas	1.228.172,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	12.705,00	Gayarre	Ingresos propios	12.705,00	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	5.626.921,48	G.U.	Ingreso reconocido	5.626.921,48	0,00
Ayto.	Cuotas reconocidas	1.047.572,91	G.U.	Ingreso reconocido	1.047.572,91	0,00
Ayto.	Gasto reconocido	9.482.000,00	EE.II.	Ingreso reconocido	9.482.000,00	0,00
Ayto	Gasto reconocido	1.822.410,00	SAD	Subvenciones recibidas	1.822.410,00	
EE.II.	Gasto reconocido	2.504,16	Ayto.	Ingreso reconocido	2.504,16	0,00
EE.II.	Gasto reconocido	14.827,66	Animsa	Cifra de negocio	14.827,66	0,00
G.U.	Gasto reconocido	1.292,00	Animsa	Cifra de negocio	1.292,00	0,00
Gayarre	Gasto reconocido	5.794,41	Animsa	Cifra de negocio	5.794,41	0,00
Animsa	Otros gastos	9.663,21	Ayto.	Ingreso reconocido	9.663,21	0,00
P.C.H.	Otros gastos	17.098,48	Ayto.	Ingreso reconocido	17.098,48	0,00
TOTAL		25.880.972,00			25.880.972,00	0,00

V.- NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS CONSOLIDADA

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

a) Capítulo 1, Gastos de personal

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
10 ALTOS CARGOS	1.060.155,19	1.081.345,24	1.057.181,22	1.057.181,22	-0,28%	97,77%
11 P. EVENTUAL Gabinetes	2.680.419,20	2.609.742,13	2.762.894,36	2.762.852,66	3,08%	105,87%
12 PERSONAL FUNCIONARIO	50.833.646,49	50.059.472,00	50.053.465,70	50.053.439,10	-1,53%	99,99%
13 PERSONAL LABORAL	10.613.445,34	10.351.502,00	10.270.144,51	10.270.144,51	-3,23%	99,21%
14 OTRO PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
16 CUOTAS, PRES. GT.SOCIALES	39.075.286,89	41.101.197,00	40.191.496,85	39.983.720,35	2,86%	97,79%
TOTAL CAPÍTULO 1	104.262.953,11	105.203.258,37	104.335.182,64	104.127.337,84	0,07%	99,17%

El nivel de ejecución del capítulo ha sido del 99,2 % de las previsiones definitivas, con un incremento del 0,1 % sobre 2020.



En cuanto a la composición del total, cabe indicar que un 48 % 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 38,5 % del total de ejecución de capítulo 1.

Respecto a la financiación vinculada al gasto de pensiones, en 2021 se han liquidado 8.975.752,26 euros en concepto de aportación de Gobierno de Navarra a la financiación del déficit de 2020 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 2021 fue 349.730,05 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 2021 por retenciones de montepío a empleados fueron de 316.289,29 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 2021:

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		2	1	1	2		12
Gobierno estratégico.	4		9	19	5	5	1	43
Hacienda	2		17	21	10	19	3	72
Recursos Humanos	9		31	34	2	2	4	82
Urbanismo, Vivienda y Sanidad	3		42	48	11	17	3	124
Proyectos, obras y Movilidad	4		8	18	1	4	2	37
Conservación Urbana	2		57	27	42	5	6	139
Cultura, e Igualdad	2		10	27	3	7	3	52
Seguridad Ciudadana	2		11	14	4	3		34
Policía	1		268	49	15	75	56	464
Servicios sociales	2	19	26	95	6	33	3	184
Acción Comunitaria	3		14	34		4		55
Educación y Participación	2		59	77	8	20		166



Total general	42	19	554	464	108	196	81	1464
---------------	----	----	-----	-----	-----	-----	----	------

2.- Plantilla orgánica por niveles.

La mayor parte de la plantilla municipal, el 70,49%, se encuentra encuadrada en los niveles C y D, de un total de 1.464 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 0,27% 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	51			29	10	21	8	119	8,13%
B	148		3	48	11	53	4	267	18,24%
C	101		6	407	34	105	62	715	48,84%
D	161		10	70	52	17	7	317	21,65%
E		3				1		4	0,27%
LD			42					42	2,87%
Total general	464	42	19	554	108	196	81	1464	100,00%

E: (Libre designación)

VL: vacante libre

NF: (Indefinidos no fijos)

VR: vacante reservada con sustituto

O: ocupado y en propiedad

VT: vacante reservada sin sustituto

VI: vacante ocupada interinamente

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

Plantilla de Gerencia de Urbanismo

Según los datos facilitados por el Organismo Autónomo Gerencia de Urbanismo, el total de trabajadores a 31/12/2021 era 27. De estos puestos:

- 19 son funcionarios en las siguientes situaciones:
 - o 11 funcionarios ocupando su plaza en la Gerencia de Urbanismo
 - o 1 funcionaria del Ayuntamiento de Pamplona ocupando una plaza en formación
 - o 2 funcionarias del Ayuntamiento de Pamplona ocupando plaza en situación de servicios especiales
 - o 5 funcionarios ocupando puestos de libre designación de los cuales: 2 son funcionarias de la Gerencia de Urbanismo en servicios especiales y 3 son funcionarios de otras Administraciones Públicas – Gobierno de Navarra y Ayuntamiento de Tafalla-.
- 8 son contratados administrativos

Todo el personal se encuadra en el régimen de Seguridad Social



Plantilla de Escuelas Infantiles

Según datos facilitados por el Organismo Autónomo Escuelas Infantiles Municipales de Pamplona, éste cuenta con 224 puestos en su plantilla orgánica en 2021, 2 son de libre designación, 117 son plazas de funcionarios, 35 son personal laboral indefinido no fijo y 70 son laborales a tiempo parcial. 89 plazas de funcionario están vacantes, 53 de ellas cubiertas por contrato administrativo. 1 plaza de personal laboral indefinido está vacante y cubierta con contratado administrativo. 41 plazas de laborales a tiempo parcial están vacantes, 6 de ellas sin cubrir.

El total de trabajadores en la entidad a 31/12/2021 es de 241:

- * 182 de plantilla
- * 59 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	606.068,84	691.300,00	666.137,92	594.194,07	9,91%	96,36%		
21 REPAR., MANT. Y CONSERV.	11.813.419,17	10.459.714,08	9.733.822,37	7.810.123,35	-17,60%	93,06%		
22 MATERIAL, SUMIN Y OTROS INDEMNIZACIONES POR	56.527.736,00	65.906.216,71	62.912.554,84	51.921.639,93	11,30%	95,46%		
23 RAZON DEL SERVICIO	58.191,02	168.500,00	68.069,49	63.103,66	16,98%	40,40%		
24 GASTOS DE PUBLICACIONE	210.815,56	206.500,00	255.122,80	223.425,24	21,02%	123,55%		
28 GASTOS IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-		
TOTAL CAPÍTULO 2	69.216.230,59	77.432.230,79	73.635.707,42	60.612.486,25	6,39%	95,10%		

El nivel de ejecución presupuestaria del capítulo 2 ha sido del 95,1 % del presupuesto, con un incremento del 6,4 % respecto de 2020. 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.	499.185,73	585.000,00	375.037,93	372.678,62	-24,87%	64,11%		
34 DEPOSITOS, FIANZAS, OTROS	24.446,37	70.000,00	61.912,66	61.888,48	153,26%	88,45%		
TOTAL CAPÍTULO 3	523.632,10	655.000,00	436.950,59	434.567,10	-16,55%	66,71%		

La parte más importante corresponde a intereses derivados de préstamos y créditos concertados por el Ayuntamiento con entidades financieras, seguido de otros intereses,



por fianzas, demoras y otros. En los préstamos se ha producido 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 66,7%.

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
41 A ORGANIS AUT ADM DE ENTI A EMPRESAS DE LA ENTIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
44 LOCAL A LA COMUNIDAD FORAL DE 45 NAVARRA	449.462,04	2.439.000,00	2.433.585,89	2.433.585,89	441,44%	99,78%
46 A ENTIDADES LOCALES	362.005,49	365.300,00	358.916,56	355.916,56	-0,85%	98,25%
47 A EMPRESAS PRIVADAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES	2.410.351,64	2.675.000,00	2.571.340,57	1.928.143,62	6,68%	96,12%
48 SIN FINES DE LUCRO TRANSFERENCIAS AL 49 EXTERIOR	1.827.269,15	2.401.990,36	2.415.793,52	2.365.104,85	32,21%	100,57%
	6.626.051,15	7.846.442,16	6.823.526,74	5.582.656,73	2,98%	86,96%
	893.321,00	900.000,00	849.993,00	633.269,00	-4,85%	94,44%
TOTAL CAPÍTULO 4	12.568.460,47	16.627.732,52	15.453.156,28	13.298.676,65	22,95%	92,94%

El nivel de ejecución general en transferencias corrientes asciende al 92,9% del importe previsto, con un incremento del 23% sobre lo ejecutado en 2020. Todo el gasto corresponde a la entidad Ayuntamiento.

No figuran por efecto de consolidación las transferencias con los organismos autónomos. La aportación a Escuelas Infantiles fue por 8.365.000 euros. La aportación a la Gerencia de Urbanismo fue por 3.469.500 euros. El artículo 44, que recoge las aportaciones a Pamplona Centro Histórico-IB, y a partir de noviembre a SAD Pamplona, se incrementan un 441% sobre 2020, hasta los 2,4 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 2,3% del total realizado en el capítulo, reduciéndose el gasto respecto del importe liquidado en 2020 en un 0,9%.

El artículo 46 recoge las aportaciones del Ayuntamiento a la financiación del transporte comarcal mancomunado, cuyo déficit supone 2,6 millones un 6,7% más que 2020.

Las transferencias a empresas privadas han aumentado un 32,2%, hasta los 2,4 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 2021 el 44,2% del total realizado en el capítulo 4, reflejando un incremento del 3% respecto de 2020.



e) Capítulo 5, Fondo de contingencia

Este capítulo se dotó en el presupuesto inicial, en el área 20, programa 92910, económico 500000 por importe de 50.000 euros, si bien no tuvo ejecución.

f) Capítulo 6, Inversiones reales

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
INVERS. INFRA.Y BIEN. DEST.						
60 AL USO GENERAL	5.105.876,64	34.228.339,16	23.610.462,39	8.825.665,71	362,42%	68,98%
INVERS.REPOS INFRA.Y BIEN.						
61 DEST. AL USO	2.362.943,29	14.050.922,22	9.021.684,96	4.656.139,25	281,80%	64,21%
INVERS. ASOC. AL						
62 FUNC.OPER.DE SERVICIOS	2.689.671,36	7.396.650,00	6.724.895,52	3.916.015,84	150,03%	90,92%
INVERS.REPOS ASOC. AL						
63 FUNC.OPER.DE LOS S	1.561.200,83	6.772.331,00	4.801.270,05	2.387.515,41	207,54%	70,90%
INVERSIONES DE CARACTER						
64 INMATERIAL	851.873,46	1.835.000,00	1.356.124,93	612.656,81	59,19%	73,90%
NVERSIONES DE BIENES						
68 PATRIMONIALES	473.052,04	1.265.774,78	1.312.098,47	219.490,56	177,37%	103,7%
TOTAL CAPÍTULO 6	13.044.617,62	65.549.017,16	46.826.536,32	20.617.483,58	258,97%	71,44%

En el conjunto del capítulo consolidado cabe indicar que el importe de ejecución ha sido de unos 46,8 millones de euros, un 259% más que en 2020, y con un nivel de ejecución del 71,4% respecto del crédito definitivo. Este porcentaje fue del 54,7 % en 2019 y del 60,6 % en 2020. En el siguiente cuadro se aportan cifras (en millones de euros) de obligaciones reconocidas por las entidades consolidadas (antes de ajustes):

	Ayuntamiento	Gerencia	Escuelas Infantiles
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
2021	23,9	23,1	0,9

Del total realizado en 2021 un 50,4% corresponde a infraestructuras y bienes de uso general, de las que un 3% ha sido ejecutado por el Ayuntamiento y un 97% 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 362% respecto de 2020.



Las inversiones asociadas al funcionamiento de los servicios (artículos 62 y 63), que se concentran en el presupuesto del Ayuntamiento (92,2%), se incrementan un 271% respecto del año anterior. Suponen un 33,6% 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 OOAA 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	155.000,00	0,00	0,00	-	-
74 LOCAL	0,00	1.000.000,00	2.025.000,00	1.000.000,00	-	-
76 A ENTIDADES LOCALES	0,00	283.000,00	241.486,44	0,00	-	-
77 A EMPRESAS PRIVADAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
78 SIN FINES DE LUCRO	1.460.205,02	3.356.000,00	1.571.395,38	805.999,23	7,61%	46,82% 100,00
79 TRANSF. AL EXTERIOR	300.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	116,67%	%
TOTAL CAPÍTULO 7	1.760.205,02	5.444.000,00	4.487.881,82	2.455.999,23	154,96%	82,44%

El capítulo tiene en conjunto un nivel de ejecución del 82,4%, y se ha visto incrementado un 155% respecto de la ejecución en 2020.

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 2021 se transfirieron por estos conceptos 2.157.421,48 y 1.117.000 euros a Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles respectivamente.

Se producen en 2021 aportaciones a empresas municipales: 1.000.000 a Comiruña para la reforma del mercado; y 1.025.000 a PCH para sus actuaciones de rehabilitación.

Las transferencias de capital a familias e instituciones sin fin de lucro, suponen el 35% del total realizado en el capítulo, con un incremento del 7,6% respecto a 2020. 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 650.000 euros (ayudas al desarrollo) y las transferencias a otros entes públicos no tienen ejecución y las destinadas a otras entidades locales (Mancomunidad de la Comarca de Pamplona), ascienden a 0,24 millones.

h) Capítulo 8, Activos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCION	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	% n/ n-1	% O/Ppto.
CONCESION PTMO. FUERA DEL 83 SECTOR PÚBLICO	204.312,07	376.000,00	144.815,76	118.720,00	-29,12%	38,51%
ADQ. DE ACCIONES DENTRO 85 DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
ADQ. DE ACCIONES FUERA 86 DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
87 APORTAC PATRIMONIALES	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-	100,00%



TOTAL CAPÍTULO 8	204.312,07	379.000,00	147.815,76	121.720,00	-27,65%	39,00%
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	---------------

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

El artículo 83 recoge los anticipos en concepto de adelantos de nómina. Ha disminuido un 29,1% respecto al año anterior, y el 87 recoge la aportación al capital de SAD Pamplona, S.L.U.

i) Capítulo 9, Pasivos financieros

ARTICULO DESCRIPCION	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PAGOS	%	%
	N - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	REALIZADOS	n/ n-1	O/Ppto.
AMORTIZACION DE 91 PRESTAMOS DEL INTERIOR	8.803.706,96	9.795.000,00	9.787.530,99	9.675.024,98	11,18%	99,92%
TOTAL CAPÍTULO 9	8.803.706,96	9.795.000,00	9.787.530,99	9.675.024,98	11,18%	99,92%

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 2021 se ha producido un incremento del 11,2% respecto del año anterior, principalmente porque se decidió anticipar la amortización de un préstamo, con el objeto de liberar crédito en 2022.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Atendiendo al cuadro de la página 4 que recoge la ejecución consolidada según la clasificación funcional, se observa cómo el 42,1% 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 20,55% del total, y con un porcentaje de ejecución del 96,3%. 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 20,49 % del gasto total, y también un alto porcentaje de ejecución (92,9%), incluyendo la ejecución del organismo Escuelas Infantiles.

VI. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El Ayuntamiento giró sus impuestos en 2021 según las siguientes tarifas:

Figura tributaria	Porcentaje/Índice	
	Ayuntamiento	Ley de Haciendas Locales ⁽¹⁾
Contribución Territorial Urbana	0,3923	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 Reguladoras de precios públicos fueron aprobadas inicialmente por el Pleno de la Corporación en sesión celebrada el 1 de octubre de 2020. Cumplidos los trámites reglamentarios fueron publicadas en el B.O.N. y entraron en vigor el 1 de enero de 2021.

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, y que se ha mantenido para 2021.

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 2021, que forma parte del expediente.

a) Capítulo 1, Impuestos directos

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
11 SOBRE EL CAPITAL	47.350.324,20	45.618.000,00	46.105.895,50	44.257.969,49	-2,63%	101,07%
13 SOBRE ACTIV. ECONÓMICAS	8.939.055,67	8.900.000,00	8.138.600,92	7.994.700,10	-8,95%	91,44%
14 SOBRE GASTOS SUNTUARIOS	374.510,87	0,00	15.070,17	15.070,17	95,98%	-
TOTAL CAPÍTULO 1	56.663.890,74	54.518.000,00	54.259.566,59	52.267.739,76	-4,24%	99,53%

Los ingresos liquidados por impuestos directos han sido un 0,5% mayores que las previsiones presupuestarias, y se reducen un 4,2% sobre 2020. La principal reducción proviene (-96%) de los premios del bingo.

Los impuestos sobre el capital (contribución, plusvalía, vehículos) representan el 85% de la estructura impositiva directa municipal, frente al 15% del impuesto de actividades económicas y al 0,03% del impuesto sobre premios del bingo.

b) Capítulo 2, Impuestos indirectos

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
28 OTROS IMPOTS. INDIRECTOS	8.561.515,78	6.560.103,00	13.386.625,62	13.240.885,67	56,36%	204,06%
TOTAL CAPÍTULO 2	8.561.515,78	6.560.103,00	13.386.625,62	13.240.885,67	56,36%	204,06%

Los derechos reconocidos por el impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO) han tenido un nivel de ejecución de un 204% de las previsiones presupuestarias, con un incremento del 56,4% respecto al importe reconocido en 2020. 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 BÁSICOS	SERV PÚBLICO	935.630,29	800.000,00	795.195,19	679.969,78	-15,01%	99,40%
31	TASAS SOCIALES Y PREF.	SERV PÚBLICO	407.039,24	755.000,00	515.504,67	505.774,55	26,65%	68,28%
32	CONTRAPRES.POR PREST.SERV.O ACTIV.COMP.L	CONTRAPREST.USILIZ.PRIVATI	2.332.356,51	2.568.100,00	3.153.377,24	3.114.066,96	35,20%	122,79%
33	VA O APROV.DOM		16.067.589,13	18.876.000,00	19.929.899,77	18.450.205,39	24,04%	105,58%
34	PRECIOS PÚBLICOS		1.962.682,43	2.006.000,00	2.176.045,55	2.151.250,27	10,87%	108,48%
36	VENTAS REINTEGROS	DE	89.059,80	75.000,00	102.047,74	101.748,92	14,58%	136,06%
38	PRESUPUESTOS CERRADOS		2.694.163,89	200.000,00	595.446,79	378.940,69	-77,90%	297,72%
39	OTROS INGRESOS		9.395.580,77	4.433.000,00	14.391.439,27	6.591.211,95	53,17%	324,64%
TOTAL CAPÍTULO 3			33.884.102,06	29.713.100,00	41.658.956,22	31.973.168,51	22,95%	140,20%

Los ingresos liquidados en el capítulo corresponden a las tres entidades consolidadas: un 97,3% liquidado por el Ayuntamiento, un -0,07% por Gerencia y un 2,7% por Escuelas Infantiles. Suponen un 140,2% del importe previsto, con un incremento del 23% sobre el importe liquidado que en 2020. Destacar los artículos 33 “Contraprestaciones por utilización privativa del dominio público” principalmente por los incrementos en los ingresos de la “ORA”; y 39 “Otros ingresos” principalmente derivados del aumento en “multas y sanciones”

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO	PRESUPUESTO	DERECHOS	RECAUDACIÓN	%	%
		n - 1	DEFINITIVO	RECONOCIDOS	LÍQUIDA	n/ n-1	R/Ppto.
42	DEL ESTADO Y DE CMDADES AUTONOMAS						
42	DE LA COMUNIDAD FORAL	700.999,19	593.000,00	527.037,40	527.037,40	-24,82%	88,88%
45	DE NAVARRA	113.842.809,48	108.802.625,00	108.844.029,24	108.825.947,39	-4,39%	100,04%
46	DE ENTIDADES LOCALES	424.674,66	350.000,00	349.730,05	349.730,05	-17,65%	99,92%
47	DE EMPRESAS PRIVADAS	10.000,00	20.000,00	0,00	0,00	100,00%	0,00%
48	DE FAMILIAS E INST.SIN FINES DE LUCRO	67.190,00	0,00	28.650,00	28.650,00	-57,36%	-
49	DEL EXTERIOR	239.609,65	190.000,00	972.526,93	965.588,00	305,88%	511,86%
TOTAL CAPÍTULO 4		115.285.282,98	109.955.625,00	110.721.973,62	110.696.952,84	-3,96%	100,70%

La ejecución global del capítulo ha sido del 100,1%, con un decremento del 4% sobre lo reconocido en 2020.



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 26,1 millones de euros, y la aportación corriente del Fondo de Haciendas Locales por 61,8 millones de euros. En conjunto la participación corriente de Pamplona en tributos de Navarra ha sido de 88,1 millones, (en 2020 fue de 87,9 millones). Suponen un 79,6% del total de transferencias corrientes y un 36,5% del total de ingresos reconocidos consolidados de 2021.

Las transferencias de Gobierno de Navarra en conjunto (artículo 45) se han liquidado en línea (100,04%) con las previsiones, suponiendo un decremento en el conjunto del artículo de un 4,4 % respecto de 2020.

Como aportación a la financiación de los derechos pasivos se han contabilizado 8,98 millones de euros por el déficit de 2020. Además, el Gobierno de Navarra aportó para montepío de bomberos 0,3 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.
INTERESES DE ANTIC. Y 51 PRESTAMOS CONCEDIDOS	0,00	100,00	0,00	0,00	-	0,00%
52 INTERESES DE DEPOSITO DIVIDENDOS Y PARTICIP. 53 EN BENEFICIOS	1,79	25.500,00	2,71	2,71	51,40%	0,01%
54 RENTAS DE B. INMUEBLES PRODUC.DE CONCESIONES 55 Y APROVEC. ESPECIALES	85.785,12	85.000,00	79.579,45	79.579,45	-7,23%	93,62%
59 OTR INGRESOS PATRIMON	749.224,87	770.000,00	754.910,21	670.775,96	0,76%	98,04%
TOTAL CAPÍTULO 5	1.881.625,43	2.100.000,00	1.761.610,29	1.327.279,41	-6,38%	83,89%
	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	2.716.637,21	2.980.600,00	2.596.102,66	2.077.637,53	-4,44%	87,10%

Los derechos reconocidos han supuesto el 87,1% de las previsiones y han reducido un 4,4% sobre los de 2020.

Se han mantenido los ingresos de intereses de depósitos casi en 0, ya que en 2021 los bancos no han remunerado los depósitos, y además han empezado a liquidar comisiones por custodia.

Las rentas de bienes inmuebles se incrementan un 0,8%, mientras las de concesiones y aprovechamientos especiales bajan un 6,4%.

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	2.527.465,19	9.700.000,00	5.622.122,92	5.622.122,92	122,44%	57,96%
61 DE OTRAS INVERS. REALES	269.590,92	0,00	197.935,75	197.935,75	-26,58%	-
68 REINTEG OPER DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-



TOTAL CAPÍTULO 6	2.797.056,11	9.700.000,00	5.820.058,67	5.820.058,67	108,08%	60,00%
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	----------------	---------------

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 reurbanización.

g) Capítulo 7, Transferencias de capital

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
DE LA ADMÓN. GRAL DE						
70 LA ENTIDAD LOCAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
DEL ESTADO Y DE LAS						
72 CMDADES AUTONOMAS	0,00	664.120,22	646.374,87	646.374,87	-	97,33%
DE LA COMUNIDAD						
75 FORAL DE NAVARRA	1.132.939,67	700.000,00	1.251.835,05	1.240.335,05	10,49%	178,83%
DE ENTIDADES						
76 LOCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
DE EMPRESAS						
77 PRIVADAS	4.927.826,90	10.845.210,00	11.103.340,10	8.079.295,90	125,32%	102,38%
79 DEL EXTERIOR	623.705,73	46.600,00	84.324,00	84.324,00	-86,48%	180,95%
TOTAL CAPÍTULO 7	6.684.472,30	12.255.930,22	13.085.874,02	10.050.329,82	95,77%	106,77%

El nivel de realización del capítulo es del 106,8%, y con un incremento sobre la liquidación de 2020 del 95,8%, debido principalmente a los ingresos del artículo 77 por cuotas de urbanización.

El artículo 75 de transferencias de la Comunidad Foral se incrementa en un 10,5%, y se ha ejecutado por encima de lo previsto 178,8%

Se han reconocido derechos por subvenciones del exterior (artículo 79) por 0,1 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.
REINTEGRO PTMOS. Y						
82 ANTICIPOS S. PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
REINTEGRO PTMOS. FUERA						
83 SECTOR PÚBLICO	177.277,26	376.000,00	130.893,49	35.827,49	-26,16%	34,81%
ENAJENACIÓN ACCIONES						
85 SECTOR PÚBLICO	1.804,26	0,00	0,00	0,00	-100,0%	-
87 REMANENTE TESORERIA	0,00	32.395.880,62	0,00	0,00	-	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 8	179.081,52	32.771.880,62	130.893,49	35.827,49	-26,91%	0,40%

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 34,8%.

i) Capítulo 9, Pasivos financieros

ARTÍCULO DESCRIPCIÓN	RECONOCIDO n - 1	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	% n/ n-1	% R/Ppto.
PRESTAMOS RECIBIDOS EN 91 MONEDA NACIONAL		0,00 22.680.000,00		0,00	0,00	- 0,00%
TOTAL CAPÍTULO 9	0,00	22.680.000,00	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.

4.- CONTRATACIÓN

Durante el ejercicio 2021 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 2021.

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 2021, 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 2021 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 2021.

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 2021.

DATOS TRIMESTRALES “ADO’s CONTRA FACTURA”

TRIMESTRE	Capítulo 2	Capítulo 6	TOTAL
1º	1.720.884,49	269.846,47	1.990.730,96
2º	827.124,04	87.621,03	914.745,07
3º	2.316.249,07	753.520,00	3.069.769,07
4º	3.926.726,15	7.771.479,58	11.698.205,73



8.790.983,75

8.882.467,08

17.673.450,83

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 *

(*Dicha información se revisa de nuevo y se complementada, dado que la información de la comisión de la vigilancia es trimestral y se ha observado que algún contrato podría no aparecer, debido a que corresponden a un trimestre, pero en algunos casos la información se rellena posteriormente.)

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		SIMPLIFICADO		EN BLANCO		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
AC. MARCO Cº DERIVADO*	42	5.468.890,61	0	0,00	0	0,00	3	79.808,45	2	1.231.753,87	47	6.780.452,93
OBRAS	32	19.295.361,06	0	0,00	0	0,00	7	1.052.232,78	7	1.616.586,62	46	21.964.180,46
SUMINISTROS	16	2.258.318,45	0	0,00	0	0,00	2	123.016,51	1	180.000,00	19	2.561.334,96
SERVICIOS	26	4.714.890,01	8	413.148,95	0	0,00	4	101.413,73	0	0,00	38	5.229.452,69
CONC. O. PCAS	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
CONC. SERVIC.	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MIXTOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PRIVADOS*	0	0,00	1	140.000,00	0	0,00	0	0,00	1	35.000,00	2	175.000,00
	116	31.737.460,13	9	553.148,95	0	0,00	16	1.356.471,47	11	3.063.340,49	152	36.710.421,04

*El importe de licitación de los Acuerdos Marco y sus contratos derivados (42) asciende a 4.935.011,12€. En dichos acuerdos el importe de adjudicación aparece en blanco.

Los contratos adjudicados mediante procedimiento abierto han sido un 76,32% del total, y en importes suponen un 86,45% del gasto adjudicado.

El procedimiento negociado se ha utilizado en 9 contratos, un 5,92% del total. En relación con los importes adjudicados representa el 1,51% sobre el total.

No se han adjudicado contratos por procedimiento restringido.

Se ha utilizado el procedimiento simplificado para adjudicar otros 16 contratos, un 10,53% que sólo suponen un 3,7% del importe total adjudicado.

En el 7,24% de los contratos listados de la gestión de expedientes, no aparece información sobre el sistema de adjudicación

ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Para hacer comparables los importes de Licitación y Adjudicación se han realizado los siguientes ajustes:

1. Se excluyen los Acuerdos Marcos y sus contratos derivados.
2. No se tienen en consideración los contratos que suponen ingresos.



3. Se quitan también los importes de Licitación correspondientes a contratos cuya adjudicación ha quedado desierta.

	Licitación	Adjudicación	Diferencia	
	Importe	Importe	Importe	%
OBRAS	24.895.597,04	21.964.180,46	2.931.416,58	11,77
SUMINISTROS	3.045.032,14	2.561.334,96	483.697,18	15,88
SERVICIOS	5.935.277,01	5.229.452,69	705.824,32	11,89
CONCESIÓN O. PÚBLICAS	0,00	0,00	0,00	
CONCESIÓN SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	
MIXTOS	0,00	0,00	0,00	
PRIVADOS	175.000,00	175.000,00	0,00	0,00
TOTAL	34.050.906,19	29.929.968,11	4.120.938,08	12,10

Las diferencias entre los importes de licitación y de adjudicación han supuesto bajas por una media del 12,10% (4.120.938,08 euros)

ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN, ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN

Se ha obtenido también información sobre contratos de obras finalizadas en 2021. Con los siguientes importes:

Diferencia			
Importes	Contratos Obras	Importe	%
Licitación	7.210.859,06		
Adjudicación	6.848.744,53	362.084,53	5,02
Ejecución	7.025.739,76	-176.965,123	-2,58

A la vista de estos datos, se observa cómo las bajas de adjudicación suponen un 5,02% del importe de licitación, mientras que los datos de ejecución se incrementan con respecto a los de adjudicación en un 2,58%. (a tener en cuenta que puede reflejar ejecución de distintos ejercicios).

5.- BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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 2021 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 2060, que daría una cifra de unos 206,8 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 dotó en 2020 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, a lo largo de 2021 se ha materializado buena parte de la devolución, quedando la dotación en 59.456,40 €

III. Notas al balance de situación consolidado a 31/12/2021

ACTIVO

PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2021		DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2021
A	INMOVILIZADO	1.281.856.934,31	A	FONDOS PROPIOS	1.106.370.462,50
1	INMOVILIZADO MATERIAL	565.809.480,56	1	PATRIMONIO Y RESERVAS	667.009.370,31
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.923.902,77	2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	20.183.198,60
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	684.040.627,10	3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	419.177.893,59
4	BIENES COMUNALES	0,00	B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	207.250.559,62
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	9.082.923,88	4	PROVISIONES	207.250.559,62
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	C	ACREDORES A LARGO PLAZO	49.344.002,02
6	GASTOS CANCELAR	0,00	4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	49.344.002,02
C	CIRCULANTE	139.857.033,57	D	ACREDORES A CORTO PLAZO	58.748.943,74
7	EXISTENCIAS	11.799.052,68	5	ACREDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	58.706.801,14
8	DEUDORES	39.405.184,13	6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	42.142,60
9	CUENTAS FINANCIERAS	88.504.607,41			
10	SITUAC. TRANSIT DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIF. PDTE. APLIC	148.189,35			
11	RTDO. PTE DE APLIC (PDA DEL EJERCICIO)	0,00			
	TOTAL ACTIVO	1.421.713.967,88		TOTAL PASIVO	1.421.713.967,88

En la pg. 6-7 se incluye el Balance de situación comparado con los importes de 2020. El activo y pasivo incrementan un 3,44%.



En el Activo se incrementa el inmovilizado un 2,9%. Dentro de esta masa son infraestructuras y bienes de uso general los que se incrementan en mayor cuantía, un 4,4%.

El activo circulante se incrementa un 8,6%, principalmente por el incremento de tesorería.

En el Pasivo, los Fondos propios se incrementan un 3,2%, por el incremento de resultados sin aplicar. Los acreedores a largo plazo se reducen un 6,2% por la reducción de endeudamiento.

Se incrementan un 60,9% 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 2021 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 829.805.389,71 euros. El valor de los bienes del inventario municipal asciende a 842.784.911,44 euros, de los que 837.853.371,61 euros están incluidos en la aplicación de gestión de patrimonio y 4.931.539,83 euros correspondientes a equipos informáticos se incorporan como anexo al inventario general. Además, la aplicación recoge proyectos de inversión en ejecución a través del módulo de activo en curso, que al cierre del ejercicio 2021 asciende a 5.061.423,61 euros. Por tanto, el importe total registrado como activo real y en curso en la aplicación de inventario asciende a 842.914.795,31 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	842.914.795,31
Valor de activo en curso en la aplicación inventario	5.061.423,70
Valor total en aplicación de inventario	837.853.371,61
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	+ 4.931.539,83
Más: valor del inmovilizado pendiente de inventariar	+ 1.765.547,09
Más: valor del inmovilizado financiero no inventariado	+ 181.159,90
<i>TOTAL inmovilizado contable balance Ayuntamiento</i>	829.805.389,71



- 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 5.206.562,52 euros. Sólo una parte de equipos está incorporada en la aplicación A4CIMA. La mayor parte de los bienes, cuya gestión y control corresponde a la empresa municipal de informática, no están incorporados, sin perjuicio de su inclusión como anexo en la rectificación del inventario municipal a 31/12/2021, aprobada por Junta de Gobierno local de 20 de junio de 2022.
- En una línea específica del balance se recogen los importes de los movimientos de activos pendientes de su reflejo en el inventario de bienes, por importe de 1.765.547,09 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 31/12/2021, fue aprobado inicialmente por el Consejo de Gerencia el 30 de marzo de 2022.

La rectificación del inventario de Escuelas Infantiles a 31/12/2021 fue aprobada por la Junta de Gobierno del organismo el 28 de abril de 2022.

Ambos se incluyen en el expediente de rectificación del Inventario Municipal de bienes a 31/12/2021, aprobado por Junta de Gobierno en acuerdo de 20 de junio de 2022 ya citado.

DEUDA VIVA CONSOLIDADA

La deuda viva de Ayuntamiento, Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles a 31/12/2021 asciende a 36.171.120,99 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 41.571.120,99 euros, (ver Estado de la Deuda incluido en el expediente).

Esta cifra es unos 9,8 millones de euros inferior a la existente al cierre del ejercicio 2020, ya que en 2021 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 2021 una carga por amortización de 23,9 millones de euros, 6,5 millones en los 5 siguientes, y 1,1 en los 2 posteriores, hasta su total cancelación en 2033.

El conjunto del sector público local amortizará 32,4 millones en los próximos 5 años, 8 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 31/12/2021 ascienden a 58.748.943,74 euros, con 22,2 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 72.942.268,40 euros, hasta el ejercicio 2036. El detalle por capítulos es el siguiente:

COMPROMISOS DE GASTOS FUTUROS		EUROS	% S/total
1	Gastos de personal	282.115,32	0,39%
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	61.746.799,59	84,65%
4	Transferencias corrientes	35.470,00	0,05%
6	Inversiones reales	9.630.082,85	13,20%
7	Transferencias de capital	1.247.800,64	1,71%
TOTAL		72.942.268,40	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 de los contratos adjudicados con “La Pamplonesa asociación cultural banda de música” y la “Asociación Navarra de Amigos del Ferrocarril.

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 el mes de junio de 2022 se produjo un ciberataque a la web de la empresa municipal Animasa, que aconsejó el retraso de su junta de accionistas, de forma que no se produjo la aprobación de sus cuentas por junta hasta septiembre.

V. Información sobre contingencias al cierre del ejercicio

La información sobre contingencias a 31/12/2021 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, 29 de septiembre de 2022

RESPONSABLE SERVICIO DE GESTIÓN ECONÓMICA Y PRESUPUESTARIA
Ramón Ortega Tarroc

DIRECTORA DE HACIENDA
Nuria Larráoz Ilundáin

(firmas electrónicas)

MEMORIA CUENTA GENERAL 2021
ANEXO 1
INDICADORES SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA

AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES

RATIOS SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA

(Imports en euros)

	2018	2019	2020	2021
1.- GRADO DE EJECUCIÓN INGRESOS	100,97%	104,03%	105,68%	97,15%
Total derechos reconocidos/	213.322.712,35	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89
Presupuesto definitivo sin RT	211.265.844,64	207.524.779,10	214.581.854,49	248.739.358,22
2.- GRADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS	92,38%	92,44%	93,03%	90,74%
Total obligaciones reconocidas/	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82
Presupuesto definitivo	220.824.811,41	221.034.627,36	226.155.554,31	281.135.238,84
3.- CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS	93,90%	94,41%	94,07%	93,59%
Total cobros/	200.314.811,78	203.818.868,87	213.316.315,43	226.162.600,29
Total derechos reconocidos	213.322.712,35	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89
4.- CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS	89,90%	90,62%	89,18%	82,84%
Total pagos/	183.387.244,73	185.171.074,13	187.630.687,62	211.343.295,63
Total obligaciones reconocidas	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82
5.- NIVEL ENDEUDAMIENTO	4,67%	4,52%	4,30%	4,59%
Cap. 3 y 9 /	9.457.929,58	9.388.043,19	9.327.339,06	10.224.481,58
Cap. 1 a 5 de ingresos	202.706.201,22	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71
6.- LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO	12,05%	13,37%	14,31%	13,12%
Ahorro bruto/	24.416.169,47	27.789.217,54	31.063.784,60	29.199.178,37
Cap. 1 a 5 de ingresos	202.706.201,22	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71
7.- CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	7,38%	8,85%	10,01%	8,52%
Límite - nivel endeudamiento				
8.- AHORRO NETO	7,38%	8,85%	10,01%	8,52%
1 a 5 ing. Menos 1 a 4 y 9 gto./	14.958.239,89	18.401.174,35	21.736.445,54	18.974.696,79
Cap. 1 a 5 de ingresos	202.706.201,22	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71
9.- INDICE DE PERSONAL	46,02%	48,08%	49,56%	40,90%
Obligaciones rec. cap. 1 /	93.873.221,11	98.233.262,09	104.262.953,11	104.335.182,64
Total obligaciones reconocidas	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82
10.- ÍNDICE DE INVERSIÓN S/ TOTAL GASTO	7,88%	7,20%	7,04%	20,11%
Cap. 6 y 7 gastos	16.079.131,69	14.714.792,82	14.804.822,64	51.314.418,14
Inversión total por habit	80,77	72,97	72,59	252,68
Inversión en infraestructuras por habit	21,40	18,65	25,04	116,26
11.- DEPENDENCIA SUBV. S/ TOTAL INGRESOS	50,20%	51,04%	53,79%	51,23%
Ing. Reconocidos cap. 4 y 7	107.090.292,41	110.177.122,79	121.969.755,28	123.807.847,64
12.- INGRESOS POR HABITANTE	1.072	1.071	1.112	1.190
Total derechos reconocidos /	213.322.712,35	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89
Población oficial a 1 de enero	199.066	201.653	203.944	203.081
Fuente	BOE 29/12/2018	BOE 27/12/2019	BOE 30/12/2020	BOE 23/12/2021
13.- GASTOS POR HABITANTE	1.025	1.013	1.032	1.256
Total obligaciones reconocidas	203.986.998,10	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82
14.- GASTOS CORRIENTES POR HABITANTE	899	896	915	955
Total obligaciones cap. 1 al 4	178.950.437,10	180.671.432,14	186.571.276,27	193.860.996,93
15.- PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE	492	499	486	538
Ingresos tributarios cap. 1,2, 3	97.876.417,22	100.703.076,60	99.109.508,58	109.305.148,43
Autonomía fiscal (ing tribut entre ing tot)	45,88%	46,65%	43,70%	45,23%
16.- CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	48	47	46	50
Carga fin. Cap. 3 y 9	9.457.929,58	9.388.043,19	9.327.339,06	10.224.481,58
DEUDA VIVA POR HABITANTE	346,40	298,32	251,80	204,70
Deuda viva	68.956.866	60.156.268	51.352.561	41.571.121
% deuda viva sobre presupuesto	31,23%	27,22%	22,71%	14,79%
% deuda viva sobre ingresos corrientes	34,02%	28,94%	23,65%	18,67%
17.- Superávit (o déficit) por habitante	52,61	62,91	93,52	19,00
Superávit (o déficit) Rdo presup ajust	10.473.207	12.686.654	19.073.637	3.859.435
18.- Indicador rotación pagos (1)	36,86	34,22	39,48	62,62
Importe pendiente de pago	20.599.753	19.157.816	22.753.430	43.767.466
Indicador rotación cobros (1)	38,90	39,05	42,07	39,48
Pendiente de cobro cap 1 a 3	10.432.329	10.774.483	11.424.693	11.823.354
19.- % de gasto derivado del urbanismo s/ gasto	7,41%	7,58%	8,82%	16,79%
Gasto en funcional 15 urbanismo y vivi	15.113.483	15.480.771	18.553.796	42.843.810
% de ingreso derivado del urbanismo sobre	9,51%	6,61%	7,50%	12,92%
Ingresos urbanísticos	20.285.840	14.268.505	17.009.223	31.218.090
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 2021

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

(importes en euros)

	2018	2019	2020	2021
1.- LIQUIDEZ INMEDIATA (fondos liq/oblig ptes pago)	1,59	2,04	2,26	1,51
Fondos líquidos	55.983.634,91	68.511.462,49	82.465.144,34	88.631.753,53
Obligaciones pendientes de pago	35.146.501,66	33.516.980,75	36.477.900,49	58.706.801,14
2.- SOLVENCIA A CORTO PLAZO (fondos liq + dchos ptes cobro)/oblig ptes pago	2,76	3,07	3,25	2,18
Derechos pendientes de cobro	40.972.090,75	34.227.021,72	35.965.272,59	39.405.184,13
3.- LIQUIDEZ GENERAL (activo corriente/pasivo corriente)	3,02	3,35	3,53	2,38
Activo corriente	106.228.424,68	112.364.405,26	128.780.098,06	139.857.033,57
Pasivo corriente	35.159.794,62	33.545.050,58	36.517.470,59	58.748.943,74
4.- ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE (pasivo corr + no corr)/pasivo	488,02	453,36	425,03	496,70
Pasivo no corriente	61.989.036,65	56.704.039,87	48.092.382,47	42.122.071,52
Número de habitantes	199.066	201.653	203.944	203.081
5.- ENDEUDAMIENTO (pasivo corr + no corr)/pasivo	7,33%	6,69%	6,16%	7,10%
Total Pasivo	1.324.975.820,48	1.349.889.514,18	1.374.419.473,99	1.421.713.967,88
6.- RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO (pasivo corr/pasivo no corr)	0,57	0,59	0,76	1,39