



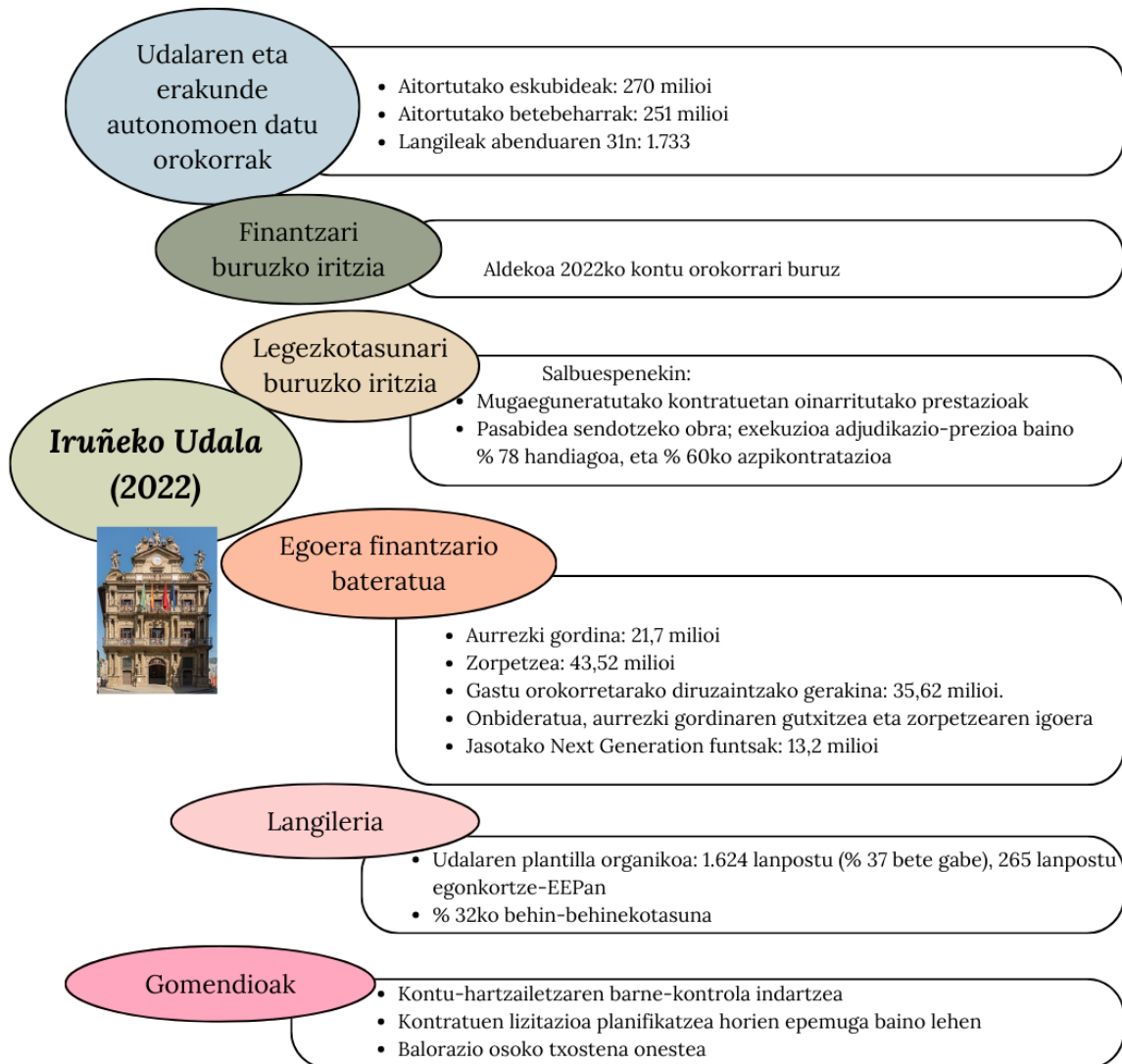
# Iruñeko Udalaren kontu orokorra, 2022



*2023ko abendua*



CÁMARA DE  
COMPTOS  
DE NAVARRA  
NAFARROAKO  
KONTUEN  
GANBERA





## Aurkibidea

I. SARRERA .....	4
II. FISKALIZAZIOAREN HELBURUAK ETA NORAINOKOA .....	5
III. IRITZIA .....	6
III.1 Finantza-auditoretzako iritzia .....	6
III.2 Legeria betetzeari buruzko iritzia .....	6
IV. IRITZIAREN OINARRIA .....	7
IV.1. Legezketasunari buruzko iritziaren oinarria, salbuespenekin .....	7
V. AUDITORETZAREN FUNTSEZKO AUZIAK .....	8
VI. AZPIMARRA-PARAGRAFOA .....	9
VII. BEST KONTU BATZUEN PARAGRAFOA .....	10
VIII. IRUÑEKO UDALAREN ERANTZUKIZUNA .....	12
IX. NAFARROAKO KONTUEN GANBERAREN ERANTZUKIZUNA .....	13
X. AURREKO TXOSTENETAN EMANDAKO GOMENDIOEN JARRAIPENA .....	15
1. GEHIGARRIA. UDALAREN 2022KO EKITALDIKO KONTU OROKORRAREN LABURPENA .....	16
2. GEHIGARRIA. UDALA .....	19
3. GEHIGARRIA. ARAU-ESPARRUA .....	23
4. GEHIGARRIA. SALBUESPENEI BURUZKO INFORMAZIO GEHIGARRIA .....	24
5. GEHIGARRIA. ERREGULARTASUN-FISKALIZAZIOKO BESTE OHAR ETA AURKIKUNTZA BATZUK .....	25
BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI AURKEZTUTAKO ALEGAZIOAK .....	67
BEHIN-BEHINEKO TXOSTENA DELA-ETA AURKEZTUTAKO ALEGAZIOEI KONTUEN GANBERAK EMANDAKO ERANTZUNA IRUÑEKO UDALAREN URTEKO KONTU BATERATUEN OROITIDAZKIA, 2022KO ABENDUAREN 31KOA	





## I. Sarrera

Kontuen Ganberari buruzko abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari, Nafarroako Toki Administrazioari buruzko uztailaren 2ko 6/1990 Foru Legeari eta 2023ko ekitaldirako fiskalizazio-programarekin bat, 2022ko ekitaldiko kontu orokorra fiskalizatu da, Iruñeko Udalaren eta haren erakunde autonomoen (aurrerantzean EA) legezketasunaren betetzearen fiskalizazioarekin uztartuta.

Landa-lana 2023ko ekainetik irailera bitartean egin zuen lantalde batek, zeina auditoretzako lau teknikarik, sistema informatikoetako erdi-mailako teknikari batek eta auditore batek osatu baitzuten. Kontuen Ganberaren zerbitzu juridiko eta administratiboek laguntza eman zuten.

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 11. artikuluan xedatuari jarraikiz, lan honen emaitzak Iruñeko Udalaren gaur egungo alkateari eta aurreko alkateari jakinarazi zitzaizkien, alegazioak aurkez zitzen. Ezarritako epean alkateak alegazioak aurkeztu ditu, eta txosten honetan jaso dira, Ganbera honen erantzunarekin batera.

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

Txostenaren diru-zenbatekoei dagokienez, biribildu egin dira zentimoak ez erakusteko. Datuek balio zehatz bakoitza biribilduta adierazten dute, eta ez biribildutako datuen batura. Ehunekoak ere balio zehatzen gainean kalkulatuta daude, eta ez biribildutako balioen gainean.





## II. Fiskalizazioaren helburuak eta norainokoa

Lanaren helburua da gure iritzia ematea honako hauen inguruan:

- Ea Udalaren 2022ko ekitaldiko kontu orokorra, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten duen 2022ko abenduaren 31ko ondareari eta finantza-egoerari dagokienez, bai eta data horretan amaitutako ekitaldian izan dituen emaitza ekonomiko eta aurrekontukoei dagokienez ere, jarraiturik aplikatzekoa den informazio finantzarioaren araudiari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio eta -irizpideei.

- Ea 2022ko ekitaldiko kontu orokorrean jasotako jarduketak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datozen, alderdi adierazgarri guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Fiskalizazioaren norainokoa Udalaren kontu orokorra da, zeinaren edukia, 272/1998 Foru Dekretuan ezarria, honako hau baita:

a) Udalaren beraren eta bere erakunde autonomoen kontua.

- Aurrekontu-likidazioaren espedienteak.
- Ekonomia-, ondare- eta finantza-egoeraren espedienteak: egoera-balantzea eta galera-irabazien kontua.

- Eranskinak: diruzaintzako egoera, etorkizuneko gastuen eta diru-sarreraren konpromisoen egoera, baloreen egoera eta mugimendua, eta tasa eta prezio publikoekin finantzatutako zerbitzuen kostuen oroitidazkia.

b) Entitateak partaidetza guztiak dituen merkataritza-sozietateen kontuak: egoera-balantzea eta galera-irabazien kontua.

c) Kontu orokorraren eranskinak: oroitidazkia, kontu bateratua, zorraren egoera-orria, partaidetza handiena toki entitatearena duten merkataritza-sozietateen kontuak eta kontu-hartzaitzaren txostena.

Legeriaren betetzeari dagokionez, norainokoa dagokie txosten honen 5. gehigarrian aipatzen diren laginetan berrikusitako eragiketei.

Fiskalizazioaren denbora-norainokoa 2022ko ekitaldiari dagokio, baina beste ekitaldi batzuei buruz behar diren egiaztapenak egin dira, ezarritako helburuak hobeki lortzeko.

Kanpoko profesionalek erakunde autonomoetan, enpresa publikoetan eta Gyarre Antzokia udal-fundazioan egindako kontu-auditoretzako eta legezketasuneko txostenak aztertu ditugu.





### III. Iritzia

Kontuen Ganberak, hura arautzen duen 19/1984 Foru Legeak esleitzen dizkion eskumenak baliatuz, Iruñeko Udalaren kontu orokorra fiskalizatu du, zeinak barne hartzen baititu batez ere egoeraren balantzea 2022ko abenduaren 31n, irabazien eta galeren kontua, aurrekontuaren likidazio-espeditentia eta oroitidazkia.

Era berean, Udalak eta haren erakunde autonomoek legezatasuna betetzeari buruzko fiskalizazioa egin dugu.

#### III.1 Finantza-auditoretzako iritzia

Gure iritziz, 2022ko ekitaldiko urteko kontuek, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten dute Nafarroako Arartekoaren 2022ko abenduaren 31ko ondareaz eta finantza-egoeraz, bai eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian izan dituen emaitza ekonomiko eta aurrekontukoei dagokienez ere, betiere informazio finantzario publikoa dela-eta aplikatzekoa den araudiari jarraikiz eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio eta irizpideen arabera.

#### III.2 Legeria betetzeari buruzko iritzia

Gure ustez, gure txostenaren “Legezatasunari buruzko iritziaren oinarria, salbuespenekin” atalean deskribatu ditugun kontuen eraginengatik ez bada, eta egindako lanaren norainokoa kontuan hartuta, Iruñeko Udalaren 2022ko ekitaldiko kontu orokorrean islatutako jarduketak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, garrantzizko alderdi guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoa zaion araudiarekin.





## IV. Iritziaren oinarria


Kanpo-kontrolako erakunde publikoek erabakitako funtsezko fiskalizazio-printzipioen arabera egin dugu fiskalizazioa, eta, zehazki, finantza-fiskalizazioei legezkotasuna betetzeari buruzko fiskalizazioen gaineko ISSAI-ES 200 eta ISSAI-ES 400 arauetan ezarritakoaren arabera; halaber, kanpo-kontrolako organoen fiskalizazioari buruzko gida praktikoak erabili ditugu. Arau horien indarrez dugun erantzukizuna aurrerago deskribatzen da, gure txosteneko “Kontuen Ganberaren erantzukizunak” atalean, kontu orokorraren fiskalizazioari eta legezkotasuna betetzeari dagokienez.

Fiskalizatutako entitatearekiko independenteak gara, kontu orokorrari buruzko fiskalizazioan aplikatu behar ditugun eskakizun etikoekin eta independentzia babestearen arlokoekin bat, fiskalizazio publikoko jarduerari buruzko araudiak exijitzen duen bezala.

Gure ustez, lortu dugun auditoria-ebidentziak behar adinako eta behar bezalako oinarria jasotzen du finantza-fiskalizazioaren aldeko iritzitari eta legezkotasuna salbuespenekin betetzeari buruzko iritzitari eusteko.

### IV.1 LEGEZKOTASUNARI BURUZKO IRITZIAREN OINARRIA, SALBUESPENEKIN

- 2022ko ekitaldian kontratu-estaldurarik gabe emandako zerbitzuen gastu aitor-tuak, kontratuen gehieneko indarraldia gainditu denez, 21 milioi dira Udalean, 26.221 euro Haur Eskolak erakunde autonomoan eta 25.535 euro Hirigintza Gerentzia erakunde autonomoan.

-  Labriteko pasabidearen egiturazko sendotzea eta egokitzapena egiteko obra 593.718 euroan adjudikatu zen, eta amaierako exekuzioa 1.059.608 eurokoa izan zen, ehuneko 78 handiagoa. Zenbateko horretan sartzen dira pasabidearen bideragarritasunerako beharrezkoak diren eta birgaitze-obraren parte diren 250.009 euro jotzen duten lanak, munta txikiko kontratu gisa izapidetuak.

Obraren enpresa esleipen-hartzaileak kontratuaren exekuzioaren ehuneko 59,53 azpikontratatu zuen, eta gainditu egin zuen kontratazioaren plegu arautzailean eta kontratuaren baldintza partikularretan ezarritako ehuneko 30eko maximoa.





## V. Auditoretzaren funtsezko auziak

Auditoretzaren funtsezko auziak dira, gure iritzi profesionalaren arabera, esanahi handiena izan dutenak egungo epealdiko kontu orokorrari buruz egin dugun fiskalizazioan. Auzi horiek jorratu ditugu kontu orokorra osoki aintzat hartuta egin dugun auditoretzaren testuinguruan, eta ez dugu bereiz azalduko horien gaineko iritzirik.

“Legezkotasunari buruzko iritziaren oinarria, salbuespenekin” atalean deskribatu ditugun kontuak izan ezik, gure fiskalizazioan ez dugu funtsezkotzat jotzen den jakinarazi beharreko konturik.







## VI. Azpimarra-paragrafoa

Honako gai hauek direla-eta arreta deitu nahi dugu:

• 2022ko ekitaldian aurrezki gordina eta garbia murriztu da, funtzionamendu-gastuak diru-sarrera arruntak baino proportzio handiagoan handitu direlako, honako taula honetan ikus daitekeen bezala:

Adierazlea	2021	2022	Aldea (%)
Diru-sarrera arruntak	222.623.226	229.736.244	3
Funtzionamendu-gastuak	193.424.046	208.035.803	8
Aurrezki gordina	29.199.180	21.700.441	-26
Finantza-zama	10.224.482	8.044.636	-21
Aurrezki garbia	18.974.698	13.655.805	-28

Kontu-hartzaileak kontu orokorrari buruzko txostenean adierazten duen bezala, finantza-osasun ona izateko, komeni da funtzionamendu-gastuak diru-sarrera arruntak baino gehiago ez haztea, eta, horretarako, beharrezkoa izan daiteke Udalaren gastuak murrizteko eta/edo baliabide arruntak sortzeko gaitasuna handitzeko neurriak hartzea.

• 300.000 eurotik gorako ondorio ekonomikoak izan litzaketen eta oroitidazkian aipatzen diren 18 prozedura judizialeetatik, 12 lotuta daude ordainsariez bezainbatean 400 udaltzain foruzainekin parekatzearekin, eta izan dezakeen eragin ekonomikoa 1,9 milioitan balioztatu da.

Gai horiei dagokienez, gure iritzia ez da aldatu.





## VII. Best kontu batzuen paragrafoa

Europar Batasunak "Next Generation EU" funtsak onartu zituen, 750.000 milioiko baliokoak, estatu kide guztientzat, COVID-19ak eragindako eragin ekonomiko eta soziala arintzeko eta susperraldi ekonomikoa bultzatzeko. Espainiak gehienez ere 140.000 milioi jasotzen ahalko ditu 2021-2026ko epealdian, eta horietatik 69.528 transferentzia ez-itzulgarriak dira.

2022ko abenduaren 31ra bitarte, Iruñeko Udalak 28,23 milioi jaso ditu Next Generation EU funtsetatik. Zenbateko horretatik, Udalak 13,20 milioiko eskubiak aitortu ditu, kobratutako funtsei dagozkienak.

2022ko abenduaren 31n, Next Generation funtsekin finantzatutako gastuak 9,90 milioi dira, eta honako proiektu hauei dagozkie:

Proiektuak	Emakidaren urtea	Emandako zenbatekoa	Aitortutako eskubideak	Aitortutako betebeharrak
Hiri-agenda	2021	250.000	250.000	265.655
Mugikortasuna (Isurketa baxuko eremua)/Iruña Aurrera	2021	6.330.426	4.273.037	6.504.306
SF 365 Jasangarritasun Turistikoko plana	2021	5.492.500	5.492.500	216.775
Merkatuak eta hiri-eremu komertzialak laguntzea	2021	1.909.151	1.909.151	1.378.161
Merkatuak, hiri-eremu komertzialak eta komunikazio-kanalak laguntzea	2022	1.025.576	0	0
Toki administrazioaren modernizazioa eta digitalizazioa	2022	758.000	379.000	503.173
Runa 2025 (birnaturalizazioa)	2021	2.596.607	0	0
Merkataritza-jarduerak sustatzea eremu turistikoetan	2022	781.292	0	0
Ekosistema digitalak ikus-entzunezko sektorean I	2022	1.723.132	0	0
Espezializazio teknologikoko lurralde-sareak	2022	4.350.000	0	0
Auzo-lerroak: Sanduzelai eta Sarrigurrengo errepidea	2022	1.355.628	0	0
Auna proiektua (Gizarte-zerbitzuak)	2022	436.542	0	91.288
Prestakuntza: Kalteberatasun egoeran dauden emakumeak programa	2022	120.000	59.692	31.766
Miluzeko bidegorria	2022	833.235	833.234	705.045
Gizarte-zerbitzuen digitalizazioa	2022	270.206	0	203.616
<b>Guztira</b>		<b>28.232.295</b>	<b>13.196.614</b>	<b>9.899.785</b>

Next Generation funtsekin finantzatutako gastu aitortuen ehuneko 92 kapitalekoak dira, eta gainerako ehuneko zortzia, gastu arruntak. Diru-sarrera aitortuei dagokienez, ehuneko 75 kapitalekoak dira, eta ehuneko 25 arruntak.





Finantzatzen dituzten funtsen eta gastuen kontabilitate-jarraipena gastu-proiektuen bidez egiten da, eta ondoriozko finantzaketa-desbideratzeak behar bezala egozten zaizkie aurrekontu-emaitzari eta diruzaintza-gerakinari.





## VIII. Iruñeko Udalaren erantzukizuna

Udaleko Ogasun Zuzendaritzaren ardura da kontu orokorra osatzea, erakundearen ondarearen, finantza-egoeraren eta ekonomia- eta aurrekontu-emaitzen irudi fidela emateko moduan, erakundeari aplikatzekoa zaion finantza-informazio publikoaren arau-esparruarekin bat etorriz. Era berean, bermatu behar du jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta kontu horretan jasotako informazioa bat datozela aplikatzekoa den araudiarekin.

Udalaren Osoko Bilkurak 2023ko urriaren 5ean onetsi zuen kontu orokorra.

Era berean, Udalaren ardura da beharrezkotzat jotzen dituen barne-kontrolako sistemak ezartzea, kontu orokorra akats edo iruzurraren ondoriozko oker materialik gabe prestatu ahal izateko, eta bermatzeko egindako jarduerak ez duela lege ez-betetzerik izanen.





## IX. Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

Gure helburua da arrazoizko segurtasun bat lortzea, kontu orokorrak, oro har, ez duela iruzurraren edo errorearen ondoriozko akats materialik izango, eta kontu horretan jasotako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datozela aplikatzekoa den araudiarekin, gure iritzia jasoko duen erregulartasunari buruzko fiskalizazio-txosten bat egiteko.

Arrazoizko segurtasuna segurtasun-maila handia da, baina ez du bermatzen kanpo-kontrolako organoak arautzen dituen araudiaren arabera egindako fiskalizazioak beti detektatuko duenik akats material bat edo ez-betetze nabarmen bat, halakorik dagoenean. Okerrak iruzurraren edo akatsen ondoriozkoak izan daitezke, bai eta legezko-tasuna ez betetzearen ondoriozkoak ere, eta materialtzat hartzen dira Kontuen Ganbera honen irizpideak aplikatuta, eta, betiere, arrazoiz aurreikus badaiteke txostenen erabiltzaileen erabaki ekonomikoetan eragina izanen dutela.

Kanpoko kontrol-organoak arautzen dituen araudiaren arabeko fiskalizazio baten zati gisa, gure iritzi profesionala aplikatzen dugu, eta eszeptizismo profesionaleko jarrera mantentzen dugu auditoretza osoan. Halaber:

- Kontu orokorrean iruzur edo errorearen ondoriozko oker materialak izateko arriskuak identifikatu eta baloratzen ditugu, arrisku horiei erantzuteko auditoretza-prozedurak diseinatu eta aplikatzen ditugu, eta gure iritzirako oinarri bat emateko nahikoa eta egokia den auditoretza-ebidentzia lortzen dugu. Iruzurrak eragindako oker materiala ez detektatzeko arriskua handiagoa da akats baten ondoriozko batekin alderatuta; izan ere, iruzurrak ekar dezake kolusioa, faltsutzea, nahita egindako omisioak, nahita egindako adierazpen okerrak edo barne-kontrola saihestea.

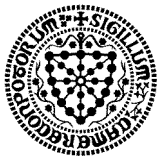
- Barne-kontrola dela-eta fiskalizaziorako muntazkoa den ezagutza lortzen dugu inguruabarren arabera egoki diren auditoretza-prozedurak taxutze aldera, eta ez, ordea, entitatearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzirik emate aldera.

- Aplikatutako kontabilitate-politikak egokiak ote diren ebaluatzen dugu, bai eta kontabilitate-estimazioen eta kudeaketa-organook jakinarazitako informazioaren arrazoizkotasuna ere.

- Kontu orokorraren aurkezpen globala, egitura eta edukia ebaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta transakzioak eta azpiko egitateak fidelki irudikatzen ote diren.

Erakundearen gobernu-organoarekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, jorratze aldera planifikatutako auditoria-proben norainokoa eta horiek egiteko unea, fiskalizazioaren aurkikuntza esanguratsuak eta barne-kontrolari dagokionez fiskalizazioan zehar identifikatzen dugun edozein akats adierazgarri. Erakundearen gobernu-organuari jakinarazi zaizkion gaien artean, kontu orokorraren fiskalizazioan





esanguratsuenak izan direnak zehaztu ditugu, ondorioz, auditoretzaren funtsezko gaiak direnak.





## X. Aurreko txostenetan emandako gomendioen jarraipena

Indarrean jarraitzen dute aurreko ekitaldietako fiskalizazio-txostenetan egindako gomendio hauek, eta lehentasunezkoztat jotzen dugu haiek betetzea:

- *Kontu-hartzaitzaren barne kontrola areagotzea, kudeaketa ekonomikoa hobetzeko beharrezkoa den tresna baten gisara, eta hura ezartzea Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legean ezarritako hedadurarekin. Hau da, gero erabateko fiskalizazioa egitea aurrez fiskalizazio mugatua egin zaien eta Udalaren diru-sarreraren barne-kontrola pasa duten gastuen lagin bati buruz kontrol finantzarioa eta eraginkortasunaren kontrola egitea.*

- *Nomina alde zurretik fiskalizatzea.*

- *Kontratuen lizitazio-prozeduren denbora-plangintza egokia ezartzea, haien gehieneko indarraldia ez gainditzeko.*

- *Balorazio osoko txostena onestea, katastroko balioak eguneratzeko.*

Era berean, txosten honen 5. gehigarrian jaso ditugu 2022ko ekitaldiko finantza- eta legezkoitasun-fiskalizazioaren eta aurreko fiskalizazioen ohar eta aurkikuntzei buruzko beste gomendio batzuk.

Txosten hau, indarrean dagoen araudiak ezarritako izapideak bete ondoren, Asunción Olaechea Estanga auditore andreak proposatuta egin da, bera izan baita lan honen arduraduna.

*(Ignacio Cabeza del Salvador Nafarroako Kontuen Ganberako lehendakariak digitalki sinatua, alboan ageri den egunean)*





## 1. gehigarria. Udalaren 2022ko ekitaldiko kontu orokorraren laburpena<sup>1</sup>

### 2022ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioaren egoera-orri bateratua (Udala eta erakunde autonomoak)

#### Gastu-aurrekontuaren betetzea Sailkapen ekonomikoa

Gastuak	Hasierako kreditua	Aldak.	Behin betiko kreditua	ABG	Ordainketak	Exekutua (%)	Ordainketak (%)
1. Langileria gastuak	97.137.607	9.718.961	106.856.568	106.557.416	106.296.201	100	100
2. Ondasun arruntak eta zerbitzuak	75.931.550	10.025.299	85.956.849	82.361.576	70.026.429	96	85
3. Gastu finantzarioak	465.000	0	465.000	397.171	382.240	85	96
4. Transferentzia arruntak	18.600.993	1.792.735	20.393.729	19.116.811	16.472.739	94	86
5. Kontingentzia funtsa	0	0	0	0	0	-	-
6. Inbertsio errealak	8.200.078	37.660.891	45.860.969	30.967.249	22.314.928	68	72
7. Kapital-transferentziak	0	4.556.918	4.556.918	3.409.402	2.035.057	75	60
8. Finantza-aktiboak	376.000	0	376.000	169.419	163.419	45	96
9. Finantza-pasiboak	7.653.500	0	7.653.500	7.647.465	7.369.687	100	96
<b>Guztira</b>	<b>208.364.728</b>	<b>63.754.805</b>	<b>272.119.533</b>	<b>250.626.509</b>	<b>225.060.700</b>	<b>92</b>	<b>90</b>

#### Diru-sarreraren aurrekontuaren betetzea. Sailkapen ekonomikoa

Diru-sarrerak	Hasierako aurreikuspena	Aldaketa	Behin betiko aurreikuspena	AEG	Kobrantzak	Exekutua (%)	Kobrantzak (%)
1. Zuzeneko zergak	54.518.000	0	54.518.000	60.943.309	57.974.885	112	95
2. Zeharkako zergak	6.560.103	0	6.560.103	10.111.084	8.720.229	154	86
3. Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrerak batzuk	29.705.600	430.000	30.135.600	44.711.527	33.153.626	148	74
4. Transferentzia arruntak	107.229.625	4.105.140	111.334.765	111.656.732	111.640.605	100	100
5. Ondarezko diru-sarrerak eta herri-lurren aprobetxamendua	2.980.100	0	2.980.100	2.313.592	1.801.910	78	78
6. Inbertsio errealeen beste-erentzea	0	3.994.145	3.994.145	10.940.894	10.940.894	274	100
7. Kapital-transferentziak	6.995.300	5.590.166	12.585.466	14.245.357	13.743.962	113	96
8. Finantza-aktiboak	376.000	24.412.374	24.788.374	171.071	50.308	1	29
9. Finantza-pasiboak	0	25.222.979	25.222.979	15.000.000	15.000.000	59	100
<b>Guztira</b>	<b>208.364.728</b>	<b>63.754.805</b>	<b>272.119.533</b>	<b>270.093.565</b>	<b>253.026.418</b>	<b>99</b>	<b>94</b>

<sup>1</sup> Kontu orokorraren eduki osoa hemen kontsulta daiteke:

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







2022ko ekitaldiko aurrekontu-emaitza bateratua  
(Udala eta erakunde autonomoak)

Kontzeptua	2021	2022
Aitortutako eskubide garbiak	241.660.051	270.093.565
Aitortutako betebeharrak garbiak	-255.110.762	-250.626.509
<b>Aurrekontu-emaitza</b>	<b>-13.450.711</b>	<b>19.467.056</b>
Doikuntzak		
Finantzaketaren desbideratze positiboa	-4.270.510	-11.873.212
Finantzaketaren desbideratze negatiboa	15.770.808	4.271.301
Diruzaintza-gerakinarekin finantzatutako gastuak	5.809.848	14.197.320
<b>Aurrekontu-emaitza doituia</b>	<b>3.859.435</b>	<b>26.062.465</b>

2022ko ekitaldiko diruzaintza-gerakin bateratuaren egoera-orria  
(Udala eta erakunde autonomoak)

Kontzeptua	2021	2022	Aldea (%)
<b>(+) Kobratzeko dauden eskubideak</b>	<b>20.812.864</b>	<b>24.797.382</b>	<b>19</b>
(+) Diru-sarreraren aurrekontua: aurtengo ekitaldia	15.530.766	17.099.046	
(+) Diru-sarreraren aurrekontua: itxitako ekitaldiak	21.539.718	26.282.468	
(+) Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak	744.025	326.529	
(+) Ordainketen itzulketak	2.715	400.124	
(-) Bilketa zaileko eskubideak	-16.962.218	-19.298.202	
(-) Aplikatzeko dauden diru-sarrerak	-42.143	-12.583	
<b>(-) Ordaintzeko dauden betebeharrak</b>	<b>-55.003.638</b>	<b>-42.160.008</b>	<b>-23</b>
(-) Gastuen aurrekontua: aurtengo ekitaldia	-43.767.466	-25.565.809	
(-) Gastuen aurrekontua: itxitako ekitaldiak	-1.324.751	-6.507.251	
(-) Aurrekontuz kanpoko gastuak	-9.841.870	-9.945.054	
(-) Ordaintzeko dauden itzulketak	-196.697	-204.325	
(-) Aplikatzeko dauden gastuak	127.146	62.431	
<b>(+) Diruzaintzako funts likidoak</b>	<b>82.508.882</b>	<b>79.879.854</b>	<b>-3</b>
<b>(+) Finantzaketaren desbideratze metatu negatiboak</b>	<b>24.814.147</b>	<b>22.930.021</b>	<b>-8</b>
<b>Diruzaintzako gerakina, guztira</b>	<b>73.132.254</b>	<b>85.447.248</b>	<b>17</b>
Diruzaintzako gerakina, finantzaketa atxikia duten gastuak direla-eta	21.075.321	26.351.697	25
Diruzaintzako gerakina, baliabide atxikiak direla-eta	23.495.636	23.479.665	0
Diruzaintzako gerakina, gastu orokorretarakoa	28.561.297	35.615.886	25





Egoeraren balantze bateratua 2022ko abenduaren 31n

(Udala, erakunde autonomoak eta Comirua SA, Pamplona Centro Histórico SA eta Etxez Etxeko Laguntza Zerbitzua SLU udal enpresak)

Deskribapena	ekitaldia 2021	ekitaldia 2022	Deskribapena	ekitaldia 2021	ekitaldia 2022
<b>A Ibilgetua</b>	1.281.856.934	1.310.592.868	<b>A Funtz propioak</b>	1.106.370.463	1.144.100.991
1 Ibilgetu materiala	565.809.481	576.977.196	1 Ondarea eta erre- serbak	667.009.370	685.813.601
2 Ibilgetu ez-materiala	22.923.903	22.941.015	2 Ekitaldiko emaitza ekonomikoa (ete- kina)	20.183.199	25.484.318
3 Erabilera orokorrerako azpiegiturak eta ondasu- nak	684.040.627	699.946.056	3 Kapital-dirulagun- tzak	419.177.894	432.803.072
4 Herri-ondasunak		0	<i>Arriskueterako</i>		
5 Ibilgetu finantzarioa	9.082.924	10.728.601	<b>B eta gastueterako hornidurak</b>	207.250.560	211.980.723
<b>B Zenbait ekitalditan ba- natu beharreko gastuak</b>		0	4 Hornidurak	207.250.560	211.980.723
6 Kitatu beharreko gastuak		0	<b>C Epe luzeko har- tzekodunak</b>	49.344.002	48.526.889
<b>C Zirkulatzaila</b>	139.857.034	139.562.613	4 Jesapenak, maile- guak eta jasotako fi- dantzak eta gordai- luak	49.344.002	48.526.889
7 Izakinak	11.799.053	10.563.888	<b>D Epe laburreko hartzekodunak</b>	58.748.944	45.546.878
8 Zordunak	39.405.184	45.157.714	5 Aurrekontu itxietako eta aurrekontuz kan- poko hartzekodunak	58.706.801	45.534.295
9 Finantza-kontuak	88.504.607	83.768.464	6 Aplikatzeko dau- den partidak eta aldizkatzearen on- doriozko doitzeak	42.143	12.583
10 Finantzaketa-egoera iragan- korra, aldizkatzeak eragin- dako doitzeak, aplikatzeko daudenak	148.189	72.547			
11 Aplikatzeko dagoen emaitza (ekitaldiko ga- lera)	0	0			
<b>Aktiboa, guztira</b>	<b>1.421.713.968</b>	<b>1.450.155.481</b>	<b>Pasiboa, guztira</b>	<b>1.421.713.968</b>	<b>1.450.155.481</b>





## 2. gehigarria. Udala.

Iruña, Nafarroako hiriburua, 2022ko urtarrilaren 1ean 203.418 biztanle zituen udalerria da.

Iruña, 175.000 biztanle baino gehiagoko probintziako hiriburua eta autonomia-erkidegoko hiriburua denez, biztanle askoko udalerrizat hartzen da, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen Legea aplikatzeko beharrezko udal-organoen antolaketari eta funtzionamenduari eta kudeaketa ekonomiko-finantzari-oiari.

Udal antolaketa, besteak beste, honako organo hauek osatzen dute: Osoko Bilkura, Tokiko Gobernu Batzarra eta Alkatetza.

2022an, Alkatetza Kabinetearen Alorrak eta zinegotzi-eskuordetuen mendeko zortzi gobernu-alorrek osatzen dute Udalaren administrazio-egitura.

Udalak, zerbitzu publikoak kudeatzeko, erakunde hauek sortu ditu:

- Erakunde autonomoak:

- Udalaren haur eskolak: haur eskolen zerbitzuaren kudeaketa.

- Hirigintzako Udal Gerentzia: hirigintza-kudeaketa Iruñeko udal-mugartean.

- Merkataritza-sozietateak:

Udalak partaidetzaren gehiengoa dauka honako merkataritza-sozietate haue-tan:

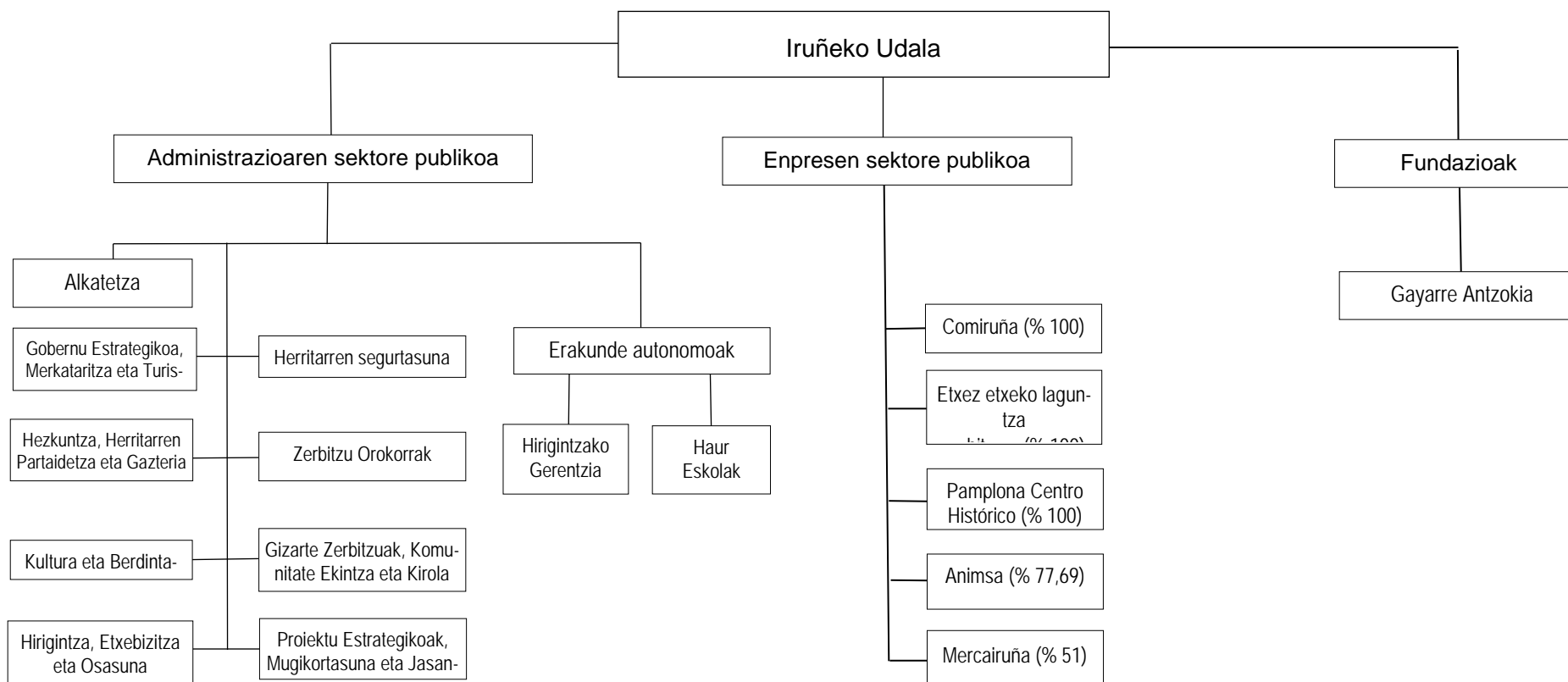
Enpresa	Partaidetza (%)	Xede soziala
Comiruña SA	100	Txikizkako merkatuak
Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen, SAU	100	Hirigune historikoko hirigintza
Etkez Etxeko Laguntza Zerbitzua SLU	100	Etkez etxeko laguntza zerbitzua
Animsa, SA	77,69	Udal informatika
Mercairuña SA	51	Handizkako merkatuak

- Gayarre Antzokia Fundazioa, antzoki hori kudeatzeko eta administratzeko.





Udalaren eta haren mendeko erakundeen antolaketa-egitura honako grafiko honetan ikusten da:





Hona hemen 2022ko ekitaldia ixtean Udalaren eta haren mendeko erakundeen datu ekonomiko eta pertsonal nagusiak:

• Administrazioaren sektore publikoa:

Entitatea	Aitortutako eskubideak	Aitortutako betebeharrak	Langileak, 2022-12-31n*
Udala	266.512.556	247.113.124	1.453
Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoa	9.988.320	9.634.069	25
Haur Eskolak erakunde autonomoa	11.607.319	11.893.946	255
- Bateratzearen doitzeak	-18.014.630	-18.014.630	-
<b>Gutzizkoa, bateratua</b>	<b>270.093.565</b>	<b>250.626.509</b>	

\*Oroitidazkiaren datuak

2022an, Udalak transferentzia arruntei dagozkien 12,93 milioi eman zizkien erakunde autonomoei, eta kapital-transferentziei dagozkien 4,76 milioi.

• Merkataritza-sozietateak:

Sozietate publikoa	Negozio-kopuru garbia	Emitza ekitaldia	Udal-dirulaguntzak	Epe luzeko zorpetzea	Ondare garbia	Plantilla batezbestekoa (2022)
Comiruña, SA	421.516	16.758		100.999	2.373.410	5,54
Pamplona C. Histórico, SAU	683.561	-214.291	1.018.751	3.860.140	17.617.104	4,3
Etxez Etxeko Laguntza Zerbitzua Pertsona Bakarreko Sozietate Mugatua	0	-124.486	6.071.866	0	618.225	163,57
Animsa	8.834.259	1.700		20.100	1.720.702	113
Mercairuña SA	1.231.134	179.994		89.426	9.367.635	11,01

• Fundazioak:

Fundazioa	Jardueraren diru-sarrerak	Ekitaldiko emitza	Udal-dirulaguntzak	Epe luzeko zorpetzea	Ondare garbia	Batez besteko plantilla, 2022
Gayarre Antzokia	1.692.573	-46.325	960.000	0	438.118	15

Udala sarturik dago Iruñerriko Mankomunitatean, eta haren bidez kudeatzen ditu uraren ziklo integralaren zerbitzuak (ur hornidura eta behe presioko saneamendua), hiri hondakin solidoen bilketa eta tratamendukoak eta hiri garraiokoak





(autobus- eta taxi-zerbitzuak). Hiri-garraiorako haren alde aitortutako gastua 3,66 milioikoa izan da 2022an.

Udalak ematen dituen zerbitzuak eta horiek emateko modua honako hauek dira:

Zerbitzua	Zuzeneko kudeaketa			Zehar- kako kudea- keta:	Mankomuni- tatea
	Udala	Era- kunde autono- moak	Enpresa publikoa	Zerbitzu- kontratua	
Argiteria publikoa	x			x	
Hilerria	x				
Hiri-hondakinak bildu eta tratatzea					x
Bide-garbiketa	x			x	
Uraren ziklo integrala					x
Estolderia	x				
Parke publikoa	x			x	
Liburutegia-ludoteka	x				
Gizarte zerbitzuak			x		
Kirol instalazioak	x			x	
Bidaiarientzako hiri barruko garraio kolektiboa					x
Hirigintza	x	x	x		
Udaltzaingoa	x				
Ingurumena	x			x	
Kulturaren sustapena eta kultur ekipamenduak	x			x	
Ikastetxe publikoak mantentzea	x				
Merkatua			x		
Berdintasunaren sustapena	x				
Turismo-jardueraren sustapena	x				
Merkataritza ibiltaria	x				
0-3 urtekoen ikastetxeak		x			





### 3. gehigarria. Arau-esparrua

Iruñeko Udalari 2022ko ekitaldian aplikatzekoa zaion araubide juridikoa, funtsean, honako hauek osatzen dute:

#### *Estatuko arauak*

- 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, toki araubidearen oinarriak arautzen dituena.
- 38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, dirulaguntzei buruzkoa.
- 3/2004 Legea, abenduaren 29koa, merkataritza-eragiketetarako berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituena.
- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzkoa, eta hura garatzeko araudia.
- 39/2015 Legea, urriaren 1ekoa, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkideari buruzkoa.
- 40/2015 Legea, urriaren 1ekoa, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzkoa.
- 20/2021 Legea, abenduaren 28koa, Enplegu publikoan behin-behinekotasuna murrizteko presako neurriei buruzkoa.
- 2022rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 22/2021 Legeari dagokionez aplikatzekoak diren xedapenak, sektore publikoaren zerbitzuko langileria-gastuen arloan.

#### *Foru araudia eta toki erakundekoa*

- 6/1990 Foru Legea, uztailaren 2koa, Nafarroako Toki Administrazioari buruzkoa.
- 251/1993 Legegintzako Dekretua, abuztuaren 30ekoa, Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko langileen estatutuaren testu bategina onesten duena.
- Nafarroako toki ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legea.
- 2/2018 Foru Legea, apirilaren 13koa, kontratu publikoei buruzkoa.
- Kontabilitatearen eta aurrekontuen arloan, araubide juridikoa Nafarroako Toki Administrazioarako aurrekontu eta gastu publikoari eta kontabilitateari buruzko 1998ko irailaren 21eko 270 eta 272 Foru Dekretuetan ezartzen da, bai eta Nafarroako toki entitateen aurrekontu egitura onesten duen irailaren 23ko 234/2015 Foru Dekretuan ere.
- 1998ko erregelamendu organikoa
- Udalaren 2021eko aurrekontuaren exekuzio oinarri luzatuak.
- Udal-ordenantzak.





#### 4. gehigarria. Salbuespenei buruzko informazio gehigarria

Udalean mugaeguneratutako kontratuak, udal-arloetako idazkari teknikoek bidali diguten informazioaren arabera, honako hauek dira:

Kontratuaren xedea	Alorra	Gastua (2022)	Muga-eguna	Adjudikazioa
Civioxetako jardueren kudeaketa eta programazioa	Kultura eta Berdintasuna	2.045.630	2022/03/31	
Civiox sareko eraikinen garbiketa	Kultura eta Berdintasuna	437.760	2018/12/31	
Emakumeei IKTen inguruko informazioa, prestakuntza eta aholkularitza emateko programa	Kultura eta Berdintasuna	28.467	2021/05/31	2022/04/04
Familia esku-hartzea haurren sustapen, arreta eta babesaren arloan	Gizarte zerbitzuak	728.656	2021/12/31	2023/05/30
Familia esku-hartzea emakumeen eta haien seme-alaben arreta integralaren arloan	Gizarte zerbitzuak	363.402	2021/12/31	2023/05/31
Etterik gabeko pertsonen udal-zerbitzuaren kudeaketa	Gizarte zerbitzuak	569.543	2020/12/31	2022/06/06
Udaltzaingoaren furgioen alokairua	Herritarren segurtasuna	4.143	2021/05/09	2022/01/24
Aranzadi KEn eta S. Jorgen atezaintza, mantentze-lan, garbiketa eta sorospenaren kudeaketa	Kirola	270.552	2022/09/15	2023/05/30
Zerbitzu energetikoak eta udal-eraikin eta -igogailuen mantentze-lanak	Hiri-kontserbazioa	8.453.395	2019/12/31	
Energia-hornidura Civioxetan eta kiroldegietan	Hiri-kontserbazioa	1.007.768	2022/03/31	
Argiteria publikorako eta semaforoetarako energia elektrikoa	Hiri-kontserbazioa	1.806.003	2022/07/31	2023/09/27
B, C eta D eremuetako berdeguneen mantentze-lanak	Hiri-kontserbazioa	1.942.736	2022/03/31	2023/09/04
Bide garbiketa (1. sorta)	Hiri-kontserbazioa	2.940.659	2022/08/31	
Bide garbiketa (2. sorta)	Hiri-kontserbazioa	121.257	2022/10/31	
Iturri apaingarrien garbiketa (3. sorta)	Hiri-kontserbazioa	112.336	2022/06/14	
Aldamioak lagatzeko kontratua	Hirigintza	119.640	2018/12/31	
Sarasate pasealekuko komun garbiketa	Osasuna	48.809	2020/07/31	2023/02/06
<b>Guztira</b>		<b>21.000.756</b>		

Erakunde autonomoetan, honako hauek dira mugaeguneratutako kontratuak:

Kontratuaren xedea	Erakunde autonomoak	Gastua (2022)	Muga-eguna
Bulegoen eta JM eskolaren garbiketa	Haur Eskolak	26221	2005/06/30
Bulegoen garbiketa	Hirigintzako Geroztzia	22.210	2009/12/31
Lan-aholkularitza	Hirigintzako Geroztzia	3.325	2003/12/31







## 5. gehigarria. Erregulartasun-fiskalizazioko beste ohar eta aurkikuntza batzuk

Ondoren, ohar eta iruzkin batzuk gehitu ditugu, bai eta Ganbera honen ustez fiskalizazio-txosten honen hartzaile eta erabiltzaileentzat interesgarri gerta daitezkeen informazio gehigarriren bat ere.

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

### 5.1 Aurrekontu orokorra eta finantzen egoera bateratua

Udaleko Osoko Bilkurak ez zuen onetsi 2022ko ekitaldirako aurrekontu orokorra. 2021eko abenduaren 31ko Alkatetzaren Erabakiaren bidez, Udalaren eta haren erakunde autonomoen 2021eko aurrekontuaren luzapena onetsi zen, gastu eta diru-sarreraren hasierako aurreikuspen hauekin:

Entitatea	Hasierako aurreikuspenak
Iruñeko Udala	200.012.328
Hirigintzako Gerentzia	10.760.900
Haur eskolak	9.591.843

Udalaren eta haren erakunde autonomoen aurrekontu bateratuak, bateratze-doikuntzen ondoren, 208,36 milioiko gastu eta diru-sarreraren hasierako aurreikuspena zuen.

Aurrekontu-aldaketek 63,75 milioi jo zuten, hasierako kredituen ehuneko 31, eta horietatik 21,25 milioi 2021eko abenduaren 31n gastu orokorretarako zegoen diruzaintza-gerakinarekin finantzatu ziren. Gastu-aldaketen ehuneko 66 kapital-gastuei dagokie, eta ehuneko 34, funtzionamendu-gastuei.

### *Aurrekontu-likidazioa*

Udalaren eta haren erakunde autonomoen 2022ko ekitaldiko aurrekontu bateratuaren likidazioak eta aurreko ekitaldiarekiko alderaketak honako adierazle hauek ditu:

Adierazleak	2021	2022	Aldea (%)
Guztizkoa, aitortutako eskubide garbiak	241.660.051	270.093.565	12
Guztizkoa, aitortutako betebeharrak	255.110.762	250.626.509	-2
Diru-sarrera arruntak (1etik 5era)	222.623.226	229.736.244	3
Funtzionamendu-gastuak (1, 2 eta 4)	193.424.046	208.035.803	8
Kapitaleko diru-sarrerak	18.905.933	25.186.251	33
Kapitaleko gastuak	51.314.418	34.376.651	-33
Saldo ez-finantzarioa	-3.646.256	12.112.870	432

Aurreko datu horiek kontuan hartuz, honako hauek azpimarratu behar ditugu:





- 2022an, aitortutako eskubide bateratuak 270,09 milioi ziren.

Aitortutako eskubideen ehuneko 41 transferentzia arruntei dagokie, ehuneko 26 zergei, eta ehuneko 17 tasei, prezio publikoei eta bestelako diru-sarrerari.

2022ko eskubide aitortuak aurreko ekitaldikoak baino % 12 handiagoak izan ziren. Aipagarria da 15 milioiko finantza-pasiboak hitzartu zirela, eta zuzeneko zergak ehuneko 12 handitu zirela.

- 2022an, gastu bateratuak 250,63 milioi izan ziren.

Aitortutako betebeharrak guztien ehuneko 43 langileria gastuei dagokie, ehuneko 33 ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntei, eta ehuneko 12 inbertsioei.

2022an aitortutako betebeharrak aurreko ekitaldikoak baino ehuneko bi txikiagoak izan ziren. Aipagarria da inbertsioen ehuneko 34ko beherakada, eta, bestalde, ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arrunten ehuneko 12ko igoera.

- 2022an lortutako aurrekontuko saldo ez finantzarioa 12,11 milioi izan zen, eta, aldiz, aurreko ekitaldian 3,65 milioiko saldo negatiboa egon zen. Aldaketa horren arrazoia da kapitaleko diru-sarrerak 6,28 milioi handitu direla eta kapitaleko gastuak 16,94 milioitan murriztu direla.

Taula honetan ageri dira Udalaren eta haren erakunde autonomoen gastuen xedea eta finantzaketa, ehunekotan, eta aurreko ekitaldiarekiko alderaketa:

Gastuaren izaera	%		Finantzaketa iturria	%	
	2021	2022		2021	2022
Langileak	41	43	Tributu bidezko diru-sarrerak	38	36
Ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntak	29	33	Transferentziak	51	46
Transferentziengatiko gastuak	8	9	Ondare diru-sarrerak eta bestelako diru-sarrerak	11	12
Inbertsio errealak	18	12	Finantza-pasiboak		6
Finantza-zama	4	3			
<b>Guztira</b>	<b>100</b>	<b>100</b>		<b>100</b>	<b>100</b>

Aipagarria da ondasun eta zerbitzuetako gastu arrunten pisua ehuneko lau igo dela 2021eko ekitalditik 2022kora, eta langileria-gastuena, berriz, bi puntu; inbertsioak, aldiz, ehuneko sei murriztu dira.

Finantzaketa-iturri nagusiak transferentziak eta tributuak dira, diru-sarrera guztien ehuneko 46 eta 36, hurrenez hurren. Horrez gain, 2022ko ekitaldian, 2021ean ez bezala, pasibo finantzarioak hitzartu ziren; hain zuzen, aitortutako eskubide guztien ehuneko sei.



*Finantza-egoera bateratuaren azterketa:*

Adierazlea	2021	2022	Aldea (%)
Aurrezki gordina	29.199.180	21.700.441	-26
Finantza-zama	10.224.482	8.044.636	-21
Aurrezki garbia	18.974.698	13.655.805	-28
Finantza-zamaren indizea	% 5	% 4	-24
Aurrezki gordinek diru-sarrera arrunten gainean zenbat egiten duten %	13_	9_	-28
Zor bizia	36.171.121	43.523.656	20
Zorpetze maila (zor bizia/diru-sarrera arruntak)	% 16	% 19	17
Aurrekontu-emaizta doitua	3.859.435	26.062.465	575
Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina	28.561.297	35.615.886	25
Autonomia fiskala (tributuak/aitortutako eskubide garbiak)	% 38	% 36	
Kobratzea zalantzazkoa den zordunen indizea (kobratzea zalantzazkoa den zordunen saldoa/kobratzeko dau-den zordunak) *100	% 46	% 44	

**Aurreko taulatik, honako alderdi hauek aipatu behar ditugu:**

Aurrezki gordin bateratua 21,7 milioi izan zen, 2021ean baino ehuneko 26 gutxiago. Jaitsiera horren arrazoia da funtzionamendu-gastuak diru-sarrera arruntak baino proportzio handiagoan igo direla, ehuneko zortzi eta ehuneko bi, hurrenez hurren.

2022an, aurrezki garbi bateratua 13,66 milioi izan zen. Horrek adierazten du Udalak eta haren erakunde autonomoek baliabide arrunten soberakina dutela, behin funtzionamendu-gastuak eta finantza-karga ordainduta.

2022ko abenduaren 31n, zor bizia 43,52 milioi da, eta horietatik 40,55 milioi Iruñeko Udalarari dagozkie, eta 2,97 milioi Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoari.

2022ko abenduaren 30ean, Udalak bi mailegu hitzartu zituen, 15 milioikoak guztira, sei hilabeteko euriborreako interes aldakorrekiko eta 15 urteko eperako, 2 urteko gabealdiarekin, 15,47 milioi jotzen zuten inbertsioak –Osoko Bilkurak 2022ko otsailaren 3an hartutako erabakiaren bidez onetsiak– finantzatzeko.

Maileguei dagokienez, aurreikusitako 25 milioien aldean, 15 milioi hitzartu ziren exekutututako inbertsioak finantzatzeko eta "2022ko itxieran gastu orokorretarako gerakin-maila handi bati eusteko, oso beharrezkoa 2023ko aurrekonturako aurreikusitako luzapen-egoeran".

2022ko uztailan, Fitch Rating kreditua sailkatzeko agentziak epe luzearako zorrari A maila perspektiba egonkorrekin kalifikazioa eman zion.

• 2022an lortutako aurrekontu-emaizta doitua 26,07 milioi izan zen, eta 2021ean, aldiz, 3,86 milioi. Aldaketa esanguratsu horren arrazoia da aitortutako eskubideak ehuneko 12 handitu direla, aitortutako betebeharrak ehuneko bi murriztu direla eta





diruzaintzako gerakinaren 14,20 milioi erabili direla 2022ko ekitaldiko betebeharrak finantzatzeko, 2021ean baino 8,39 milioi gehiago.

• 2022ko gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina 35,62 milioi da, 2021ekoa baino ehuneko 25 handiagoa, batez ere 2022an hitzartutako maileguengatik; horrek adierazten du likidezia dagoela hurrengo ekitaldietan aurrekontu-aldaketak finantzatzeko.

19,30 milioi kobrantza zalantzarriko zorduntzat jo dira, hau da, 2022ko abenduaren 31n kobratzeke zeuden aurrekontu-eskubideen ehuneko 44.

Azken finean, 2022ko finantza-egoera bateratua saneatua da; funtzionamendu-gastuei eta finantza-kargari aurre egiteko baliabide arrunt nahikoak sortu dira. Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina 35,62 milioi da, eta horietatik 15 milioi 2022an hitzartutako zorpetzeari dagozkio.

Dena den, 2022ko abenduaren 31n, zor bizia 43,52 milioi da, aurreko ekitaldikoa baino ehuneko 20 handiagoa. Gainera, funtzionamendu-gastuak diru-sarrerara arruntak baino proportzio handiagoan igo dira, eta kapitaleko gastuak, berri, 2021eko ekitaldikoak baino ehuneko 33 txikiagoak izan dira.

Nabarmenezkoa da 2022ko ekitaldiko gastuen zenbateko esanguratsua, bai gastu arruntena, bai kapitaleko gastuena, diruzaintzako gerakinarekin finantzatua, 14,20 milioi, eta, ondorioz, diruzaintzako gerakin likidua murriztu da.

#### *Aurrekontu-egonkortasuna eta finantza-iraunkortasuna*

Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa aplikatzearen ondorioetarako, tokiko administrazio publikotzat hartzen dira, Nazio eta Eskualde Kontuen Europako Sistemaren arabera, honako erakunde hauek: udala bera, haren erakunde autonomoak, merkatuz kanpoko udal-sozietate publikoak (Iruña Centro Histórico-Iruña Biziberritzen SA, Etxez Etxeko Laguntza Zerbitzua SLU eta Animsa) eta Gayarre Antzokia Fundazioa.

Pandemiak eragindako krisiaren ondorioz, Europako Batzordeak Egonkortasun eta Hazkunderako Itunaren babes-klausula orokorra aplikatu zuen 2020an, eta luzatu egin zuen 2021, 2022 eta 2023ko ekitaldietarako.

2021eko irailaren 13an, Kongresuaren Osoko Bilkurak ikusi zuen pandemiaren ondorioz Espainia ezohiko larrialdi-egoera batean zegoela, eta horrek 2022an zerga-arauak etetea ekarri zuela, eta indarrik gabe utzi zirela aurrekontu-egonkortasunaren, gastu-arauaren eta finantza-jasangarritasunaren helburuak.

Mantendu egiten dira zorpetze-eragiketak baimentzeko araubidea eta merkataritza-zorren iraunkortasuna betetzeko betebeharrak.





- Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko Lege Organikoaren ondorioetarako administrazio publikotzat jotako entitateen multzoak 48,15 milioiko zor bizia zuen 2022ko abenduaren 31n (40,54 milioi Udalak; 2,98 milioi Hirigintzako Gerentziak, eta 4,63 milioi Pamplona Centro Histórico-Iruña Biziberritzen SAK). Diru-sarrera arrunten ehuneko 20,69ko zorpetze-maila da, zorpetze-eragiketak baimentzeko ezarritako ehuneko 75eko mugaren azpitik, eta aurrezki garbi positiboa zuen.

- Toki-erakundeek sinatzen dituzten kreditu-eragiketek finantza-zuhurtasunaren printzipioa bete behar dute, eta horrek esan nahi du zenbait baldintza bete behar dituztela haien arriskua eta kostua minimizatzen.

2022an hitzartutako zorpetze-eragiketen gehieneko kostuak, guztira 15 milioioak, ez du gainditu Estatuaren finantzaketa-kostua eragiketaren batez besteko epean 75 oinarrizko puntu gehituta.

- Merkataritza-zorraren iraunkortasunari dagokionez, eta kontu-hartzaileak jakinarazi duenez, hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeak ez du gainditu berankortasunari buruzko araudian aurreikusitako 30 eguneko gehieneko epea, honako taula honetan ikus daitekeen bezala:

Hiruhilekoa	Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea
Lehenengoa	23,33
Bigarrena	18,58
Hirugarrena	27,49
Laugarrena	24,64

## 5.2 Iruñeko Udala

### 5.2.1 Barne-kontrola

Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legeak udalaren kudeaketa ekonomikoaren barne-kontrola ezartzen du, hiru adieratan: kontu-hartzailetza funtzioa, finantza-kontrolaren funtzioa eta eraginkortasunaren kontrolaren funtzioa.

Foru Komunitatearen esparruan, ez da erregelamenduz garatu barne-kontrolaren erregulazioa. Ez da hori gertatu estatuaren esparruan; izan ere, Toki sektore publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen apirilaren 28ko 424/2017 Errege Dekretua onetsi zen.

Udalaren barne-kontrolari dagokionez, funtzio kontu-hartzailea baino ez da gauzatzen, ez finantza-kontrola (udalaren mendeko erakundeetan egiten dena, kontuen eta legezketasunaren auditorien bidez), ez eraginkortasunaren kontrola.





Kontu-hartzailletza lana, esku hartutako gastu-espeditente guztietan agertzen den bezala, gastua onartzen duen organoa eskuduna dela eta kontabilizatzen den partida egokia dela egiaztatzean datza. Egiaztapen horiek gastu guztiei dagokieenez egiten dira, langileriakoak salbu, horiek ez baitira fiskalizatzen.

Kontu-hartzailletzak ez ditu langileria gastuak fiskalizatzen; izan ere, kontu orokorrari buruzko kontu-hartzailearen txostenaren arabera, aldez aurreko fiskalizazioa egin ahal izateko, onartu aurretik partida edo lotura juridiko bakoitzari aplikatutako gastuaren kuantifikazioa eduki beharko litzateke. Langileria gastuek 2022an aitortutako betebeharren guztizkoaren ehuneko 39 egiten dute, eta horiek fiskalizatzea derrigorrezkoa eta beharrezkoa da.

Bestalde, Osoko Bilkurak ez du zehaztu zein alderdi –kudeaketa-prozesuan duten eragina dela eta– egiaztatu beharko liratekeen. Esku-hartze mugatuaren xedea ez da gero lagin bat hartzea eta esku-hartze oso bat egitea; beraz, ez da txosten idatzi bat egiten, Osoko Bilkurara bidali beharko litzatekeena organo kudeatzaileek, kasua bada, ateratako ondorioekin eta oharrekin.

Egiaztatu dugunez, jasota daude esku-hartzearen barne-txostenak, sinatu gabeak eta espeditentean sartu gabeak, zeinetan beste alderdi batzuk aztertzen baitira, organoaz eta partidaz gain, baina espeditentean ez da adierazten zer jarduketa egin diren.

Diru-sarrerak ez dira fiskalizatzen.

Kontu-hartzailletzako organoak ez du eragozpenik adierazi kontu-hartzailetzako eginkizuna betetzean.

*Gure gomendioak:*

- *Osoko Bilkurak adostu dezala zein alderdi, kudeaketa-prozesuan duten eragina dela eta, egiaztatu behar diren kontu-hartzailletzako eginkizun mugatuan.*
- *Beharrezkoak diren barne-prozedurak egokitzea, Kontu-hartzailletzak langileria gastuen fiskalizazioa egin ahal izan dezan*

### 5.2.2 Aurrekontuaren betearazpena

2022an udalean aitortutako betebeharrak 247,11 milioi izan ziren. Kapitulu ekonomikoen arabera, honako hauek nabarmentzen dira: ehuneko 39 langileria gastuak dira; ehuneko 33 ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntak; ehuneko 13 transferentzia arruntak, eta ehuneko hamar inbertsioak.

Behin betiko kredituen ehuneko 95 exekutatu ziren, eta kapitaleko gastuen exekuzio-maila ehuneko 77 izan zen.





Sailkapen funtzionalari dagokionez, honako gastu-politika hauek nabarmentzen dira: “herritarren segurtasuna eta mugikortasuna” (% 18), “hezkuntza” (% 11), “etxebizitza eta hirigintza” (% 10), “pentsioak” (% 10) eta “gizarte-zerbitzuak eta gizarte-sustapena” (% 9).

2022an aitortutako betebeharrak 2021ean aitortutakoak baino ehuneko bost handiagoak izan ziren, batez ere ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntak ehuneko 12 igo zirelako eta transferentzia arrunten ondoriozko gastuak ehuneko 17 igo zirelako. Aipagarria da pasibo finantzarioetan egindako gastuak ehuneko 26 murriztu zirela.

2022an udalean aitortutako eskubideak 266,51 milioi izan ziren. Kapitulu ekonomikoen arabera, honako hauek nabarmentzen dira: ehuneko 42 transferentzia arrunten bidezko diru-sarrerak dira; ehuneko 27 zergak, eta ehuneko 16 tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk.

2022an aitortutako eskubideak 2021eko ekitaldikoak baino ehuneko 16 handiagoak izan ziren, batez ere 15 milioiko zorpetzea hitzartu zelako eta Europar Batasuneko 9,9 milioiko dirulaguntzak jaso zirelako.

### *5.2.3 Langileria gastuak*

Udalaren langileria gastuak 95,83 milioi izan ziren, 2021ean baino ehuneko bat gehiago. Haien betetze-maila behin betiko kredituen ehuneko 99 izan zen. 2022ko ekitaldian aitortutako betebeharrak guztien ehuneko 39 egiten dute.





## Hauxe da horien sailkapen ekonomiko eta organikoa:

Kontzeptu ekonomikoa	ABG, 2021	ABG, 2022	Aldea	Aldea (%) 22-21
Gobernu-organoen ordainsariak	1.057.181	1.102.699	45.518	4
Behin-behineko langileen ordainsariak	2.317.950	2.267.008	-50.942	-2
Funtzionarioen oinarrizko ordainsariak	30.626.137	31.339.484	713.347	2
Funtzionarioen ordainsari osagarriak	12.806.708	13.250.229	443.521	3
Funtzionarioen beste ordainsari batzuk	2.549.235	3.505.077	955.842	37
Lan-kontratudun finkeen ordainsariak	1.228.760	1.485.556	256.796	21
Aldi baterako lan-kontratupekoen lansariak	6.426.170	3.783.647	-2.642.523	-41
Lan-kaleratzeen kalte-ordainak	0	71.089	71.089	
Gizarte-kuotak	13.635.884	13.986.626	350.742	3
Pentsioak eta gizarte-prestazioak	23.189.483	24.255.350	1.065.867	5
Langileen gizarte gastuak	298.810	291.566	-7.244	-2
Famila-osagarria	488.716	495.369	6.653	1
<b>Guztira</b>	<b>94.625.034</b>	<b>95.833.699</b>	<b>1.208.665</b>	<b>1</b>

Sailkapen organikoa	ABG, 2021	ABG, 2022	Aldaketa	22/21 al- dea (%)
Alkatetza	685.815	684.682	-1.133	-0,2
Gobernu estrategikoa, merkataritza eta turis- moa	2.296.415	2.379.935	83.520	4
Ogasuna	2.668.416	2.748.493	80.077	3
Giza baliabideak	27.194.017	28.484.363	1.290.346	5
Hirigintza, etxebizitza eta osasuna	4.770.299	5.053.639	283.340	6
Proiektuak, obrak, mugikortasuna, jasangarri- tasuna	1.672.690	1.836.933	164.243	10
Hiri-kontserbazioa	3.793.585	3.817.226	23.641	0,6
Kultura eta berdintasuna	2.277.924	3.297.801	1.019.877	45
Herritarren segurtasuna	23.008.050	24.855.126	1.847.076	8
Gizarte zerbitzuak	17.139.469	13.053.259	-4.086.210	-24
Komunitate-ekintza, lankidetzeta eta kirola	2.387.594	2.599.789	212.195	9
Hezkuntza, partaidetza eta gazteria	6.730.761	7.022.452	291.691	4
<b>Guztira</b>	<b>94.625.034</b>	<b>95.833.699</b>	<b>1.208.665</b>	<b>1</b>

Langileria gastuen ehuneko 50 funtzionarioen ordainsariei dagokie, ehuneko 25 pentsioei eta gizarte-prestazioei, eta ehuneko 15 gizarte-kuotei. Sailkapen organikoari dagokionez, gastuaren ehuneko 30 Giza Baliabideei dagokie –horri egozten zaizkio pentsioak eta gizarte-prestazioak–, ehuneko 26 Herritarren Segurtasunari eta ehuneko 14 Gizarte Zerbitzuei.

2022ko ekitaldiko langileria gastuak ehuneko bat, 1,21 milioi, igo dira 2021eko ekitaldiarekin alderatuta. Honako arrazoi hauengatik gertatu da nagusi:

- 2022ko ekitaldirako onetsitako ehuneko 3,5eko soldata-igoera.
- Pentsioen eta gizarte-prestazioen gastuen igoera, % 1,6ko atzerapenen eta ehuneko 2,5eko ordainsari-igoeraren ondorioz.







- Aldi baterako lan-kontratudun langileen ordainsarien eta gizarte-zerbitzuen alorreko langileria gastuen kontzeptua murriztu egin da 2021eko azaroan Iruñeko Etxez Etxeko Laguntza Zerbitzua Pertsona Bakarreko Sozietate Mugatua (aurreantzean ELZ) udal-sozietatean udaleko 198 pertsona subrogatu zirelako, eta 2022ko abendutik aurrerako ondorioekin, 178 Udalaren plantillan sartu ziren berri.

- «Funtzionarioen beste ordainsari batzuk» kontzeptuaren eta kultura eta berdintasun alorreko gastuaren igoera 2021ean egin ez ziren San Fermin festei lotutako ordainsariei zor zaie, hala nola jaiegunak eta aparteko orduak, besteak beste.

Honako hauek dira langileria gastuen fiskalizaziotik atera ditugun ondorioak:

- Ez da alde aurreko fiskalizazioa egin, ezta langileria gastuen ordainketaren kontu-hartzailetza materiala ere.

- Udalak ez du ezarrita prozedura eraginkor eta aldizkakorik erretiro-, alarguntza- eta zuztasun-pentsioen langile onuradunek baldintzak betetzen dituztela ezagutu eta kontrolatzeko. Pentsio-gastuak 23,87 milioi izan ziren 2022an, eta 843 pentsiodunei dagokie.

Aurrekontua betearazteko oinarrietan honako hau ezartzen da: "erretiratuei eta pentsiodunei eskatuko zaie, gutxienez, beren bizi-agiria edo NANA aurrez aurre aurkez dezatela –egiaztapen bereziak eragotzi gabe–, aurtengo maiatzaren 1etik 31ra bitartean. Betekizun hori bete ezean, ez duzue diru-kopuru gehiagorik jasoko zuen kontu korrontean edo libretan". 2020tik, ez da eskatu betekizun hori.

- Egiaztatu dugu hautetsiei ordaindutako ordainsariak –hurrengo taulan jasok– zuzenak direla eta justifikatuta daudela.

	Kargu-kopurua	Aleko prezioa	Zenbatekoa, guztira
Alkatea	1	70.259	70.259
Arduraldi eskusiboa duen zinegotzi ordezkaria	8	54.974	439.789
Zinegotzi ordezkaria ez den zinegotzia, arduraldi eskusibokoa	8	41.117	328.933
Zinegotzi ordezkaria ez den zinegotzia, arduraldi partzialekoa (2/3)	6	27.411	164.467
Zinegotzi ordezkaria ez den zinegotzia, arduraldi partzialekoa (% 50)	1	20.558	20.558
Bertaratzeak	3	226	36.421
Gradua eta bosturtekoa			41.159
Bestelako kontzeptuak			1.113
<b>Guztira</b>	<b>27</b>		<b>1.102.699</b>

- Egiaztatu dugu kontabilizatutako langileria gastua bat datorrela nominen aplikazioaren arabera kalkulaturako eta ordaindutako gastuarekin.





Maiatzeko nominako 13 kontzepturen (oinarrizko soldata, osagarriak eta antzinasuna) 5.242 erregistro berrikusi ditugu; guztira 2,69 milioi, jarduneko 1.247 pertsonari dagozkienak, ordaindutako kontzeptuak plantilla organikoko lanpostuari dagozkion egiaztatzeko. Hauexek dira ondorioak:

Ordaindutako ordainsari-kontzeptuak plantillan sartutako lanpostuei dagozkie, plantilla organikoan jasotzen ez diren honako osagarri hauek izan ezik – baina, oro har, Tokiko Gobernu Batzarraren erabakietan edo udal-ebazpen edo -txostenetan oinarrituta daude–:

a) Hamar pertsonak enplegu publikoaren hobekuntzagatik jasotako % 35eko lanpostu-osagarria. Plantillan jasota dagoen osagarria ehuneko 27,07 da.

b) 24 posturi esleitutako “lanpostuaren eginkizunengatik osagarria” izeneko osagarriak.

c) Bulego estrategikoko zuzendariaren lanpostuaren arduraldi eskusiboagatik ehuneko 55eko osagarria.

Era berean, plantillan jasota badaude ere, musika-eskolako langileei eta lan-tegi-eskolako monitoreei ordainsariak ordaindu zaizkie, “irakaskuntza-osagarri” gisa. Osagarri hori Nafarroako Administrazio Publikoen Zerbitzuko Langileen Estatutuaren Testu Bateginean ezarrita dago Foru Komunitateko Administrazio-oko unibertsitatez kanpoko irakasle funtzionarioentzat.

### *Plantilla organikoa*

Udalaren Osoko Bilkurak ez zuen onetsi 2022ko ekitaldirako plantilla organikoa.

Udalaren 2021eko plantillak 1.446 lanpostu zituen. 2022ko abenduaren 1ean, Osoko Bilkurak 2021eko plantilla aldatzea onetsi zuen, ELZko 178 lanpostu sartze aldera, egun horretatik aurrerako ondorioekin, Nafarroako Justizia Auzitegi Nagusiaren epaia betetzeko.

Beraz, 2021erako onartutako eta 2022an aldatutako plantillak 1.624 lanpostu ditu, honako araubide juridiko honekin:

Araubidea	Lanpostuak
Behin-behineko langileak	27
Funtzionarioak	1.394
Lan-kontratadun langileak	203
<b>Guztira</b>	<b>1624</b>





### Hauxe da lanpostu horien egoera:

Kontzeptua	Udala
Plantillako lanpostuak	1.624
Beteta	1.029
Hutsik	595
Bete diren lanpostu hutsak	477
Bete gabeko lanpostu hutsak	118
Lanpostu hutsak (%)	% 37
Bete diren lanpostu hutsak (%)	% 80
Behin-behinean bete diren lanpostuak (%)	% 32

Lanpostu guztien ehuneko 37 hutsik zeuden, eta horietatik ehuneko 80 beterik zeuden.

Tokiko Gobernu Batzarrak bulego estrategikoko zuzendariaren lanpostuaren aldaketa erabaki zuen, baina hura ez zen izapidetu plantilla organikoa aldatzeko ezarritako prozeduraren arabera.

2022ko azaroaren 25ean, Nafarroako Farmazialarien Elkargo Ofizialak gora jotzeko errekurtsua jarri zuen Nafarroako Administrazio Auzitegian, Udaleko Tokiko Gobernu Batzarrak lanpostuak aldatzeari buruz hartutako erabakiaren aurka. Nafarroako Administrazio Auzitegiaren ustez, plantilla organikoa onestea Osoko Bilkuraren eskumena da, eta lanpostuen zerrenda Estatuko legeriaren berrezko tresna juridikoa da, Nafarroako foru legerian jasota ez dagoena, eta zati batean baietsi zuen gora jotzeko errekurtsua. Udalak administrazioarekiko auzi-errekurtsua aurkeztu zuen Nafarroako Justizia Auzitegi Nagusian Nafarroako Administrazio Auzitegiaren ebazpenen aurka, baina errekurtsua ezetsi eta Nafarroako Administrazio Auzitegiaren ebazpena berretsi zuten. Ebatzi gabe dago Udalak aurkeztu zuen kasazio-errekurtsu bat, lanpostuen zerrenda/plantilla organikoa onartzeko eskumenei buruzkoa.

#### *Enplegu-eskaintza publikoa (EEP)*

Tokiko Gobernu Batzarrak 2022ko maiatzaren 12an 192 lanpostuko EEP bat onetsi zuen –maiatzaren 19ko NAO n argitaratua–, 2022ko ekainaren 1a baino lehen aldi baterako enplegua egonkortze aldera, Enplegu publikoan aldi batera-kotasuna murrizteko presako neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legea-rekin bat. Gerora, EEP hori zuzendu zuten, eta lanpostu bat gehiago sartu zen.

Lege horrekin bat, EEPan sartuko dira aurrekontu-zuzkidura duten eta 2020ko abenduaren 31ren aurreko hiru urteetan gutxienez aldi baterako eta modu jarraituan beteta dauden egiturazko lanpostuak.

Hautaketa-sistema oposizio-lehiaketa izanen da, eta, salbuespen gisa, merezi-mendu-lehiaketa aurreko baldintzak betetzen dituzten eta 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen aldi baterako eta etenik gabe beteta dauden lanpostuetarako.





Hautaketa-prozesua amaitzean, 2024ko abenduaren 31 baino lehen, aldi baterako betetze-tasak egiturazko plazen ehuneko zortzi baino txikiagoa izan beharko du. 2022an, udalean behin-behinekotasun tasa ehuneko 32koa zen.

20/2021 Legean baimendutako egonkortzeko enplegu-eskaintza publikoan sartutako plaza kopurua identifikazioa eta zenbaketa ez zen prozesu automatizatu bidez egin; aitzitik, informazio hori zehaztu zen, lanpostu bakoitzerako, egindako kontratu guztiak eta kontratatutako pertsona guztiak eskuz egiaztatuta, datak eta betetze-denbora ezagutze aldera. Prozesu hori langileen ordezkari-organoeekin negoziatu zen (negoiazio-mahaiarekin eta lan-kontratudun langileen batzordearekin).

Aldaketa nagusien artean, zenbait pertsonaren finkotasuna aitortzen duten epaiak direla-eta aldatu zen EEPa, bai eta 2022ko abenduaren 1etik aurrerako ondorioekin udal-plantillan sartutako ELZko lanpostuak sartzeko ere.

2022. urteko egonkortzeko EEPak 265 lanpostu jasotzen ditu guztira, onartutako aldaketen ondoren, eta behin sartuta 2020an onetsitako egonkortzeko EEParen 64 lanpostuak. Merezimendu-lehiaketa eta oposizio-lehiaketa bidez hornituko dira, honako taula honetan adierazten den bezala:

	Lanpostuak, Merezimendu-lehiaketa	Oposizio-lehiaketa
Egonkortzea (20/2021 Legea)	193	25
"2020ko eta 2021eko EEPetan sartutako lanpostuak"	64	4
<b>Guztira</b>	<b>257</b>	<b>29</b>
Aldaketa	-12	-1
ELZko langileen aldaketa	20	13
<b>EEPa, aldaketen ondoren</b>	<b>265</b>	<b>41</b>

Giza Baliabideen zuzendariak ebazpen bat onetsi zuen, 2022ko uztailko NAOn argitaratua, aldi baterako enplegua egonkortzeko enplegu-eskaintza publikoetan sartutako lanpostuetarako sarbide-sistema ezartzekoa.

Tokiko Gobernu Batzarrak 2022ko azaroaren 25ean onetsi zuen egonkortzeko EEPetan eskainitako 265 lanpostu guztien deialdia, legean ezarritako 2022ko abenduaren 31 baino lehen. 2023ko irailaren 30eko datarekin, 91 lanposturendako hautapen-prozedurak abiatu dira, 71 merezimendu-lehiaketa bidez, eta 20 oposizio-lehiaketa bidez.

Horrez gain, Tokiko Gobernu Batzarrak 41 lanpostu ordezteko EEP bat onetsi zuen 2022ko azaroaren 25ean –2022ko abenduaren 15eko NAOn argitaratua–, 2022rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 22/2021 Legean baimendutako ordezte-tasen arabera. Eskainitako lanpostuetako batek ez zituen betetzen aipatu legean ezarritako betekizunak.





### *Langile finkoak hautatzeko deialdiak*

Hainbat lanpostu betetzeko lau deialdi aztertu ditugu. Honako hauek dira azterketaren ondorio nagusiak:

- Prozesuak berdintasun, merezimendu, gaitasun eta publikotasun printzipioen arabera izapidetu dira.

- Plantilla organikoan ez daude jasota instalazioen funtzionamenduko ofizialen 24 lanpostu, barne-igoerako txanda murriztuaren bidez deituak. 2017an “lanpostu-gehikuntzarik gabeko sustapen-deialdiak egitea” adostu zen, eta izendapena 2022an egin zen.

- Udaltzaingoko 14 lanpostu oposizio bidez betetzeko deialdiari dagokionez, gabeziak ikusi ditugu prozesuaren dokumentazioan, hala nola epaimahaiak hartutako erabaki guztiak ez daudela aktan jasota.

*Egin dugun lanaren konklusioak kontuan hartuta, hona gure gomendioak:*

- *Ezartzea erretiro-pentsioen ordainsariak jaso behar dituzten langile pasiboen urteroko egiaztapen efektiborako prozedurak.*

- *Onestea eta argitaratzea ekitaldi bakoitzeko plantilla organikoa eta horren aldaketak, legez ezarritako prozeduraren arabera.*

- *Plantilla organikoan lanpostu guztiak zerrendatzea, plantilla gauzatzeko arau osagarrietan jasotakoak barne, bakoitzak dituen ordainsari-osagarriak aipaturik.*

- *"Irakaskuntza-osagarria" deritzona egokitzea Nafarroako Administrazio Publikoen Zerbitzuko Langileen Estatutuaren Testu Bateginean araututako osagarrietara.*

- *EEPetan sartutako lanpostuak zehazteko prozesu guztiak behar bezala dokumentatzea.*

- *Plantilla organikoan sartzea prozedura murriztuaren bidez deitutako plazak, deialdia onartu aurretik.*

### *5.2.4 Ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntak*

Ondasun eta zerbitzuetako gastu arruntak 80,78 milioi izan ziren, 2022ko ekitaldian aintzatetsitako betebeharrak guztien ehuneko 33, eta behin betiko kredituen ehuneko 96 gauzatu ziren. 2021ean aitortutakoekin alderatuta, ehuneko 12 igo dira; hau da, 8,35 milioi.





Honako hauek dira gastu arrunt nagusiak eta horien aldaketa aurreko ekitaldi-arekiko:

Kontzeptua	ABG, 2021	ABG, 2022	Aldaketa	2022/2021 aldea (%)
MUGAren kudeaketa-kontratua	8.762.757	9.865.494	1.102.737	13
Bide publikoaren garbiketa-kontratua	9.544.679	9.630.750	86.071	1
Erabilera publikoko ondasunen mantentze-lanak eta konponketa	6.649.531	6.711.206	61.675	1
Eraikinen garbiketa-kontratuak	5.733.617	5.731.065	-2552	0
Kontratuak, azterlanak eta lan teknikoak	5.138.703	5.547.062	408.359	8
Eraikinen gas-kontsumoa	2.390.786	4.529.640	2.138.854	89
Argiteria publikoaren kontsumoa	2.535.266	3.706.848	1.171.582	46
Zerbitzu informatikoen enkargua	3.633.462	3.458.445	-175.017	-5
Kultur jardueren kudeaketa	2.661.628	3.047.867	386.240	15
Bestelako gastu askotarikoak	2.883.325	3.045.338	162.013	6
Gizarte-jardueren kudeaketa	2.831.240	2.914.475	83.235	3
Eraikinen energia elektrikoa	1.993.124	2.852.767	859.643	43

2021arekin alderatuta gehien aldatu diren gastu arruntak honako hauek izan dira: eraikinen gas-kontsumoa, argiteria publikoa, MUGAren kudeaketa-kontratua eta eraikinen energia elektrikoko kontsumoa. Hornidura-gastuak igo dira prezioen eta MUGAren kudeaketaren igoeraren ondorioz, aparkatzeko gune arautua zabaldu baita. Sanferminetako gastuak –2021ean ez ziren egin– 1.012.592 euro izan ziren 2022an.

Honako gastu hauek aztertu ditugu:

Kontzeptua	ABG, 2022
Bilketa exekutiboaren kudeaketa	857.069
Hitzarmena Foru Ogasunarekin	511.580
Hurrei arreta eskaintzea	403.261
Eguberritako argiteria eta apainketa	192.444
Epaia betearaztea	182.923
Hitzarmena Nasuvinsarekin Txantrean berriztatze energetikoa egiteko	173.658
Banku-zerbitzuak	142.296
Gastu juridikoak	49.435
Kalte-galerengatiko interes legalak	14.930

Gastuak onartuta daude, justifikatuta, esleitutako kontratuan ezarritakoaren arabera fakturatuta, esku hartuta, behar bezala kontabilizatuta eta epean ordainduta, baina hobetu beharreko alderdi hauek nabarmenduko ditugu:

- Tokiko Gobernu Batzarrak 2019an onetsi zuen Udala atxikitzea Nafarroako Foru Ogasunaren eta Nafarroako Udalerri eta Kontzejuen Federazioaren artean 2019ko martxoaren 26an sinatutako Lankidetzarako Esparru Hitzarmenari, Ogasunaren eta Nafarroako udalerrien artean informazioa trukatzeko eta zerga-kudeaketan eta -ikuskapenean lankidetzan aritzeko.





Hitzarmen horren arabera, Tracasa Instrumental SL sozietate publikoak –Foru Komunitateko Administrazioaren ente instrumentala– laguntza teknikoa ematen dio udalari katastroaren mantentzean, tributuen kudeaketan eta ikuskaritzan eta balorazio txostenarekin lotutako jarduketetan. 2022rako adostutako kostu maximoa, egindako orduen arabera, 750.000 euro izan zen. 2022an kontabilizatutako 511.580 euroko gastua urteko lehen hiru hiruhilekoei dagokie.

Ez dago jasota 2022ko ekitaldian emandako laguntza teknikoan benetan egindako orduak kontrolatzeko prozedurarik.

•Nasuvinsa sozietate publikoarekiko 173.658 euroko gastua Txantrea auzoan berriztatze energetikoari dagokionez egindako jarduketei dagokie. Horri dagokionez, Udalak eta Nasuvinsa sozietate publikoak honako lankidetzak-hitzarmen hauek sinatu zituzten:

Hitzarmenaren data	sinaduraren data	Aurreikusitako jarduketaren zenbakeoa	Jarduketaren gauzatze-aldia.	Amaierako balantzearen txostena aurkezteko eguna
2019ko uztailaren 5a		96.000	2019ko uztailaren 5etik 2020ko uztailaren 5era	2021eko otsailaren 17a
2021eko abenduaren 28a		77.658	2021eko uztailaren 6tik 2022ko uztailaren 6ra	2022ko uztailaren 6a

Hauek dira, besteak beste, Nasuvinsak egin behar dituen jarduketak: auzoko jendearentzako jarduketa-bulegoa mantentzea teknikari egokiekin; berriztatze energetikoko prozesuen dinamizazioan eta parte-hartzean laguntzea, eta jabeen erkidegoei laguntzea.

Bi hitzarmenetan ezartzen denez, indarraldia amaitu ondoren, Nasuvinsak amaierako balantze-txosten bat aurkeztuko du, lortutako emaitzak, konprometitutako jarduketak eta, azkenik, agindutako jarduketak eta egindako gastuen justifikazio ekonomikoa bilduko dituena.

2022ko martxoan aldatu zen 2019an sinatutako hitzarmena, Nasuvinsaren 2019ko eta 2020ko gastuak –2019ko eta 2020ko aurrekontuei esleituak eta 2021ean justifikatuak– 2022ko aurrekontura egokitzekoa.

Amaierako balantze-txostenetan Nasuvinsak bete zituen hitzartutako konpromisoak deskribatzen dira, baina ez dira jasotzen horiek betetzean egindako gastuak, ezta, beraz, horien justifikazio ekonomikoa ere. Udalak ulertu zuen egindako jarduketaren bolumenak berez justifikatzen duela gastuen betetzea 2019an eta 2021ean, hurrenez hurren, sinatutako hitzarmenetan aurreikusitako 96.000 eta 77.658 euroak baino askoz handiagoa izatea.

Ez daude jasota hitzarmenetan aurreikusitako jarduerak koordinatzeko sortutako Jarraipen Batzordearen bileren aktak.

•49.435 euroko gastu juridikoak prokuradore-zerbitzuen kontratu batean oinarrituta daude, zeina 2021eko abenduaren 20an esleitu baitzen 73.920 euroan.





Esleipendunak datuak babesteko Estatuko eta Europako araudia betetzea jaso da kontratuan, kontratua gauzatzeko funtsezko baldintza berezi gisa.

### *Kontratazio administratiboa*

Ikastetxe publikoak garbitzeko 2019an esleitutako kontratuaren loteen lagin baten exekuzioa aztertu dugu, 4.310.852 euroko esleipen-prezioan, BEZik gabe. Egiaztatu dugunez, udal-alorrak hainbat kontrol egiten ditu ikastetxe publikoen garbiketa gauzateari dagokionez. Hala ere, ordutegia kontrolatzeko ezarritako sistemak ez ditu betetzen baldintza teknikoan agirian eskatutako betekizun guztiak, eta horrek desadostasunak sortzen ditu ikastetxeak garbitzeko egindako orduak zehazterakoan.

Era berean, honako zerbitzu-kontratu hauen lizitazioa, adjudikazioa eta exekuzioa aztertu ditugu:

Kontratua	Adjudikatzeko prozedura	Lizitatzailer kopurua	Lizitazioaren zenbatekoa BEZik gabe	Adjudikazioaren prezioa BEZik gabe	Merkatzea (%)
Erantzukizun zibileko aseguru- ria	Irekita	1	200.000 (1. lotea)	195.025	2,49
		1	14.999 (2. lotea)	13.519	9,87
Herritarren partaidetzako dinamizazioa	Irekita	1	206.494	206.494	0

Oro har, aztertutako kontratuen lizitazioa eta haien esleipena, bai eta kontratuen exekuzioa ere, kontratuei buruzko legediari jarraituz izapidetu dira, eta gastuak onetsita, kontu-hartzaileak aztertuta, justifikatuta zuzen kontabilizatuta eta epean ordainduta daude, dinamizazio-kontratuaren bi fakturaren kasuan izan ezik, zeinetan ordaintzeko legezko epea 15 egunez gainditu baita.

Dinamizazio-kontratuaren balio zenbatetsia 1.032.472 eurokoa da, BEZik gabe, eta Europar Batasuneko mugatik gorakoa. Esleipena ez zen argitaratu ez Nafarroako Kontratazioaren Atarian, ez Europar Batasunaren Egunkari Ofizialean.

*Ondorio horiek kontuan hartuta, hona hemen gure gomendioak:*

- *Prozedura bat ezartzea Tracasa Instrumental SL sozietate publikoko langileek zergak kudeatzeko eta ikuskatzeko laguntza teknikoan eta hitzartutako beste jarduketan batzuetan benetan egiten dituzten orduak kontrolatzeko.*

- *Kontratuaren xedeari lotutako kontratuak gauzatzeko baldintza bereziak ezartzea.*

- *Sistema eraginkor eta fidagarri bat ezartzea ikastetxeen garbiketa-kontratuak gauzatzean ordutegia kontrolatzeko.*







• *Kontratuen esleipena Kontratazioaren Atarian argitaratzea eta, balio zenbatetsia Europar Batasuneko atalasea baino handiagoa denean, Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean.*

### 5.2.5 Transferentzia-gastuak

2022an, Udalak transferentzia arruntei dagozkien 32,05 milioi eta kapital-transferentziei dagozkien 8,17 milioi eman zizkien honako onuradun hauei:

Kontzeptua	Transferentzia arruntak			Kapital-transferentziak		
	ABG, 2021	ABG, 2022	22/21 aldea (%)	ABG, 2021	ABG, 2022	22/21 aldea (%)
Erakunde autonomoak	11.834.500	12.933.273	9	3.274.420	4.757.010	45
Toki-erakundearen merkataritza-sozieta-teak	2.433.586	6.670.092	174	2.025.000	771.428	-62
Nafarroako Foru Komunitateko Adminis-trazio Orokorra	188.917	218.790	16	-	-	-
Nafarroako Foru Komunitateko enpresa publikoak	170.000	170.000	0	-	-	-
Toki-erakundeak	2.571.341	3.659.025	42	241.486	-	-
Enpresa pribatuak	2.415.794	202.014	-92	-	-	-
Familiak	1.899.860	2.429.620	28	1.571.395	2.419.469	54
Irabazi asmorik gabeko erakundeak	4.923.667	4.763.810	-3	-	18504	
Kanpoan	849.993	1.003.460	18	650.000	200.000	-69
<b>Guztira</b>	<b>27.287.658</b>	<b>32.050.084</b>	<b>17</b>	<b>7.762.301</b>	<b>8.166.412</b>	<b>5</b>

#### *Transferentzia arruntak*

Transferentzia arrunten gastuak 32,05 milioi izan ziren, eta ekitaldian aitortu-tako betebeharrak guztien ehuneko 13 egiten dute; eta haien betetzea behin betiko kredituen ehuneko 96koa izan da. 2021ean aitortutako gastuei dagokienez, ehuneko 17 igo dira.

Transferentzia arrunten guztizkoaren ehuneko 30 Haur Eskolak erakunde au-tonomoari eman zaizkio, ehuneko 19 SAD udal-sozietateari, ehuneko 11 Iruñe-riko Mankomunitateari hiri-garraiorako, eta ehuneko 10 Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoari.

Honako igoera hauek aipagarriak dira: ehuneko 233 SAD sozietateari egin-dako transferentziari dagokionez, haren jarduera 2021eko azaroan hasi baitzen; ehuneko 17 Haur Eskolei, eskolatze-tarifen doakotasunak defizita igo baitu, eta ehuneko 42 Iruñerriko Mankomunitateari eskualdeko garraio mankomunatuaren defizitaren igoeraren ondorioz.

Bestalde, merkataritzako alorrak enpresei egindako transferentziak ehuneko 98 murriztu dira 2021ean pandemiaren ondoriozko enpresa-sektorearen krisia arintzeko emandako dirulaguntzen murrizketaren ondorioz.





### *Kapital-transferentziak*

Kapital transferentzietako gastuak 8,17 milioi izan ziren Ekitaldian aitortutako betebeharrak guztien ehuneko hiru dira, eta haien betetze-maila behin betiko kredituen ehuneko 69koa izan da.

2021ean sortutako kapital-transferentziekin alderatuta, ehuneko bost igo dira. Aldaketen artean, honako hauek nabarmentzekoak dira: % 70 igo dira Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoari egindako transferentziak; hiri-birgaitzearen kontzeptuan familiei egindako transferentziak % 55 igo dira, eta 2022an ez zaio ekarpenik egin Comiruña merkataritzako udal-sozietateari.

Sozietate publikoei egindako 771.428 euroko ekarpena PCH-IB SAU udal-sozietateari egindako transferentziari dagokio, sozietateak Etxebizitza Planeko inbertsioak finantzatzeko hitzartu zuen mailegua amortizatzen; mailegu horren zor bizia, 2022ko abenduaren 31n, 4,63 milioikoa da.

Honako dirulaguntza eta ekarpen hauek fiskalizatu ditugu:

Dirulaguntza arruntak	Emateko prozedura	Onuradunak	Deitutako zenbatekoa	Gastua
Irabazi-asmorik gabeko erakundeek eta elkarten proiektuak desgaitasun/mendetasun eta gizarteratzearen esparruetan	Norgehiagokaraubidea	55	340.000	340.000
Gazte ekintzaileek eratutako enpresak	Banakako ebaluazioa	50	93.000	90.082
Herritarren partaidetza	Norgehiagokaraubidea	113	500.000	479.274
Merkatarien elkarteak, merkataritza bultzatzeko	Norgehiagokaraubidea	9	200.000	43.878
Olentzeroren Lagunen elkartea	Izenduna	1		15.000
Errege Magoen Kabalkadaren Lagunen elkartea	Izenduna	1		55.000
NICDO sozietate publikoa	Izenduna	1		10.000
CEIN	Lankidetzahitzarmena	1		140.000
Udal taldeak	Ekarpena	4 talde		138.465
Kapital-dirulaguntzak	Emateko prozedura	Onuradunak	Emandako zenbatekoa	Gastuak
Behoko solairuetan eta sotoetan uholdeen ondorioak minimizatzen hobekuntzak	Banakako ebaluazioa	10	200.000	37.266
Eraikinen birgaitzea eta berriztatzea	Banakako ebaluazioa	157	1.580.000	1.578.181

Oro har, aztertutako dirulaguntzen ematea, justifikazioa eta ordainketa araudi aplikagarrian ezarritakoaren arabera izapidetu da, eta onartuta, esku hartuta eta zuzen kontabilizatuta daude.

Tokiko Gobernu Batzarrak 2022ko ekitaldirako Dirulaguntzen Plan Estrategiko bat onetsi zuen 2021eko abenduaren 13an, zeinetan 10.431.140 euroko dirulaguntzak aurreikusten baitira, 12 ildo estrategikotan sailkatuak.





Aztertutako dirulaguntzak Dirulaguntzen Plan Estrategikoan sartuta daude, eta, oro har, Dirulaguntzen Datu Base Nazionalean argitaratu dira.

Aipatutako laginaren azterketari dagokionez, honako alderdi hauek aipatu behar ditugu:

- Ez da dirulaguntzen finantza-kontrolik egiten onuradunei dagokienez, Dirulaguntzen Ordenantza Orokorrean arautua, zeina, besteak beste, betebeharrak betetzen direla egiaztatzean eta behar bezala justifikatzean datza.

- Ez dago jasota Dirulaguntzen Plan Estrategikoan ezarritako kontrola eta jarraipena egin denik, dirulaguntzari dagokionez planean ezarritako helburu espezifikoek betetze-maila ebaluatuz.

- Oro har, ez da Nafarroako Aldizkari Ofizialean argitaratu dirulaguntzen ematea, Dirulaguntzen Ordenantza Orokorrean araututakoaren aurka, zeinetan ezarzen baita dirulaguntza banaka hartuta 3.000 eurotik gorakoa bada, deialdia, programa eta egozten zaion aurrekontu-kreditua argitaratu behar direla, bai eta dirulaguntzaren onuraduna, emandako zenbatekoa eta helburua ere.

- Aztertutako dirulaguntza izendunak hitzarmenetan arautu dira. 2022ko ekitaldian, aurrekontu-aldaketa bat onetsi zen, dirulaguntza horiek 2021eko aurrekontu luzatuan sartzeko, onuraduna adierazita. Hala ere, onuraduna ez da identifikatzen aurrekontuko gastuen egoera-orrian, non dirulaguntza izenduna kontabilizatzen den partidaren deskribapena bakarrik agertzen baita.

- Enpresak sortzeko ekintzaile gazteentzako dirulaguntzak eta beheko solairuetako eta sotoetako uholdeetarako eta eraikinak birgaitzeko kapital-dirulaguntzak banakako ebaluazioaren bidez eman dira. Prozedura hori ez dago jasota Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorrean, baina bai Udalaren Dirulaguntzen Ordenantza Orokorrean, salbuespenezko prozedura gisa. Prozedura horren arabera, dirulaguntza-eskaerak sarrera-hurrenkeraren arabera ebazten dira, eta deialdian baimendutako aurrekontu-kreditua agortu arte ematen dira dirulaguntzak.

- Herritarren partaidetzako dirulaguntzetan ez da erantzukizunpeko adierazpenik eskatzen, eta ez dira egiaztatzen diruz lagundutako xede bererako onuradunak jasotako bestelako diru-sarrerak.

- Olentzeroren lagunak elkarteari dirulaguntza izenduna emateko hitzarmen arautzailean ezartzen denez, elkarte horrek 300.000 euroko erantzukizun zibileko aseguru aurkeztu beharko du, bai eta aseguru hori egunean izatearen ordainagiria ere. Elkartek ordainketaren ordainagiria baino ez du aurkeztu.





- CEINekin egindako hitzarmena, 2022. urtean zehar egin beharreko jarduketak arautzen dituena eta 2022ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitarteko indarraldiarekin, 2022ko abuztuaren 23an sinatu zen, CEINek lehen seihilekoko jarduera-txostena udalean aurkeztu ondoren (2022ko ekainaren 27an).

- Udal-taldeendako ekarpena 138.465 eurokoa izan zen. Hauxe da horren xehakapena, taldeka:

Udal taldea	Zinegotzi kopurua	Ekarpenaren zenbatekoa	Intsuldaketa formazio politikoari	%
Navarra Suma	13	63.271	40.383	64
EH Bildu	7	35.762	35.681	100
Alderdi Sozialista	5	26.593	25.000	94
Geroa Bai	2	12.838	18.000*	100
<b>Guztira</b>	<b>27</b>	<b>138.465</b>	<b>119.044</b>	

\*2022ko urtarrilaren 1ean kontuan zegoen saldoa ere transferitu da

2019ko uztailaren 3ko Osoko Bilkurak 3.527 euroko urteko zuzkidura finkoa onetsi zuen talde bakoitzeko, eta 4.407 euroko zuzkidura aldagarria zinegotzi bakoitzeko. 2022rako, kopuru horiek ehuneko bi eguneratu ziren, eta ez zitzairen aplikatu ehuneko 1,5 gehigarriaren igoera.

Zuzkidura horiez gain, Udalak udal-taldeek eskubidez dagozkien laguntzaileen ordainsariak ordaintzen ditu: laguntzaile bat hiru zinegotziko edo frakzio bakoitzeko, eta gehienez ere bi laguntzaile talde bakoitzeko. 2022an, gastu horiek 202.719 eurokoak izan ziren, sei laguntzaile baitzeuden.

Udal-taldeek aurkeztutako gastuen justifikazio-kontua aztertu dugu. Udaleko kontu-hartzaitzak udal-taldeentzako kontuen inguruko aldeko txostena eman zuen. Osoko Bilkurak udal-taldeentzako zuzkidura ekonomikoen kontabilitatea jaso zuen, zeina Alkatetzaren Ebazpen bidez onetsi baitzen.

Udal-taldeek jasotako ekarpenaren zenbateko handi bat transferitzen diote alderdi politikoari, aurreko taulan ikus daitekeen bezala. Alderdi politikoen finantzaketari buruzko uztailaren 4ko 8/2007 Lege Organikoak alderdi politikoen baliabide ekonomikotzat hartzen ditu alderdi politikoek tokiko administrazioetako organoetako ordezkari-taldeengandik jasotzen dituzten ekarpenak. Udal-talde guztiek hitzarmen bat sinatu dute kasuan-kasuko alderdi politikoarekin, hari transferitutako ekarpena arautzeko.

Hitzarmen guztietan ezartzen da alderdi politikoak aholkularitza eta azpiegiturak emanen dizkiola, besteak beste, udal-taldeari, baina ez da sartzen emandako zerbitzuen balorazio ekonomikorik.

Ez da udal-taldeendako zuzkidura ekonomikoei buruzko informaziorik argitaratu Udalaren webguneko gardentasun-atarian.





### Gure gomendioak:

- *Dirulaguntzen finantza-kontrola egitea onuradunei dagokienez.*
- *Dirulaguntzen deialdietan adierazleak zehaztea eta helburuen betetze-maila ebaluatzea, dirulaguntzen plan estrategikoak ezartzen duen bezala.*
- *3.000 eurotik gorako dirulaguntzen emakida Nafarroako Aldizkari Ofizialean argitaratzea.*
- *Udal-taldearen eta alderdi politikoaren arteko hitzarmen arautzaileetan alderdi horrek ematen dituen zerbitzuen balorazio ekonomikoa sartzeta, eta ekarpena haien kostuaren arabera zehaztea.*
- *Udal-taldeendako zuzkidura ekonomikoei buruzko informazioa argitaratzea Udalaren webguneko gardentasun-atarian.*

### 5.2.6 Inbertsioak

Inbertsioak 23,79 milioi eurokoak izan ziren. Ekitaldian aitortutako betebeharrak guztien ehuneko hamar egiten dute. 2022an egindako inbertsioek ia ez dute aldatarik izan 2021ean exekutututako inbertsioekin alderatuta, zeinak 23,87 milioi eurokoak izan baitziren.

Aurrekontu-aldaketak 28,36 milioi eurokoak izan ziren, eta exekuzio-maila behin betiko kredituen ehuneko 81 izan zen.

Honako hauek izan dira 2022an exekutatu diren inbertsio nagusiak:

Deskribapena	ABG, 2022
Erabilera publikoko ondasunetan azpiegiturak lehengoratzeta	6.462.486
Mugikortasuneko alorreko erabilera publikoko ondasunak eta azpiegiturak	2.752.279
Ikastetxe publikoak	2.034.624
Kirol-instalazioak	1.243.188
Haur eskolak	1.228.949
Informatika eta informatikako aplikazio berriak	1.089.322





Honako obra-kontratu hauen lizitazioa, adjudikazioa eta exekuzioa aztertu ditugu:

Kontratua	Adjudikazio-prozedura	Lizitazailer kopurua	Lizitazioaren zenbatekoa BEZik gabe	Adjudikazioaren prezioa BEZik gabe	Merkatzea (%)
2. zabalguneko Civivoxa	Irekita	6	8.211.637	8.022.770	2,30
Buztintxuriko kiroldegia	Irekita	1	6.780.992	6.767.787	0,18
Disuasio-aparkalekuak	Irekita	3 5 lote	214.050 1. lotea	198.574 1. lotea	7,23
Basotxo kalearen berrurbanizazioa	Irekita	4	1.138.820	911.060	20
Mendigoiti IPko kirol-pistaren estaldura	Irekita	2	253.268	246.699	2,59
Pergola estalia eta haur-jolasak	Irekita	2	157.719	157.373	0,22

Oro har, aztertutako obra-kontratuen lizitazioa eta adjudikazioa kontratu-legeriaren arabera izapidetu da, eta gastuak onartuta, esku-hartuta, justifikatuta, behar bezala kontabilizatuta eta epean ordainduta daude. Hala ere, honako hutsune hauek aipatu behar ditugu:

- Ez da Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean argitaratu bi obra-kontratuaren adjudikazioa, zeinen balio zenbatetsiak Europar Batasuneko 5,38 milioiko atalasea gainditzen zuen.

- Nafarroako Kontratazioaren Atarian ez da argitaratu Kontratuei buruzko Foru Legean kontratuaren lizitazioari buruz ezarritako informazio guztia, besteak beste, Kontratazio Mahaiaren aktak, kontratuaren adjudikazioa eta kontratualdaketak.

- Ez da egin kontratu-betetzeari buruzko ebaluazio-txostenik kontratua amaitzean. Unitate kudeatzaileak txosten bat eginen du ofizioz, kontratuaren betetze egokiari buruzkoa, eta Nafarroako Kontratazioaren Atarian argitaratuko du.

- Kirol-pistaren estaldurari dagokion obran, ez dira bete esleipena eteteko eta kontratua formalizatzeko legez ezarritako epeak.

- Disuasio-aparkalekuko obran, esleipen sozialeko irizpideek ehuneko bosteko haztapena dute, Kontratu Publikoei buruzko Foru Legearen 64.6 artikuluan ezarritako ehuneko hamarrena baino txikiagoa.

*Gure gomendioak:*

- Nafarroako Kontratazioaren Atarian argitaratzea kontratuei buruzko legerian ezarritako informazio guztia.

- Kontratuaren exekuzioaren ebaluazio-txostena egitea kontratua amaitzean.

- Gizarte-izaerako adjudikazio-irizpideak haztatzea, gutxienez puntu guztien ehuneko hamarrarekin.

*Labriteko pasabidearen egiturazko sendotzea eta egokitapena*





Labriteko pasabidearen egiturazko sendotzea eta egokitzapena egiteko obraren exekuzioa aztertu dugu bai eta 2011n eraikitako pasabidearen akatsengatiko erantzukizunak erreklamatzeko espedienteen izapidetzea ere.

Labriteko pasabidearen obra 2011ko urtarrilaren 27an jaso zen, eta 643.521 euroko kostua izan zuen. Enpresa esleipendunak eskaini zuen berme-epea sei urtekoa izan zen, 2017ko urtarrilaren 27ra arte.

2016ko otsailean, behin-betiko jaso zenetik bost urte geroago, bi plaka erori ziren eta xafra estrukturalen soldaduren oxidazio-maila nabarmena egiaztatu zen.

Udalak pasabidearen egoera eta hondatzearen arrazoiak ezagutzeko kontratatu zuen enpresak 2016ko uztailaren 21ean egindako txostenean, agerian utzi zen egituraren akats larriak zeudela, eta akats horiek diseinu-proiektuari eta obraren exekuzioari egotzi behar zitzaizkiela.

Jasota dago ingeniari-tzibileko enpresa baten txosten tekniko bat, 2019ko otsailaren 8koa, zeinak ondorioztatzen baitu pasabidea konpontzea ez dela bideragarria ez teknikoki ez ekonomikoki, eta hura kentzea eta diseinu berria egitea proposatzen du. Era berean, Ingeniarien Elkargo Ofizialaren 2020ko maiatzaren 13ko txosten bat dago, konponketaren bideragarritasunari buruzkoa, eta konponketa- eta egokitzapen-jarduketak 459.800 eurotan (BEZa barne) kuantifikatzen dituena. Teknikoki bideragarriak ziren bi alternatiba horiek ikusita, Udalak Labriteko pasabidea konpontzea erabaki zuen.

#### *Pasabidearen egiturazko sendotzea eta egokitzapena egiteko obraren exekuzioa*

Labriteko pasabidearen “egiturazko sendotzea eta egokitzapena egiteko proiektuaren idazketa, obra-zuzendaritza eta obra hurrengo koadroan adierazitako data eta zenbatekoetan esleitu ziren:

	TGBaren erabakiaren data	Zenbatekoa BEZa barne	
Proiektua idaztea	2021eko uztailaren 26a	33.003	Esleipendun
Lanen zuzendaritza	2021eko abenduaren 20a	58.080	bera
Obra	2021eko azaroaren 22a	593.718	

Labriteko pasabidearen egiturazko sendotzea eta egokitzapena egiteko obra lizitazioaren prezio berean adjudikatu zen, eta aurreikusitako exekuzio-epea 105 egun naturalekoa zen. Hiru lizitatzailer aurkeztu ziren, eta denek lizitazioaren prezio bera eskaini zuten.

Obra 2022ko martxoaren 7an hasi zen, baina 2021eko abenduan lehenbiziko ziurtapena sinatu zen, 106.659 eurokoa, BEZa barne, soilik material-pilaketari zegokiona, erabiliko zen altzairuaren eskuragarritasuna bermatzeko, lehengaien nazioarteko merkatuaren egoera kontuan hartuta.





Pasabidea birgaitzearen guztizko kostua 1.651.605 eurokoa izan da, “Labriteko pasabidean antzemandako akatsen erantzukizuna zehazteari eta eskatzeari” buruzko espedientearen jasotako fakturen arabera, eta honako kontzeptu hauei dagokie:

Kontzeptua	Zenbatekoa (BEZa barne)
Aldamioak	158.298
Pasabidearen segurtatzea	46.181
Eskatutako txostenak	150.937
Proiektuaren idazketa eta birgaitzearen obra-zuzendaritza	149.564*
Birgaitze-obra	1.059.608
Prezioen berrikuspena (behin-behinekoa)	87.017
<b>Guztira</b>	<b>1.651.605</b>

\*Obra-zuzendariarentzako 58.481 euroko kalte-ordaina barne

Obra-kontratua 593.718 euroan adjudikatu zen, eta haren hiru aldaketa onartu ziren, 215.881 euroan, BEZa barne. Aldaketa horietako bi ez ziren Nafarroako Kontratazioaren Atarian argitaratu.

Hala ere, birgaitze-obraren guztizko kostua 1.059.608 eurokoa izan zen, adjudikazio-prezioa baino ehuneko 78 gehiago, pasabidearen segurtasuna bermatzeko konponketa-lanak egin zirelako eta beharrezkoak ziren beste gastu batzuk egin zirelako, hala nola soldadura-ikuskapenak eta segurtasun- eta osasun-koordinazioa, idatzitako birgaitze-proiektuan sartuta ez zeudenak.







Jarduketa horiek pasabidearen bideragarritasunerako beharrezkoak dira, eta munta txikiko kontratuen bidez formalizatu dira. Honako hauek izan dira lan horiek:

Kontzeptua	Hartzekodunak	Zenbatekoa (BEZik gabe)	Zenbatekoa (BEZa barne)
Soldadurak konpontzea	Azpik CONTRATISTA	5.921	7.164
Desapeo-lanak	Azpik CONTRATISTA	1.453	1.758
Eguzki-oihalak kentzea	Azpik CONTRATISTA	3.806	4.605
Lan-eremuen babesa	Azpik CONTRATISTA	15.100	18.271
Materialen entseguak	Azpik CONTRATISTA	4.765	5.766
Segurtasun-neurri gehigarriak	ADJUDIKAZIODUNA	2.970	3.594
Jito Alaiko euri-uren bilketaren birmoldaketa	ADJUDIKAZIODUNA	19.293	23.345
Media Lunako estribuko ingurunearen urbanizazioa	ADJUDIKAZIODUNA	39.969	48.362
Labriteko aldagelaren portikoaren birgaitzea	C	19.695	23.831
Estribuak jartzea	C	19.717	23.857
Labrit pilotalekuaren atzealdearen urbanizazioa	C	29.995	36.294
Pasabidearen oinarri nibelatzaileak eta zoladura	C	22.088	26.727
Pasabidea altxatzea	D	2.400	2.904
Pasabidearen bermeak aldatzea	D	1.200	1.452
Pasabidearen altxatze sinkronizatua	D	1.200	1.452
Pasabidea jaiste	D	1.200	1.452
Pintura eta inprimazioen entseguak	D	1.000	1.210
Segurtasuna eta Osasuna koordinatzea	E	6.200	7.502
Materialak kentzea	F	2.492	3.015
Beste gastu batzuk	ASKOTARIKOAK	6.155	7.448
<b>Guztira</b>		<b>206.619</b>	<b>250.009</b>

Gure ustez, lan horiek guztiak unitate funtzional beraren inguruan biltzen dira eta helburu beraren alde egituratzen dira, hau da, pasabidea eraikitzearen alde. Hori dela eta, birgaitze-obraen parte dira eta modu bateratuan hartu behar dira.

#### *Azpik CONTRATITAZIOA*

Obraen amaierari buruzko txostenaren arabera, bi azpik CONTRATITAREKIN azpik CONTRATITATU DA obraen ehuneko 59,53; azpik CONTRATITATUTAKO guztizkoaren % 53,71 konponentaren exekuzio-kontratuaren hiru lizitatzailleetako bati dagokio.

Kontratuaren baldintza berezietan eta baldintza-agirietan berariaz mugatzen da azpik CONTRATITAZIOAREN ehuneko ehuneko 30era, salbu eta kaudimena beste enpresa batzuei erreferentzia eginez egiaztatzen denean, Kontratu Publikoei buruzko Foru Legearen 18. artikuluan aurreikusitako moduan; hau da, ezin dira prestazio nagusiak guztiz azpik CONTRATITATU, baina muga hori gainditu ahalko da. Adjudikaziodunak kaudimen tekniko egiaztatu zuenean ez zuen adierazi azpik CONTRATITATUTAKO enpresen parte hartzea.

#### *PROIEKTUAREN IDAZKETA ETA OBRA-ZUZENDARITZA*

Obra-zuzendaritzari 58.080 euro ordaindu zitzaizkion, adjudikazio-prezioari zegozkionak, bai eta 58.481 euroko kalte-ordaina obra-zuzendariari ere, hori eskatu bai-





tzuen lan handiagoa egin zuelako "jatorrizko exekuzioaren arazoak eta inguruan sortutako obren definizioa" zirela-eta, aurreikusitako 105 eguneko exekuzio-epea 299 egunera luzatu baitzuten. Bidegabeko aberastearen doktrinaren arabera ordaindu zen kalte-ordain hori, Udalaren txosten juridiko batean jasota dagoenez.

Ez zen obra-zuzendaritzako kontratua aldatu, hasieran adjudikatutako kontratuan sartu ez ziren prestazioengatik, proiektuan sartu ez ziren jarduketak gauzatzearen ondoriozkoak.

Udalak ez du baloratu proiektuak akatsak edo gabezia teknikoak zituen, hala badagokio, idazleari erantzukizunak eskatze aldera.

#### *Erantzukizunak erreklamatzea*

2016ko irailaren 30ean, Tokiko Gobernu Batzarrak prozedura bat irekitzea erabaki zuen, 2011ko urtarrilaren 27an jasotako pasabidearen obrarengatik erantzukizunak zehazteko, 2016ko uztaileko txostenean egiaztatutako akatsen ondorioz. Udalak lau espediente hasi ditu jasandako kalteengatik erantzukizunak eskatzeko, honako kronologia honekin:

Hasiera-data (Tokiko Gobernu Batzarraren erabakia)	Amaiera-data	Egoera	Kalteen kuantifikazioa
2016/09/30	2017/05/30	Iraungita (Iraungipen tazitua)	Kuantifikatu gabe
2017/05/30	2022/10/10	Iraungita <sup>2</sup>	794769
2022/10/10	2023/06/01	Iraungita	1158140
2023/06/01	2023/10/16	Amaituta	1651695

Bigarren espedientea Tokiko Gobernu Batzarraren 2017ko maiatzaren 30eko erabakiaren bidez abiatu zen, aurreko espedientearen dokumentazioa jasotzen du, eta hasiera batean 2019ko apirilaren 30ean amaitu zen, Tokiko Gobernu Batzarraren erabaki bidez. Eskatutako erantzukizunak 794.769 euroan kuantifikatu dira.

Nafarroako Administrazio Auzitegiak, 2020ko irailaren 7ko Ebazpenaren bidez, baietsi egin zuen karga-froga egitea ukatzen zuen Tokiko Gobernu Batzarraren 2019ko apirilaren 2ko erabakiaren aurka proiektua idatzi zuten lau pertsonetatik hiruk jarri zuten errekurtsioa. Erantzukizunak eskatzeko prozedura karga-froga ukatu zen unera eraman zen, eta Tokiko Gobernu Batzarraren erabaki hori deuseztatu zuen, bai eta 2019ko apirilaren 30eko erabakia ere. Tokiko Gobernu Batzarraren 2021eko maiatzaren 19ko erabakiaren bidez, Nafarroako Administrazio Auzitegiaren ebazpena bete zen, eta txosten gehiago sartu ziren espedientean.

<sup>2</sup> Espedientea amaitu egin zen, baina Nafarroako Administrazio Auzitegiak izapide-egintza bat deuseztatu zuenez, karga-froga ukatu aurretiko unera eraman zuen espedientea, eta, azkenean, iraungi egin zen.





2022ko urriaren 10ean, Tokiko Gobernu Batzarrak beste espediente bat (hirugarrena) hasia erabaki zuen; iraungitza jo zuen erantzukizunak eskatzeko aurreko prozedura, eta 1.158.140 euro jotzen zuten erantzukizunak erreklamatzeko onartu zuen.

2023ko ekainaren 1ean, Tokiko Gobernu Batzarrak azken espedientea hasia erabaki zuen, eta 2023ko urriaren 16an hura amaitzea erabaki zuen, obran parte hartu zuten guztiei modu solidarioan 1.651.695 euro erreklamatu.

2023ko azaroaren 21eko ebazpenaren bidez, pasabidearen hondamen-akatsengatik kalte-ordaina ordaintzeko errekerimendu-espedientea hasi da.<sup>3</sup>

Azken finean, 2011ko urtarrilean jasotako obrak 643.521 euroko exekuzio-kostua izan zuen, eta itxita egon zen 2016ko irailetik 2023ko otsailera bitarte. Erantzukizunak eskatzeko prozedura atzeratu egin da, 2016ko irailetik 2023ko urrira arte, eta Udalak 140.800 euro baino ez ditu kobratu orain arte, pasabidearen akatsengatik kalteen kalte-ordain gisa. Pasabidea sendotzeko obra 593.718 euroan adjudikatu zen, eta kostua, guztira, 1.059.608 eurokoa izan zen, adjudikazio-prezioa baino ehuneko 78 gehiago.

*Gure gomendioak:*

- *Pasabidea sendotzeko obraren proiektuaren balorazio teknikoaren egokitasuna aztertzea, hala badagokio, idazleari bere erantzukizunari dagokion kalte-ordaina eskatzeko, egon daitezkeen akats, gutxiegitasun tekniko, akats material edo ez-egiteengatik.*

- <sup>4</sup>

### 5.2.7 Tributuetak

2022an, Udalaren tributu bidezko diru-sarrerak 97,05 milioi izan ziren, eta aitortutako eskubide guztien ehuneko 36 egiten dute. Zergen ehuneko 63 zuzeneko zergei dagokie, ehuneko 27 tasei eta ehuneko hamar zeharkako zergei (erai-kuntza, instalazio eta obren gaineko zerga).

---

<sup>3</sup> Aurkeztutako alegazioak direla-eta sartu da paragrafo hau

<sup>4</sup> Aurkeztutako alegazioak direla-eta, gomendia ezabatu da.





Honako taula honetan jasota dator zergen banakapena eta aurreko ekitaldiarekiko alderaketa:

	AEG, 2021	AEG, 2022	Aldea (%)
<b>Zuzeneko zergak</b>	<b>54.259.567</b>	<b>60.943.309</b>	<b>12</b>
Lurraren kontribuzioa	30.115.911	30.824.906	2
Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga	10.186.130	10.496.278	3
Hiri-lurren balioaren igoeraren gaineko zerga	5.803.854	8.285.645	43
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga (JEZ)	8.138.601	11.336.480	39
Luzuzko gastuak (Bingoko sariak)	15070	0	
<b>Zeharkako zergak</b>	<b>13.386.626</b>	<b>10.111.084</b>	<b>-24</b>
Eraikin, instalazio eta obren gaineko zerga (EIOZ)	13.386.626	10.111.084	-24
Tasak	24.423.853	25.992.677	6
<b>Tributu bidezko diru-sarrerak, guztira</b>	<b>92.070.046</b>	<b>97.047.070</b>	<b>5</b>

Honako alderdi hauek nabarmendu nahi ditugu:

- Zenbateko handieneko eskubide aitortuak lurraren kontribuzioari dagozkio, 30,82 milioi, 2021ean baino ehuneko bi gehiago.
- Hiri-lurren balioaren igoeraren gaineko zerga ehuneko 43 igo da, eta jarduera ekonomikoen gaineko zerga, ehuneko 39.
- Eraikin, instalazio eta obren gaineko zerga ehuneko 24 jaitsi da.

Udalak aplikatzen dituen zerga-tasak Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legeak jasotzen duen sortaren tarte altuan kokatzen dira, hurrengo taulan ikus daitekeen bezala:

Zerga mota	Udala	2/95 Foru Legea
Hiri-lurraren gaineko kontribuzioa	0,3948	0,10 - 0,50
Landa-lurraren gaineko kontribuzioa	0,80	
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga (JEZ)	1,32-1,4	1 - 1,4
Lurren balio-gehikuntza	23	8-25
Eraikin, instalazio eta obren gaineko zerga (EIOZ)	5	2-5

Nafarroako Lurralde Aberastasunaren Erregistroari eta Katastroei buruzko azaroaren 21eko 12/2006 Foru Legeak ezartzen duenez, balorazio txostenak beste txosten oso edo partzial bat onetsiz berrikusiko dira, beste kasu batzuen artean, onartzen direnetik edo azken berrikuspenetik gehienez ere bost urteko epea igaro denean.

Balorazio txostena 1998koa da, eta berrikusi egin zen, 2016ko ekainaren 28an udalaren balorazio partzialeko txosten bat onetsita. 2023ko urriaren 5ean egin-dako Osoko Bilkuran, hauxe onetsi zen aho batez: “Balorazio txosten berria onartzeko izapideak lehentasunezkoak izateko konpromiso irmoa erakutsi nahi dugu, 2024ko azaroa baino lehen onartu eta 2025ean indarrean jarri ahal izateko”.





Udalak tasa desberdinak aplikatzen jarraitzen die landa-ondasunei eta hiri-ondasunei.

2022ko otsailaren 14an, Ogasuneko Zuzendaritzak Udal Zergak Ikuskatzeko 2022ko Plana onetsi zuen. Plan horren oinarri diren irizpideak 2022ko otsailaren 25eko NAOn argitaratu ziren.

2022an egindako zerga-ikuskapenaren ondorioz, 2,57 milioi jotzen duten eskubideak aitortu dira, eta horietatik, 2022ko abenduaren 31n, 1,97 milioi kobratu dira. Kontzeptu hauei dagozkie:

Kontzeptua	Ordainagiri kopurua 2021	Ordainagiri kopurua 2022	Zenbatekoa, 2021	Zenbatekoa 2022
EIOZ	230	275	1.258.370	1.051.039
JEZ	3	31	103.624	930.037
Bide publikoaren okupazio-tasa	84	81	311.944	357.864
Hirigintza-lizentziaren tasa	207	254	124.473	131.926
Tasa (% 1,5)	11	0	77.840	
Berandutze eta geroratzeen interesa	22	38	17.629	100.148
<b>Guztira</b>	<b>557</b>	<b>679</b>	<b>1.893.880</b>	<b>2.571.013</b>

Ikuskapen-jarduketak ikuskapen-planak lehentasunezkoztat jotzen zituen zergei zuzendu zaizkie; hau da, EIOZ, JEZ, bide publikoa okupatzeagatik tasak eta hirigintza-lizentzien tasak.

Zerga-ikuskapenak direla-eta aitortutako eskubideak 2,57 milioi izan dira, eta horietatik 1,05 milioi EIOZri dagozkio, eta 0,93 milioi JEZari. Zenbateko horiek kontzeptu horiengatik aitortutako eskubide guztien ehuneko hamar eta zortzi dira, hurrenez hurren.

2022an zerga-ikuskapeneko jarduketak direla-eta aitortutako eskubideak eta ikuskatutako ordainagiri kopurua 2021ean aitortutako eskubideak eta ikuskatutako ordainagiriak baino ehuneko 36 eta 22 handiagoak izan dira, hurrenez hurren.

Zergen lagin bat aztertutik, honako hauek dira atera ditugun ondorioak:

- 2022an, JEZa dela-eta aitortutako eskubideak 11,34 milioi izan ziren, eta 2021eko JEZaren likidazioei zegozkien 766.570 euro barne hartzen zituzten.

2021eko urtarrilaren 1etik aurrera, negozio-zifraren zenbateko garbia milioi bat eurotik beherakoa duten subjektu pasiboak JEZa ordaintzetik salbuetsita daude. Horri dagokionez, 5.000 biztanletik gorako udalek salbuespen horrek ukitutako JEZaren zerga-kuoten ehuneko 95 jasoko dute.

Toki ogasunek transferentzia arrunten bidez Nafarroako tributuetan duten parte-hartzearen funtsaren zenbatekoa eta banaketa 2020rako ezartzen dituen otsailaren 27ko 3/2020 Foru Legeak xedatzen duenez, udalek funtsaren ekarpen





bat jasoko dute JEZaren diru-bilketaren galera konpentsatzeko. Nafarroako Foru Ogasunaren eta Toki Administrazioaren eta Despopulazioaren Zuzendaritza Nagusiaren 2021eko ekainaren 24ko zirkular bateratuak ezartzen duenez, 4. kapitulu (transferentzia arrunten bidezko diru-sarrerak) 45000 azpikontzeptu ekonomikoan (Nafarroako Ogasun Publikoaren tributuetan parte hartzea) kontabilizatu beharko dira.

- JEZaren salbuespenetatik Foru Administrazioetik jasotako 5,13 milioiko ekarpena zuzeneko zergak izeneko 1. kapitulu kontabilizatu da, JEZaren kontzeptuan. Egiaztatu dugu, oro har, trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergaren likidazioa eta diru-bilketa Toki Ogasunei buruzko Foru Legean eta ordenantza arautzailean ezarritakoaren arabera egiten dela, baina honako hau adierazten dugu:

Zerga honengatik aitortutako eskubideen kobrantza bikoiztuak kontabilizatu dira; 36.920 euro jotzen dute eta 792 ordainagiri dagozkie. Akats hori diru-bilketako eta kontabilitateko aplikazio informatikoen artean informazioa eskualdatzean gertatu zen, eta ez zen zuzendu gertatu zenean, ez ondorengo kontroletan, ez 2022ko ekitaldia ixtean. Deskribatutako gorabeherak informazio-sistemen ahulgune bat agerian uzten du.

- Hornidura-zerbitzuak ustiatzen dituzten enpresek tokiko jabari publikoko lurzoruko, lurgaineko eta lurpeko aprobetxamendu bereziengatik ordaindu beharreko tasak arautzen dituen ordenantzak telefonia mugikorra zerga-egitate gisa jasotzen du, eta kontzeptu hori, 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera, tasa horiek kuantifikatzeko araubide berezitik kanpo dago.

- Tasa eta prezio publikoak kalkulatzeko kostuen azterketa ez da amaitu.

- Bide publikoko aparkatze arautuaren tasari dagokionez –2020an fiskalizatua–, Udalak ez du urruneko sarbiderik parkimetroen diru-bilketaren aplikaziora. Ez dago jasota enpresa adjudikaziodunak Segurtasun Eskema Nazionalaren ezarpena burutu duenik MUGAren kudeaketa-sisteman, eta kontabilitatean ez dira baliogabetu 2018., 2020. eta 2021. urteei dagozkien eta 225.143 euro jotzen duten ordainagiri baliogabetuak, kobratzeko dauden eskubide gisa ageri baitira. Horrenbestez, oraindik ere indarrean daude 2020ko fiskalizazioan formulatu ginen gomendioak.

*Gure gomendioak:*

- *Balorazio osoko txostena onestea, katastroko balioak eguneratzeko.*
- *JEZaren salbuespenak 4. kapitulu kontabilizatzea, Nafarroako Ogasun Publikoaren tributuetan parte hartzearen kontzeptu ekonomikoari dagozkion transferentziengatiko diru-sarrerei buruzkoan.*





- *Beharrezkoak diren kontrolak ezartzea errore-arriskua murrizteko eta diru-bilketako eta kontabilitateko aplikazioetan sortutako finantza-informazioaren fidagarritasuna hobetzeko.*

- *Ordenantza arautzailea eguneratzea lurzoruko, lurgaineko eta lurpeko aprobe-txamendu bereziengatik tasaren zerga-egitatea Toki Ogasunei buruzko Foru Legean ezarritako kasuetara egokitzeko.*

- *Kostuen azterketa egiteko prozesuarekin jarraitzea, behin betiko ezartzeko.*

- *Prozedura orokorrak onartzea eta ezartzea, enpresa adjudikaziodunak bide publikoko aparkatze arautuaren tasa dela-eta aitortu eta udaletxean sartzen duen diru-bilketa kontrolatzeko, plataforma informatikoaren datuak eta enpresaren aitortpenak aldizka bateratuz.*

- *MUGAren enpresa adjudikaziodunari eskatzea Segurtasuneko Eskema Nazionalaren ezarpena burutu dezala MUGAren kudeaketa-sisteman, dagokion kontratuan ezarritakoaren arabera.*

- *Kontabilitatean baja ematea balio gabetutako txartelei dagozkien eskubide aitortuak.*

### 5.2.8 Prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk

3. kapituluan aitortutako prezio publikoak eta bestelako diru-sarrerak –ez dute tributu izaerarik– 17,85 milioi jotzen dute, eta honako kontzeptu hauei dagozkie:

Kontzeptuak	AEG, 2021	AEG, 2022	Aldea (%)
Prezio publikoak	1.201.390	1.167.732	-3
Aurrekontu itxietako itzulketak	595.447	529.217	-11
Beste diru-sarrera batzuk	14.330.691	16.152.792	13
<b>Prezio publikoak eta bestelako diru-sarrerak, guztira</b>	<b>16.127.528</b>	<b>17.849.741</b>	<b>11</b>

- *Isun eta zehapenengatik diru-sarrerak aztertu ditugu, eta 12,9 milioi jotzen dute, 2021ekoak baino ehuneko 12 gehiago.*

2022an, guztira 154.776 isun jarri ziren, ehuneko 39 eremu urdinean eta sarbide kontrolatuko eremuetan aparkatzeagatik, eta ehuneko 33 abiaduragatik, arrazoi nagusien artean.

Ekitaldia ixterakoan, aitortutako eskubideen ehuneko 42 kobraturik zeuden.

2020an COVID-19ari lotutako osasun-prebentzio eta -euste neurriak ez bete-tzeagatik jarritako isunek 664.032 euro jo zuten. Kopuru horretatik, 412.285 euro balio gabetu dira, Auzitegi Konstituzionalaren Epaiari jarraikiz, zeinak deuseztat deklaratu baititu Alarma-egoera agintzen duen 463/2020 Errege Dekretuaren zenbait apartatu; horrez gain, 2023an 251.747 euro erreklamatu eta itzuli dira.





2022ko abenduaren 31n, ekitaldi itxietan ordaintzeke zeuden diru-sarreraren itzulketan, 1996tik 2021era, 204.325 eurokoa zen. Ehuneko 35 isunei dagokie, eta ehuneko 29, lursailen balio igoeraren gaineko zergari.

• San Fermin festetan publizitate-babesletzen kontratazioaren bidez lortutako diru-sarrerak aztertu ditugu. Egiaztatu dugu kontratu horren prestaketa eta adjudikazioa kontratuen legeriaren arabera izapidetu zela; nolana ere, 15.000 euroko prezioa hiru hilabeteko atzerapenarekin kobratu zen, Tokiko Gobernu Batzarrak administrazio-baldintza orokorren agirian ezarritako eta erabakitako epearekin alderatuta.

*Gomendatzen dugu azter dadila, eta, hala badagokio, itzuli edo erregularizatu dadila itxitako ekitaldietako diru-sarreraren itzulketen arabera egiteke dauden ordainketen saldoa.*

### 5.2.9 Jasotako transferentzia arruntak

Transferentzia arruntengatiko diru-sarrerak 111,66 milioi izan ziren. 2022ko ekitaldian aitortutako eskubide guztien ehuneko 42 egiten dute. Kontzeptu hauei dagozkie:

Kontzeptuak	AEG, 2021	AEG, 2022	Aldea (%)
Estatuko Administrazio Orokorra	527.037	250.576	-52
Foru Komunitatea	108.844.029	107.926.574	-1
Suhiltzaileen montepiorako ekarpena	349.730	344.732	-1
Enpresa pribatuenak	0	2.500	
Familiak eta irabazi-asmorik gabeko erakundeak	28.650	0	-100
Europar Batasuna	972.527	3.132.350	222
	110.721.973	111.656.732	1

Transferentzia arrunt guztien ehuneko 77 Toki Ogasunen Partaidetza Funtzari dagokio; hain zuzen, 86,35 milioi.

2022an transferentzia arruntengatik sortutako diru-sarrerak 2021eko ekitaldi-koak baino ehuneko bat handiagoak izan ziren.

Aldaketen artean, nabarmentzekoa da 2022an hiriburutza-agiria kendu zela, zeinak 2021ean 26,12 milioi jo baitzuen. 2022an, Udalak 86,35 milioi jaso zituen Toki Ogasunen Funtsetik; 2021ean, berriz, 87,90 milioi jaso zituen guztira, hiriburutza-agiria aintzat hartuta. Nafarroako toki ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen aldaketarekin, toki finantzaketarako eredu berri bat ezarri zen, eta hiriburutza-agirien sistema ezabatu zen funtsetik Iruñeko Udala-rendako finantzaketa-lerro espezifiko gisa.

Aipagarria da Europar Batasunak emandako diru-laguntzak ehuneko 222 handitu direla.







Egiaztatu dugu, oro har, Foru Administrazioak eta haren erakunde autonomoek emandako eta haietatik jasotako transferentzia arruntak zuzen kontabilizatu direla.

### 5.2.10 Informazio-sistemak

Egiaztatu dugu ez direla bete 2017ko ekitaldiko fiskalizazioan informazio-sistemi eta informazio-teknologiaren kontrolei buruz formulatutako gomendioak.

Honako hauek dira bete gabe dauden gomendioak:

- *Sistema informatikoen plan bat onartzea.*
- *Softwarea planifikatzea eta erostea sistemen plan estrategiko batekin bat.*
- *Informazioa garatzeko eta kudeatzeko funtzioen bereizketa ziurtatzea.*
- *Aplikazioetan aldaketak kudeatzeko prozesua osatzea, ekoizpena igaro aurreko aldaketen probak eta azken erabiltzaileek horiek onartzea barne.*

2017ko fiskalizazioan egiaztatu genuen ez zela bermatzen Segurtasun Eskema Nazionalaren aplikazioa. Horri dagokionez, 2022ko ekitaldian, 230.000 euroko guztizko kostua duen proiektu bat jasota dator, Next Generation EU funtsekin finantzatua, segurtasun-eragiketen zentro bat abian jartzeko (146.500 euro) eta haren sistema eta zerbitzu digitalak Segurtasun Eskema Nazionalera egokitzeko (83.500 euro). 2022an, 90.513 euroko guztizko gastua egin da ANIMSA sozietateari enkargatutako proiektu horrekin lotuta.

Informazioaren teknologiaren kudeatzailea Animsa udal sozietate publikoa da. Urtero –ez du plangintza estrategikorik–, Udalak ohiko zerbitzuak eta inbertsioak egiteko agindua ematen dio, hala nola ekipamendua eta softwarea erosi eta aplikazio informatikoak garatu ditzala. 2022ko ekitaldian, Animsak 3,58 milioi fakturatu dizkio Udalari ohiko informatika-zerbitzuengatik eta 2,17 milioi inbertsioengatik; guztira 5,75 milioi.

### 5.2.11 Diruzaintza

2022ko abenduaren 31n, Udalaren diruzaintzako saldoa 73,22 milioi zen, honako hauetan:

	Saldoa 2021/12/31n	Saldoa 2022/12/31n
Kontu korranteak	46.463.970	43.077.141
Banaketa kontua	2.243.938	2.262.879
Kutxa	14.604	24.006
Eperako ezarpenak	15.000.000	10.000.000
Maileguak / Kreditu-kontuak	3.854.167	17.861.111
<b>Guztira</b>	<b>67.576.679</b>	<b>73.225.137</b>

Honako hauek dira egindako azterketaren ondorioak:





- Kutxa finkoaren aurrerakinetan, kontabilitate-saldoen eta banku-saldoen arteko aldeak egiaztatu ditugu, eta horiek esanguratsuak ez badira ere, agerian uzten dute saldoak ez direla berdinkatzen.

- Finantza-erakunde batean saldoak erabiltzeko ahaldun gisa agertzen dira baimenduta ez dauden pertsonak.

- Ez dago jasota arduradunak sinatutako eskudiruaren kutxa guztien kontaktarik.

*Gomendioak:*

- Kutxa finkoaren aurrerakinen saldoak berdinkatzea.*
- Baimendutako pertsonak finantza-erakunde batean saldoak erabili ahal izateko ahalduntzea.*

- Eskudiruaren kutxa guztien kontaketa egitea eta sinatzea.*

### 5.3 Erakunde autonomoak

Haur Eskolak eta Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoen 2022ko ekitaldiko kontuetan jasota datoz egoera-orri finantzarioei buruzko auditoretza eta kontratazioaren, aurrekontuen eta langileen arloko legezketasun-auditoretza.

Auditoretzetan emandako iritzia hauxe izan da:

Erakunde autonomoa	Finantza-auditoretza	Legezkotasun-auditoretza
Haur Eskolak	Aldekoa	Aldekoa, salbuespenekin
Hirigintzako Gerentzia	Aldekoa	Aldekoa

Haur-eskoletako legezketasun-auditoretzaren salbuespena garbiketako eta elektrizitate- eta gas-hornidurako sei kontraturi dagokie. Kontratu horiek munta txikiko kontratu gisa izapidetu dira, balio zenbatetsiari dagokion lizitazio-prozedura jarraitu gabe. Prestazio horien gastua 2022an 376.000 euro izan zen.

Hirigintzako Gerentziaren finantza-auditoretzan azpimarra-paragrafo bat sartu da, erakunde autonomoaren finantza- eta kudeaketa-mendekotasunaren mailari buruz ohartarazteko; izan ere, Udalaren erabakien mende dago, finantza-ketari eta helburu soziala betetzeari dagokienez.





### 5.3.1 Iruñeko Udalaren Haur Eskolak

Haur Eskolak erakunde autonomoaren 2022ko ekitaldiko aurrekontuaren exekuzio-egoera eta aurreko ekitaldiarekiko konparazioa honako hau da:

Deskribapena	Hasierako aurrekontua	Aldaketa	Behin betiko aurrekontua	AEG, 2022	AEG, 2021	Aldaketa (%)
3. Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrerak batzuk	1.061.000		1.061.000	747.298	1.137.451	-34
4. Transferentziak arruntak	8.509.343	1.254.430	9.763.773	9.763.773	8.365.000	17
7. Kapitaleko transferentziak	21.500	1.074.748	1.096.248	1.096.248	1.172.800	-7
8. Finantza-aktiboak	0	200.177	200.177	0		
<b>Guztira</b>	<b>9.591.843</b>	<b>2.529.355</b>	<b>12.121.198</b>	<b>11.607.319</b>	<b>10.675.251</b>	<b>9</b>

Deskribapena	Hasierako aurrekontua	Aldaketa	Behin betiko aurrekontua	ABG, 2022	ABG, 2021	Aldaketa (%)
1. Langileak	8.242.603	1.075.230	9.317.833	9.253.131	8.237.372	12
2. Ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntak	1.327.740	179.200	1.506.940	1.344.990	990.527	36
6. Inbertsioak	21.500	1.274.925	1.296.425	1.295.825	897.437	44
<b>Guztira</b>	<b>9.591.843</b>	<b>2.529.355</b>	<b>12.121.198</b>	<b>11.893.946</b>	<b>10.125.336</b>	<b>17</b>

2022an aitortutako betebeharrak 11,89 milioi egiten dute, behin betiko kredituen ehuneko 98. Ekitaldian 2,53 milioi jotzen zuten aurrekontu-aldaketak izapidetu ziren.

Betebehar guztien ehuneko 78 langileria gastuei dagokie, ehuneko 11 ondasun eta zerbitzuetan egindako gastu arruntei, eta ehuneko 11 inbertsioei.

2022ko ekitaldiko gastuak 2021ean aitortutakoak baino ehuneko 17 handiagoak izan ziren, batez ere langileria-gastuen ondorioz.

2022an aitortutako eskubideek 11,61 milioi egin zuten, eta horien exekuzio-maila behin betiko aurreikuspenen ehuneko 96 izan zen.

Diru-sarrera guztien ehuneko 84 Iruñeko Udalaren transferentzia arruntei dagokie.

Nabarmentzekoa da tasak ehuneko 34 jaitsi direla, 2021-2022ko ikasturtetik eskolatze-tarifak doakoak izan direlako, eta Udalaren ekarpena ehuneko 17 handitu dela, funtzionamendu-gastuak finantzatzeko, tasak murriztearen ondorioz sortutako defizita handitu delako.





### *Langileria gastuak*

2022an, Haur Eskolak erakunde autonomoaren langileria gastuak 9,25 milioikoak izan ziren.

269 langileren maiatzeko nomina aztertu dugu (oinarrizko soldata, osagarriak eta antzinatasuna), guztira, 396.950 eurokoa. Hauexek dira ondorioak:

- Oro har, ordaindutako eta kontabilizatutako ordainsari-kontzeptuak plantillan sartutako lanpostuei dagozkie eta araudi erregulatzailearekin bat datoz, honako kasu hauetan izan ezik:

- Bidegabeki ordaindu zaio eskusibotasun-osagarria bateraezintasun-osagarria dagokion lanpostu bati. Erakunde autonomoak bidegabe ordaindutako 2.715 euroak itzultzea eskatu du.

- Lanpostuen zerrendan agertzen den egoera administratiboa ez da zuzena lau lanposturen kasuan.

### *Plantilla organikoa*

2021eko abenduaren 30ean, Udalaren Osoko Bilkurak hasierako onespina eman zion Haur Eskolen 2022ko plantilla organikoari, eta 2022ko apirilaren 7an Osoko Bilkurak behin betiko onespina eman zion, aurkeztutako 19 alegazioak ebatzi ondoren. Plantilla 2022ko maiatzaren 16ko NAOan argitaratu zen.

2022ko plantilla organikoak 241 lanpostu jasotzen ditu, aurreko ekitaldikoak baino 17 gehiago; hauxe da horien araubide juridikoa:

Araubidea	2021	2022	Aldea
Behin-behinekoak	2	2	0
Funtzionarioak	117	157	40
Lan-kontratadun finkoak	35	12	-23
Lanaldi partzialeko lan-kontratadunak	70	70	0
Guztira	224	241	17

Ekitaldi horretan lanpostu kopurua handitu da batez ere 2022/2023ko ikasturtean haur-eskola berri bat ireki zelako.

241 lanpostuen ehuneko 67; hau da, 161, hezitzaileak dira.

Lanpostu hutsak 156 dira, guztizkoaren ehuneko 65. Ez dago jasota zenbat lanpostu huts beterik dauden. Ikasturte bakoitzerako hezitzaileen kontratazioak ez zaizkie esleitzen plantillako lanpostu hutsei.

### *Enplegu-eskaintza publikoak*

Haur Eskolen Gobernu Batzarrak, 2022ko maiatzaren 12an, aldi baterako enplegua egonkortzeko 78 plazako EEP bat onetsi zuen, maiatzaren 24ko NAOan argitaratua,





enplegu publikoan aldibaterakotasuna murrizteko presako neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legearen esparruan. 2022ko azaroaren 7ko NAOn argitaratu zen horren aldaketa, alegazioak eta errekursoak baietsi eta akatsak zuzendu ondoren.

2022ko abenduaren 19an, 75 lanpostu betetzeko deialdia argitaratu zen NAOn: 47 merezimendu-lehiaketaren bidez eta 28 oposizio-lehiaketaren bidez. EEPan sartutako bi lanpostu ez ziren deitu ebazpen judizial batek aginduta finko deklaratu zirelako.

Egonkortzeko enplegu-eskaintza publikoa 2022ko ekainaren 1a baino lehen onetsi eta argitaratu da, eta deialdia 2022ko abenduaren 31 baino lehen argitaratu da, enplegu publikoan aldibaterakotasuna murrizteko presako neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legean ezarritako epeak betez.

Ezin izan dugu egiaztatu EEPan sartutako lanpostuek legean ezarritako baldintzak betetzen dituztela eta ahal diren lanpostu guztiak eskaini dituztela, kontratuetan ez delako lanpostua identifikatzen eta ezin direlako plantillan hutsik dagoen lanpostu bati lotu. Era berean, plantillan ez da adierazten zer lanpostu huts dauden beteta.

Egonkortzeko EEPan sartutako lanpostuak zehazteko, eskuzko eta banakako azterketa nekeza egin da lanpostu eta kontratatutako pertsona bakoitzari buruz.

2022ko azaroaren 24an, Haur Eskolak erakunde autonomoaren Gobernu Batzarrak bost lanpostuko EEP bat onetsi zuen, 2022rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 22/2021 Legean ezarritako ordezkatzeko-tasak aplikatuz, eta 18 lanpostu berriko EEP bat 2022an, haur-eskola berri bat irekitzearen ondoriozkoa, biak 2022ko abenduaren 15eko NAOn argitaratuak.

2022ko abenduaren 31n, honako hau da azken bost urteetan onetsitako Enplegu Eskaintza Publikoen egoera:

Lanpostuak	2018	2019	2020	2021	2022
Enplegu-eskaintza publikoa	10	54	10	51	100
Deitutakoak	0	1	0	0	75

Ez da deitu 2018tik 2021era bitartean onartutako enplegu-eskaintza publikoetan jasotako lanpostuetarako hautapen-prozesurik, bat izan ezik; beraz, ez da murriztu langileen behin-behinekotasun tasa.

#### *Gure gomendioak:*

• *Plantilla organikoa langileen lanpostuak egituratzeko eta kudeatzeko tresna gisa erabiltzea, eta langileen kontratazioak plantillako dagozkien lanpostuei lotzea.*

• *Onartutako EEPetan jasotako lanpostu guztiak deitzea eta langileen behin-behinekotasuna murriztea.*





### 5.3.2 Hirigintzako Gerentzia

Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoaren 2022ko ekitaldiko aurrekontuaren exekuzio-egoera eta aurreko ekitaldiarekiko konparazioa honako hau da:

Deskribapena	Hasierako aurrekontua	Aldaketa	Behin betiko aurrekontua	AEG, 2022	AEG, 2021	Aldaketa (%)
3. Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk	296.100		296.100	125.901	-29.876	521
4. Transferentzia arruntak	3.469.500		3.469.500	3.169.500	3.469.500	-9
7. Kapital-transferentziak	6.995.300	6.884.440	13.879.740	6.692.880	14.076.590	-52
8. Finantza-aktiboak	0	1.462.777	1.462.777	0	0	
<b>Guztira</b>	<b>10.760.900</b>	<b>8.347.217</b>	<b>19.108.117</b>	<b>9.988.281</b>	<b>17.516.214</b>	<b>-43</b>

Deskribapena	Hasierako aurrekontua	Aldaketa	Behin betiko aurrekontua	ABG, 2022	ABG, 2021	Aldaketa (%)
1. Langileak	1.561.000		1.561.000	1.470.586	1.472.777	-0,15
2. Ondasun arruntak	478.600		478.600	239.792	223.341	7
3. Gastu finantzarioak	25.000		25.000	16.368	0	
4. Transferentzia arruntak	1.000		1.000	0	0	
6. Inbertsio errealak	6.995.300	8.347.216	15.342.516	6.207.294	23.109.207	-73
9. Finantza-pasiboak	1.700.000		1.700.000	1.700.000	1.700.000	
<b>Guztira</b>	<b>10.760.900</b>	<b>8.347.216</b>	<b>19.108.116</b>	<b>9.634.040</b>	<b>26.505.324</b>	<b>-64</b>

Aitortutako betebeharrak 9,63 milioi egin zuten, behin betiko kredituen ehuneko 50, inbertsioen exekuzio txikiaren ondorioz. Gastu guztien ehuneko 64 inbertsioei dagokie; ehuneko 18 finantza-pasiboei, eta ehuneko 15 langileria-gastuei, kapitulu aipagarrien artean.

2022ko ekitaldiko gastuak aurreko ekitaldikoak baino ehuneko 64 txikiagoak izan ziren, batez ere inbertsioak ehuneko 73 murriztu zirelako.

2022an aitortutako eskubideek 9,99 milioi egin zuten, behin betiko aurreikuspenen ehuneko 52.

Ehuneko 68 udalaren transferentzietan dagokie (ehuneko 32 arruntak eta ehuneko 36 kapitalekoak), eta ehuneko 30 urbanizazio-kuotengatik diru-sarrerari, zeinak kapitaleko transferentziak izeneko 7. kapitulu kontabilizatuta baitaude.

2022ko ekitaldiko diru-sarrerak ehuneko 43 txikiagoak izan ziren 2021ean aitortutakoak baino, batez ere kapitaleko transferentzietan ehuneko 52 egin zutelako behera.

#### *Langileria gastuak*

2022ko ekitaldian, Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoko langileria gastuak 1,47 milioiok izan ziren.





Ez da onartu 2022. urterako plantilla organikoa. 2021eko plantillak 33 lanpostu jasotzen zituen, honela:

Araubidea	Lanpostuak
Behin-behinekoak	5
Funtzionarioak	28
<b>Guztira</b>	<b>33</b>

Funtzionario-lanpostuen ehuneko 50 hutsik daude, eta horietatik, ehuneko 43 beteta daude, honako taula honetan adierazten den bezala:

Lanpostuak	Gerentzia
Plantillan dauden funtzionario-lanpostuak	28
Beteta	14
Hutsik	14
Bete diren lanpostu hutsak	6
Bete gabeko lanpostu hutsak	8

2022ko ekitaldian, behin-behinekotasuna ehuneko 30 zen.

26 langileren maiatzeko nomina aztertu dugu (oinarrizko soldata, osagarriak eta antzinasuna), guztira, 77.473 eurokoa. Oro har, ordaindutako eta kontabilizatutako ordainsari-kontzeptuak plantillan sartutako lanpostuei dagozkie eta araudi erregulaztailearekin bat datoz, honako kasu hauetan izan ezik:

- Bost langileri 7.657 euro bidegabeki ordaindu zaizkie familia-laguntzarengatik. Hirigintzako Gerentziak bidegabeki egindako ordainketa horiek itzultzea eskatu du.
- Enplegatu bati 3.415 euro gutxiago ordaindu zaizkio gradu-ordainsariaren kontzeptuan; 2023an, egoera hori erregularizatu egin da.

#### *Enplegu-eskaintza publikoa*

Hirigintzako Gerentziaren Kontseiluak, 2022ko maiatzaren 18an, aldi baterako enplegua egonkortzeko 5 plazako EEP bat onetsi zuen, Enplegu publikoan aldibaterakotasuna murrizteko presako neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legearen esparruan. 2022ko maiatzaren 24ko NAO n argitaratu zen.

Bost plaza horiek 2008ko abenduaren 31 baino lehenagoko antzinasuna dute, eta horietako hiru 2019an onetsitako EEPTik datoz. 2019ko EEPan sartutako plaza bat, aldi baterako eta etenik gabe beteta zegoena 2019a baino lehenagotik, ez zen deitu eta ez zen sartu 2022ko ekitaldiko EEPan.

2022ko ekitaldiko EEPko bost plazak merezimendu-lehiaketa bidez deitu dira. Hirigintzako Gerentziaren Kontseiluak 2022ko azaroaren 23an hautapen-prozesua Udalarari enkargatzea erabaki zuen, eta erabaki hori 2022ko abenduaren 15eko NAO n argitaratu zuen.





Hortaz, Hirigintzako Gerentzia erakunde autonomoak EEPa onesteko eta argitaratzeko epeak (2022ko ekainaren 1a) bete ditu, baita eskainitako plazen deialdienak ere (2022ko abenduaren 31), zeinak ezarrita baitaude Enplegu publikoan aldibaterakotasuna murrizteko presako neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legean.

#### *Hirigintza-poligonoak*

Kontu orokorrari buruzko kontu-hartzaitzaren txostenak agerian uzten du Gerentziak hirigintza-poligonoak mugarik gabe mantentzen dituela bere kontabilitatean, haiek itxi eta behin betiko likidatu gabe.

#### *Gure gomendioak:*

- *Ekitaldi bakoitzerako plantilla organikoa onestea.*
- *Egonkortzeko EEPan sartzea legez ezarritako baldintzak betetzen dituzten plaza guztiak.*
- *Bukatutako poligonoak ixtea eta behin betiko likidatzea.*

#### 5.4. MERKATARITZA SOZIJETATE PUBLIKOAK ETA FUNDAZIO PUBLIKOA

2022ko ekitaldian, udal-sozietateek eta Gayarre Antzokia fundazio publikoak kanpoko profesionalek egindako urteko kontuen eta legezko tasunaren auditoretza aurkeztu zuten. Profesional horiek honako iritzi mota hauek eman zituzten:







Entitatea	Finantza-auditoretza	Legezkotasun-auditoretza
Comiruña SA	Aldekoa	Aldekoa, salbuespenekin
PCH-IB Pertsona Bakarreko Sozietate Anonimoa	Aldekoa	Aldekoa
Etkez Etxeko Laguntza Zerbitzua Pertsona Bakarreko Sozietate Mugatua	Aldekoa	Aldekoa
Animsa	Aldekoa	Aldekoa
Mercairuña SA	Aldekoa	Aldekoa
Gayarre Antzokia fundazioa	Aldekoa	Aldekoa

PCH-IB Pertsona Bakarreko Sozietate Anonimoa sozietatearen legezkotasun-auditoretzaren norainokoak aurrekontuak, kontratazio administratiboa eta langileria bil-tzen ditu, eta Comiruña, Mercairuña eta Animsaren kasuan, kontratazio administrati-boa. ELZ sozietatean eta Fundazioan ez da zehazten auditoretza horren norainokoa.

Udal-sozietate publikoen kontuak eta auditoretzak aztertuta, honako alderdi hauek nabarmendu nahi ditugu:

- Comiruñan legezkotasuna betetzeko salbuespena Kontratu Publikoei buruzko 2/2018 Foru Legean ezarritako prozedura bete gabe zuzenean esleitutako bi kontra-turi dagokie. Kontratu horietako bat hornidura elektrikoena zen, eta guztira 58.849 euroko gastua eragin zuen 2022an, eta, bestea, garbiketakoa; azken horren kasuan, 2022an 30.996 euro fakturatu ziren, eskainitako 13.923 euroko zenbatekoaren aldean.

- Udalak 2021eko abenduaren 31n onetsi zuen 1.025.000 euro transferitzea PCH-IB Pertsona Bakarreko Sozietate Anonimoa sozietate publikoari, eraikinak berritzeko eta birgaitzeko. Sozietateak transferentzia hori 2023an kobratu zuen, eta transferitutako 1.025.000 euroetatik, 105.000 euro baino ez ditu gastatu.

- ELZ Pertsona Bakarreko Sozietate Mugatua udal-sozietatearen urteko kon-tuen auditoretzan enfasi-paragrafo bat sartu da Nafarroako Justizia Auzitegi Na-gusiaren 2022ko ekainaren 7ko epaiaren ondorioei buruz. Horren arabera, hitzar-menak eragotzi egiten du kanpora ateratzea, eta sozietate publikoak kontzeptu horren barruan sartzten ditu, eta, beraz, langileak ezin dira sozietate publiko ba-tera transferitu. Ez da enpresaren ondorengotzarik gertatu, eta langileek jato-rrizko enplegatzaile itzuli behar dute, Iruñeko Udalera. 2022ko ekainaren 23an, kasazio-errekurtsioa aurkeztu zen Auzitegi Gorenean.

Udalak 2022ko abenduaren 1etik aurrera sartu zituen udal-plantillan ELZ Per-sona Bakarreko Sozietate Mugatua udal-sozietateko langileak, 2022ko ekaina-ren 7ko epaia behin-behinean betez.

Informazio hori Udalaren oroitidazkian sartuta dago. Gai horri dagokionez, auditoretza-iritzia ez da aldatu.

Egiaztatu dugunez, 2023ko irailaren 12an, ELZ Pertsona Bakarreko Sozietate Mugatua udal-sozietatearen kontuak formulatu ondoren, Auzitegi Gorenak ez zuen onartu doktrina bateratzeko Iruñeko Udalak Nafarroako Justizia Auzitegi





Nagusiak gatazka kolektiboko prozeduran emandako epaiaren aurka aurkeztu zuen kasazio-errekurtsoa. Auto horren aurka ezin da inolako errekurtsorik jarri.

*Gure gomendioak:*

*Udal-sozietateei finantzaketa transferitzea, exekutatzen dituzten inbertsioen ekuzioa finantzatu behar duten unean.*





## **Behin-behineko txostenari aurkeztutako alegazioak**





## KONTUEN GANBERAK IRUÑEKO UDALAREN 2022ko EKITALDIKO KONTU OROKORRARI BURUZ EGINDAKO BEHIN-BEHINEKO TXOSTENA. ALEGAZIOAK.

### 1.-HIRIBURUTZARI DAGOZKION DIRU-SARREREN GALERARI DAGOKIO-NEZ.

Iruñeko Udalak joan den abenduaren 5ean jaso zuen Kontuen Ganberak 2022ko kontu orokorrari buruz egindako behin-behineko fiskalizazio-txostena. Txosten horrek 5.1 puntu bat du 5. gehigarrian, eta bertan xehetasunez aztertzen ditu 2022ko aurrekontu-likidazioaren magnitude jakin batzuk, bai zenbatekoei dagokienez, bai 2021 eta 2022 arteko bilakaerari dagokionez; amaitzeko, Udalak 2022ko abenduaren 31n zuen finantza-egoeraren balorazioa egiten du.

2022ko itxieran aurrezki gordinaren murrizketa berariaz aipatzen da 2021ekoarekin alderatuta, “...funtzionamendu-gastuak diru-sarrera arruntak baino proportzio handiagoan igo direlako, ehuneko zortzi, eta bestean, aldiz, ehuneko bi.”

Hurrengo orrialdeetan, 5.2.9 puntuan, jasotako transferentzia arruntak aztertzen dira. Era berean, hitzez hitz aipatzen da: “Aldaketen artean, nabarmentzekoa da 2022an hiriburutza-agiria kendu zela, zeinak 2021ean 26,12 milioi jo baitzuen. 2022an, Udalak 86,35 milioi jaso zituen Toki Ogasunen Funtsetik; 2021ean, berriz, 87,90 milioi jaso zituen guztira, hiriburutza-agiria aintzat hartuta. Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 2ko 2/1995 Foru Legearen aldaketarekin, toki finantzaketarako eredu berri bat ezarri zen, eta hiriburutza-agirien sistema ezabatu zen funtsetik Iruñeko Udalarendako finantzaketa-lerro espezifikoa gisa”.

Uste dugu behin-behineko txostenak ahaztu egiten duela Hiriburutza Agiria kentzeak Ganberaren gomendioak urratzen dituela, eta, era berean, finantzaketa-galera partzialki irudikatzen du, Hiriburutzari buruzko Foru Legetik ondorioztatzen zen gehikuntza-itxaropenarekin alderatzea ahaztuta:

- a) 2019an 4/2019 Legea eman zen, Toki Administrazioei buruzko Foru Legea aldatu eta Nafarroako toki-erakundeen erreklamazio historiko bat –toki-erakundeen partaidetza Nafarroako tributuetan ehuneko jakin baten arabera– asetzerara datorrena; horrez gain, Iruñeari dagokionez, hiriburutza-sistemak aitortzen zituen.

Arauren zioen azalpenak Nafarroako toki-erakundeen asmoa aitortzen du:

Nolanahi ere, XXI. mendearen hasieratik bertatik argi gelditu da aipatutako arauak berrikusi beharra dagoela; eta, horregatik, gure toki administrazioaren erreforma egitea proposatu da, oinarri hauekin: eskumenen banaketa argia; toki-antolaketa berria ezartzea, udalez gaindiko entitateen ugaltze gehiegizkoa eta, kasu batzuetan, eragingabea arautuko duena (dauden baliabideen azpierzabilerak baitakar); eta, azkenik, finantzaketa-eredu berri bat ezartzea, nahikotasun finantzarioaren, aurrekontu-jasangarritasunaren, elkartasunaren, toki-autonomiaren eta lurralde-orekaren printzipioekin bat etorriko dena, horiek baitira Nafarroako toki administrazioari buruzko ikusmolde gaurkotu baten oinarria.

(...)

Erreforma honek eragina du bai toki ogasunen funtsetan (transferentzia arruntak nahiz kapital-transferentziak), bai udal tributuetan. Helburua da toki entitateen eskumenei eta betebeharrei aurre egiteko moduko askitasun





ekonomikoa bermatzen duen finantzabidea lortzea. Nafarroako lurralde orekaren eta kohesioaren printzipioa ikusgai jarriko duena eta udalerrien arteko elkartasunari balioa emanen diona. Udalerriek gehiegizko aldebakartasuneko ikuspegiak gainditu eta finantzaketa eta baliabideak amankomunean jarri beharko dituzte, herritarrei ematen dizkigun zerbitzuen hobekuntza betiere lurralde osoan gerta dadin.

Era berean, gure toki erakundeen heldutasuna aintzat hartzea planteatzen da, nabarmen gutxituz Nafarroako Gobernuak Toki Ogasunen Funtsean zerbitzu finalistak finantzatzeko den partearen kudeaketan eta bideraketan daukan esku-hartzea.

**Foru legeak printzipio bezala ezartzen du Toki Ogasunen Funtsa zuzkitzea Nafarroako Ogasun Publikoaren tributu diru-sarreraren portzentaje finko eta egonkor baten arabera, horrela erantzuna emanez toki entitateek tributu diru-sarrera horietan parte hartzeko duten eskubideari.**

Parte-hartze portzentajearen zenbateko zehatza aurrerago erabaki eta ezarriko da beste arau batean, hura kalkulatzeko behar diren azterketak egin ondoren. Lan horren bidez halaber bilatuko da premiazkoa den eskumen-zedarritze eta -deskorapilatze bat egitea, kontuan hartuta gaur den egunean toki- eta foru-mailen artean teilakatuta agertzen direla eskumen horiek.

**4/2019 Foru Lege horrek Toki Ogasunein buruzko Foru Legearen 123. artikulua aldatu zuen, modu batean ezen, adierazitako xedek betez, ehuneko jakin bat aitortu zuen eta hiriburutza-sistemari eutsi zion:**

“123. artikulua.

**1. Nafarroako udalerriek, kontzejuek eta eskualdeek Nafarroako Ogasun Publikoaren tributu bitartezko diru-sarreretan parte hartuko dute, sarrera guztien portzentaje finko bat hartuz urtero,** zehaztapen hauekin bat:

- a) Portzentaje hori Nafarroako Toki Ogasunak arautzen dituen foru legerian ezarriko da, eta, behin Nafarroako Foru Komunitateak Estatuari egin beharreko ekarpen ekonomikoa kenduta, kalkulatu da Nafarroako toki entitateen eta Foru Komunitateko Administrazioaren artean unean-unean indarrean dagoen eskumen-banaketaren arabera, Nafarroako Toki Administrazioaren Erreformatarako Foru Legearen zortzigarren xedapen iragankorrean ezarritakoarekin bat.
- b) Nafarroako toki entitateen artean banatu beharreko oinarria kalkulatzeko erreferentziatzen hartuko dira kasuan kasuko aurrekontua onetsi aurretik Ogasun Publikoak itxikatu azken kontabilitate-ekitaldian izandako tributu bitartezko diru-sarrerak.

2. Toki entitateek Nafarroako tribuetan duten parte-hartzearen zenbatekoa hauen bitartez banatuko zaie entitate horiei:

- a) Transferentzia arruntak, toki entitateak ematen dituen zerbitzuak finantzatzekoak, Nafarroako Gobernuak finantzaketa moduluak ezarri dituen horietarako. Aipaturiko transferentzien zenbatekoa modulu horiek ezartzen dutenaren arabera izanen da.
- b) Kapital-transferentziak, Nafarroako Gobernuak onetsitako Toki Azpiegituren Plan Zuzendariari lotutako inbertsioak finantzatzekoak, plan horietan zehazten baita kasuko zerbitzuko estrategia, udalerriaz haragoko lurralde esparrurako.
- c) Libreki erabaki beharreko zenbateko bat, toki entitate bakoitzari esleituko zaiona printzipio hauekin bat: justizia, proportzionaltasuna, kohesio soziala, lurralde oreka eta finantza askitasuna. Toki entitate bakoitzak erabakiko du, bere autonomiaz baliatuz, zenbateko horren erabilera, eta aplikatzen ahalko du bai bere gastu arrunta finantzatzeko, bai azpiegiturako inbertsioak finantzatzeko.

Esleipen horretarako irizpideak foru lege bidez ezarriko dira.

d) Finantzaketarako lerro espezifikokoak; besteak beste, honakoak, gutxienez ere:

**-Hiriburutza Agirien sistemak.**

-Nafarroako toki entitateen ordezkartasuna duten elkarte edo federazioentzako laguntza ekonomikoak, Foru Komunitatean duten ezarpenaren proportzioan.

-Hautetsi-zereginetako jardunaren kontzeptuan toki entitateek ordaindutako zenbatekoen konpentsazioa.





3. Funtsaren zuzkidura, eguneratze-modua eta indarraldia ezartzen dituen foru legeak ezarriko du, halaber, banaketa-formula, zeinak kontuan hartu beharreko banaketa-aldagaiak zehaztuko baititu, artikuluko honen bigarren paragrafoko c) apartatuan azaldutako printzipioetan oinarrituta.

4. Nafarroako Gobernuak onetsitako azpiegitura-plan zuzendariekin lotura duten inbertsioak finantzatzeko zenbatekoa foru lege bidez zehaztuko da lau urtean behin.

5. Udalek, kontzejuek eta eskualdeek Nafarroako zergetan duten partaidetza funtsaren zuzkidurak aurrekontuei buruzko kasuko foru legeetan jasoko dira, gastuen aurrekontuko kredituetan, eta horietan kargatuko dira toki entitateen alde onartzen diren ordainketa betebeharrak, aurrekontua exekutatuzko prozedura arruntan arabera.

Udalek, kontzejuek eta eskualdeek Nafarroako zergetan duten partaidetza funtsaren zuzkidurak, ekitaldi ekonomiko bakoitzean ezarritakoek, ekitaldiko azken egunean betebeharraren onarpena jaso ez dutenek, gerakin atxikiaren izaera izanen dute. Gerakin atxiki hori erabiltzen ahaliko da, bakarrik, funts horri egotz dakizkiokeen aurrekontu betebeharrei erantzun behar dieten kredituen zuzkidura handitzeko.

Udalek, kontzejuek eta eskualdeek Nafarroako zergetan duten partaidetza funtsaren zuzkidurak gauzatzen dituzten aurrekontu kredituak zabalgarriak izanen dira, eta haien gehikuntzak finantzatzeko bide bakarra aurreko apartatuan definitutako gerakin atxikia izanen da, hura ahitu arte, edo izaera bereko beste kreditu batzuk”.

Era berean, arau beraren zortzigarren xedapen iragankorrak Nafarroako Gobernua behartzen zuen finantzaketa-proposamen bat bidaltzera 2019ko abenduaren 31 baino lehen, halako moldez non tributuetako partaidetzaren ehuneko bat kontsignatuko zen, transferentzia arruntan banaketaren kalkulua egingo zen modulu batzuen arabera, dirulaguntza finalistak sartuko ziren, eta zehaztapen askeko zenbateko bat erreserbatuko zen.

**Kontuen Ganberaren 2019ko martxoko txostenak** babestu egiten du Toki Ogasunen Foru Legearen aldaketa onetsi berriaren irizpidea, eta hainbat gomendio egiten ditu, besteak beste, hauxe:

"Berriki onetsitako araudian proposaturiko aldaketak ezartzea **toki ogasunek Nafarroako tributuetan parte hartzeko duten funtsa kudeatzeko**, toki entitateen lankidetzarekin".

Hala ere, 6/2022 Foru Legeak bide hori erabat itxi zuen, partaidetza finkoa ezabatu baitzuen, eta, era berean, 7/2022 Foru Legeak Iruñeko Hiriaren Hiriburutza Agiria ezartzen duen Foru Legea indargabetu zuen eta osagarri berezi bat eman zion Udalar bere finantzaketa-araubide arruntean.

Hau da, bi foru-lege xedapen horien ondorioz, Nafarroako toki entitateek galdu egin zuten Nafarroako tributuetan partaidetza finkoa izateko eskubidea, eta, gainera, Iruñearen Hiriburutza Agiria ezabatu zuen, **Kontuen Ganberaren gomendioak urratuz**.

**Era berean**, Kontuen Ganberaren 2018ko martxoaren “TOKI OGASUNEK NAFARROAKO TRIBUTUETAN PARTE HARTZEKO FUNTSARI BURUZKO FISKALIZAZIO TXOSTENA” izeneko txostenak honako helburu hauek izan zituen:

III. Helburuak eta norainokoa. Gure lanaren helburuak honako hauek izan dira:

- Arrazoizko segurtasun terminoetan legezkoatasuna betetzeari buruzko auditoria-iritzia ematea eta egiaztatzea funtsaren kudeaketa aplikagarri zaion araudiaren araberkoa izan den.





- Udalerrien lagin batek 2009-2017 urteetan izandako bilakaera aztertzea, honako datu hauei begira: transferentzia arruntetarako funtsaren benetako zenbatekoa eta jasoko luketena formula aplikatuta, kontuan hartu gabe berme sistema, diru-sarrera arruntak, zerga diru-sarrerak, aurrezki gordina eta populazioa.
- Aldeztea transferentzia arruntetarako funtsaren kudeaketa Nafarroan eta EAE osatzen duten probintzietan 2009-2018 aldian.

Azken horri dagokionez, txostenak hauxe esaten zuen:

IV.3. Funtsaren kudeaketaren konparaziozko azterketa, Nafarroaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren artekoa. Biztanleko funtsa.

Nafarroako biztanleko funtsaren zenbatekoa alderatu dugu (bai transferentzia arruntetarako funtsarena bai kapitaleko transferentzietarakoarena) EAeko hiru probintzietakoarekin eta erkidego osokoarekin, bi erkidegoen finantzaketa eredu antzekoa baitute, bata Hitzarmenaren bidez eta besteak Itun Ekonomikoaren bidez. Nafarroaren kasuan, transferentzia arruntetarako funtsarekin eta kapital transferentzienarekin zerikusia duten aurrekontu-partiden zenbatekoak aztertu ditugu, eta horiei gehitu dizkiegu toki ogasunek eskola-kontzentrazioengatik jasotzen dituzten dirulaguntzetatik datozenak eta hautetsien ordainsariei buruzkoak, EAerekiko alderaketa homogeneoa izan zedin.

EAEn, funtsaren zenbatekoa prozedura honen bidez zehazten da: itundutako zergen aitortutako eskubide garbien guztizkoari kentzen zaio Estatuari Itun Ekonomikoaren bidez egiten zaion ekarpena; ehuneko 70 gutxi gorabehera Eusko Jaurlaritzaren finantzaketara bideratzen da, eta gainerako ehuneko 30a Foru Aldundietara. Azken zenbateko hori probintzien artean banatzen da urtero ezarritako portzentaje batzuen arabera. Ondoren, diputazio bakoitzak jaso duen zenbatekoaren ehuneko bat bideratzen du toki ogasunen finantzaketara: zehazki, Arabak ehuneko 57, Bizkaiak ehuneko 56 eta Gipuzkoak ehuneko 58.

Kontsiderazio horiek guztiak kontuan hartuta, Nafarroako eta EAeko biztanleko funtsa kalkulatu dugu 2009-2018 aldirako. Hona hemen emaitzak: 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 Nafarroa 377 370 320 351 335 336 335 332 347 378 Araba 540 650 562 588 527 604 640 618 708 724 Bizkaia 582 650 633 655 633 652 640 663 702 755 Gipuzkoa 489 554 501 535 538 585 609 625 650 713 EAE (osoa) 546 619 580 606 587 623 630 644 686 737

Datu horiek aztertuta, honako ondorio hauek atera ditugu:

- Aztertutako urte guztietan Nafarroako biztanleko funtsa nabarmen txikiagoa da EAeko hiru probintzietako edozeinekin edo EAE osokoarekin alderatuta.
- 2018an, Nafarroako biztanleko funtsa 378 eurokoa da; hots, EAeko hiru probintzietako edozeini dagokionaren erdia. Alde horiek berdintsu mantentzen dira aztertutako gainerako urteetan.
- Nafarroako biztanleko funtsak ez du aldaketa esanguratsurik aztertutako aldian; izan ere, 2018koa 2009koaren oso antzekoa da (377 euro). EAEn, berriz, 2018an 737koa da batez beste, 2009ko zenbatekoa baino ehuneko 37 handiagoa.

Gainera, Ganberak probintziako hiriburuen arteko konparazioa egin du:

Bi erkidegoen artean hain alde nabarmenak daudenez biztanleko funtsari dagokionez, probintzia-hiriburuetakoa biztanleko funtsa alderatu dugu –erkidegoko hiriburukoa, Nafarroaren kasuan– biztanleria-tarte bakoitzean, jakiteko desberdintasunak biztanleria-tarte jakin batean kontzentratzen ote ziren.





Konparaketa horretatik hauxe ondorioztatu daiteke:

- Aztertutako aldian, 2009tik 2018ra, **Iruña da** biztanle bakoitzeko Tokiko Ogasunen Funtsaren diru-sarrerak biztanle bakoitzeko **murriztu dituen bakarra** (-% 0,5); gainerako hiriburuetan, berriz, nabarmen handitu da Toki Ogasunen Funtsa biztanleko: Donostian % 46; Bilbon, % 33 eta Gasteizen % 26.
- **Iruña da biztanleko zenbateko txikiena jasotzen duena** (418 euro biztanleko), gainerako euskal hiriburuetatik alde handira: Gasteizek Iruñeak baino % 58 gehiago jasotzen du (664 euro biztanleko); Donostiak Iruñeak baino % 79 gehiago jasotzen du (750 euro biztanleko), eta Bilbok Iruñeak halako bi baino gehiago jasotzen du (% 127), 952 euro biztanleko.

Hauxe da Kontuen Ganberaren ondorioa:

**Ikusten denez, Iruña da biztanleko zenbateko txikiena duen hiriburua; hain zuzen, 418 euro per capita. Gainera, aintzat hartutako denbora-tartean funtsa murrizten den hiriburu bakarra da, nahiz eta kontuan hartu behar den 2009an Iruñeko funtsak Toki Inbertsioen Planari zegozkion 9 milioi euro zituela, eta 2018an ez zela izan kontzeptu horrengatik inongo diru-sarrerarik. Eragin hori kontuan hartu ezean, ehuneko 12ko alde positiboa izanen zen, baina, hala ere, zenbateko hori gainerako hiriburuetakoa baino nabarmen txikiagoa da**

Gainera, euskal hiriburuak zenbateko finko gehigarri bat jasotzen dute konpentsazio gisa, txostenaren 20. orrialdean jasotzen denarekin bat:

Ikusten denez, alde nabarmenak daude EAEko probintzien artean ere, bai eta horien eta Nafarroaren artean ere. **Hala ere, badira bat datozen puntu batzuk, eta horien artean nabarmendu nahi ditugu probintzia-hiriburuak zenbateko finko bat esleitzea** eta biztanleria aintzat hartzea funtsa banatzeko aldagai funtsezko gisa.

Hau da, txostena ikusita esan daiteke 2019an eta Euskal Autonomia Erkidegoko udalerriekin alderatuta, Iruñeak finantzazio txikiagoa zuela zerga autonomikoetan parte hartzeari dagokionez, nahiz eta, EAEko hiriburuak bezala, zenbateko finko bati eusten zion hiriburutzaren arloan.

Ganberaren txosten horrek hauxe gomendatzen zuen:

- *Transferentzia arruntetarako funtsean beharrezkoak diren aldaketak sartzeko aukera aztertzea, halako moduz non funtsa biztanleriaren irizpidearen arabera esleitzerakoan udalerriek ezin izanen duten jaso kontzeptu berdinegatik biztanleria kopuruaren arabera hurrengo udalerriak baino zenbateko txikiagoa.*







- *Udalerri bakoitzeko finantzaketa-zenbateko finko bat ezartzeko aukera aztertzea.*

b) Hiriburutza Agiria kentzearen ondoriozko finantzaketa-galera ez dago behar bezala jasota behin-behineko txostenean; izan ere, benetako murrizketa bat gertatzen da, txostenean aipatzen dena, eta, gainera, igurikimena ere ezabatzen da:

- ✓ Murriztapen efektiboa. 2022an, Iruñeak, Toki Ogasunen Funtsaren kontzeptuan, 2021ean baino 1,7 milioi gutxiago jaso zituen, aplikatutako bermea 2021eko zenbatekoaren % 98 izan delako.
- ✓ 2021eko eta aurreko ekitaldietako finantzaketa-ereduan zegoen igoera-igurikimena ezabatzea. Iruñeak bermatuta zuen finantzaketaren igoera-igurikimena bat; hain zuzen, erreferentziazko KPIa gehi ehuneko batekoa. Eta oinarri horren gainean egin ziren epe ertainerako zenbatespenak eta proiektzioak. Kontuan

hartuta 2022an aplikatu beharreko erreferentziazko KPIa % 3,2 izan zela, sistemaren aldaketaren ondorioz, espero zen 3,7 milioi euroko igoera ezabatu da (2021ean kobratutako zifraren % 4,2).

Hori horrela, finantzaketaren benetako galera 5,4 milioi eurokoa izan zen 2022an. Eta progresiboa eta metagarria da hurrengo ekitaldietan, eta, beraz, 2023an, irizpide berarekin, 11,8 milioi euro inguruan kuantifikatu zen. Eta hori guztia hiriburutzaren berezitasunari lotutako gastuen egitura aldatzeko aukerarik gabe, eta egokিতuta zuzenbidezko biztanleria bati eta Iruñeak ematen dituen zerbitzu publikoen onura, zuzenean edo zeharka, jasotzen duen behin-behineko biztanleria bati. Eta hori guztia inflazio handiko testuinguru batean, zeinean energia- eta lan-kostuak handitu eta erantzun beharreko gizarte- eta zerbitzu-premia berriak dauden.

Horrela, Nafarroako toki entitateek foru tributuetan duten parte-hartze ereduaren aldaketak nabarmen murriztu du Iruñeak Toki Ogasunen Funtsetik jasotzen duen finantzaketa, Hiriburutza Agiria ezabatzearen ondorioz. Finantzaketa horren jatorria argiro oinarrituta zegoen hura onartu zuen foru legearen zioen azalpenean: *“Iruñeko Udal Ogasunaren egoera bideratzeko behar diren zenbateko osagarriak kalkulatzeko biztanleria erantsia deitu multzoaren kopurua ikusi da lehenbizi, Iruñeko Udalen zerbitzua harendako kontraprestaziorik gabe hartzen ari direnena alegia, eta, ondoren, Iruñeko udal aurrekontua igotzen duten zerbitzu-handiagotze horien kostua kalkulatu da”*. Testu horrek adibide espezifikoa ematen zituen: Garraio Publikoa, Udaltzaingoa, Babes Zibila, Osasun Publikoa, Suteen Prebentzioa, Gizarte Zerbitzuak edo Azpiegituren Mantentzea, besteak beste. Gaur egun, zerbitzu horiei beste batzuk gehi daitezke, hala nola errausketako hileta-zerbitzuak. Hiriburutza-agiriaren arabera, Iruñeko hiria, Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko Lege Organikoaren 8. artikuluan xedatutakoaren arabera, Nafarroako Foru Komunitateko hiriburua denez, bertako udalak berezitasun kualitatibo bat bereganatu du gainerako toki entitateen aldean, hiriko zerbitzu asko eta asko bertako biztanleek ez ezik, egitatezko beste biztanle askok ere eskatu eta erabiltzen dituztelako: Iruñerria deitu eremu zabal horretako eta Nafarroako beste tokietako biztanle mugikorrek eta bertako erroldan





inskribaturik ez dauden egoiliarrek, Foru Komunitateko Administrazioak eta Estatu Administrazioak Iruñean, Foru Komunitateko hiriburua izateagatik hain zuzen, dituzten zerbitzu publiko handi horiek erabiltzera hiriburura noizbehinka edo aldiro etortzen baitira. Izaera berezi horrek berekin dakar hiriko zerbitzu eta azpiegitura jakin batzuei gehiegizko garrantzia ematea, eta, ondorioz, gastua handitzea. Eta, gainera, berekin dakar prestazio horiei lotutako higiezin atxikipenik edo salbuespenik ezaren ondoriozko tributu bidezko diru-sarreraren galera.

## **2.- LABRITEKO PASABIDEAREN GAINEKO ERANTZUKIZUNAK ERREKLAMATZEAREN KARIAZ.**

Behin-behineko txostenean hauxe gomendatzen da: *“antzeman diren erantzukizunak lehenbailehen erreklamatzeari bide guztietatik”*.

Jasota utzi nahi dugu prozedura horiek jada abian direla.

Hori horrela, Tokiko Gobernu Batzarrak 2023ko urriaren 16an egindako bilkuran erantzukizun-deklarazio bat onetsi zuen:

«IKUSIRIK:

- Tokiko Gobernu Batzarraren erabaki hauek: 2023ko ekainaren 1ekoa, "Prozedura-irekitze berria Labriteko pasabidean antzemandako akatsen erantzukizuna zehazteko" prozedura irekitzea onartu zuena; 2023ko ekainaren 13koa, prozeduraren epea 20 egun balioudunetzuzatu zuena; eta 2023ko irailaren 25ekoa, prozeduraren epea 10 egun balioudunetzuzatu zuena, interesdunek aukera izan zezaten aurkezteko iragarritako perituxostena,
- egindako alegazioak eta interesdunek prozedura horretan aurkeztutako dokumentazioa eta
- horri dagokionez 2023ko urriaren 13an egindako txostenak, hala Zuzenbidean lizentziadunarena –jarritako alegazioak ezestea proposatzeko– nola Gobernu Estrategiko eta Hiri Kontserbazioko Idazkari Teknikoarena –erantzukizunak eskatzeari buruzkoa–

ERABAKITZEN DA:

- 1.- Espediente honetan sartzea erantzukizun hau eskatzeko aurreko espedienteetan jasota zeuden lehendik egindako dokumentuak eta txostenak, eraginkortasun juridikoa galdu ez dutenak edo gerora egindako beste batzuen ondorioz zaharkituta geratu ez direnak.
- 2.- Zuzenbidean lizentziadunaren eta Gobernu Estrategiko eta Hiri Kontserbazioko Idazkari Teknikoaren aipatu txostenak onartzea, eta erabaki honen zati gisa gehitzea.
- 3.- Aurkeztutako alegazioak ezestea, lehen aipatutako txosten juridikoan jasotako arrazoiengatik.
- 4.- San Bartolome gotorlekuaren eremua eta Labriteko bastioia-Andre Maria Erreginaren plaza lotzen dituen pasabidea kaltetu zuten aurri-akatsen erantzule solidario deklaratzeko honako hauek:

BOREAS NUEVAS

TECNOLOGÍAS SL, OSCAR PÉREZ SILANES, JOSE CARLOS PEREDA IGLESIAS eta IGNACIO OLITE

LUMBRERAS –batera parte hartu zuten lizitatzailak, proiektuaren idazle eta obraren zuzendari fakultatibo gisa– eta ARIAN CONSTRUCCIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS SA (gaur egun hartzekodunen konkurtsuan) eta TEUSA TÉCNICAS DE RESTAURACIÓN SA enpresek osatutako aldi baterako enpresa-elkartea, obraren egile gisa.

Erantzukizun solidarioaren deklarazioak esan nahi du Iruñeko Udalak eskubidea izanen duela aurri-akatsen erantzule diren eragile guztiei, batzuei edo edozeini, akats horiek eragindako kalte-galeren ordaina eskatzeko. Kalte horiek 1.651.695,15 eurotan kuantifikatu dira, dagozkien fakturek egiaztatzen dutenez.





Erabaki hau exekutatu eta deklaraturako erantzukizuna betetzeko, Iruñeko Udalak, zehaztuko den modu eta indibidualizazioarekin bat, 1.651.695,15 euroko kalte-ordainaren ordainketa eskatzen ahalko die erantzule solidarioei, edo ordainketa zuzenean erreklamatzeko ahalko die pertsona eta enpresa esku-hartzaileen erantzukizuna estaltzen duten aseguru-etxeei.

5.- Erabaki hau pertsona eta erakunde interesdunei jakinaraztea, baita erabaki hori eragin duten txostenak ere. Dokumentazio hori eskuragarri dago herritar karpetara sartzean, [www.pamplona.es](http://www.pamplona.es) webgunearen egoitza elektronikoan, INFORMAZIO-KONTSULTAK erlaintzeko ESPEDIENTEAK atalean.»

Eta, horren ondorioz, azaroaren 21eko ebazpenaren bidez hasiera eman zitzaion ordainketa eskatzeko prozedurari:

«IKUSIRIK Tokiko Gobernu Batzarraren (JOB) 16-OCT-23 (14/EU) Erabakia, zeinaren bidez San Bartolome gotorlekuaren eremua eta Labriteko bastioia-Andre Maria Erreginaren plaza lotzen dituen pasabidea kaltetu zuten aurri-akatsen erantzule solidario deklaratzeko baitira BOREAS NUEVAS TECNOLOGÍAS SL, OSCAR PÉREZ SILANES, JOSE CARLOS PEREDA IGLESIAS eta IGNACIO OLITE LUMBRERAS kide dituen taldea –batera parte hartu zuten lizitatzailerak, proiektuaren idazle eta obraren zuzendari fakultatibo gisa– eta ARIAN CONSTRUCCIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS SA (gaur egun hartzekodunen konkurtsoan) eta TEUSA TÉCNICAS DE RESTAURACIÓN SA enpresek osatutako aldi baterako enpresa-elkartea –obraren egile gisa–.

Erabakiaren 3. puntuan ezetsi egiten dira erantzukizun hori zehazteko prozeduran aurkeztutako alegazioak, 2023ko urriaren 13ko espedientearen txosten juridikoan adierazitako arrazoiengatik. Arrazoi horien artean dago ordaindu beharreko kostuaren justifikazioari eta kalte ekonomikoa indibidualizatu ahal izateko erantzukizunen banaketari buruzkoa, oinarritzat hartuta obraren zuzendari fakultatiboaren 2022ko irailaren 8ko txosten teknikoa eta Idazkaritza Teknikoaren 2023ko maiatzaren 8ko eta urriaren 13ko txostenak. Honako hau da proposatutako eta egokitzat jotako banaketa:

- Obraren proiektua eta zuzendaritza:

Arkitektura: % 42,013

Ingeniaritza: % 32,297

- Eraikuntza: % 25,690

JOB 16-OCT-23 (14/EU) Erabakiak adierazten duenez, erantzukizun solidarioaren deklarazioak aukera emanen du aurri-akatsen erantzule diren eragile guztiei, batzuei edo edozeini akats horiek eragindako kalte-galeren ordaina eskatzeko. Kalte horiek 1.651.695,15 eurotan kuantifikatu dira, dagozkien fakturek egiaztatzen dutenaren arabera, eta ikusi da zenbatekoa behin-behinekoa dela Tokiko Gobernu Batzarraren 2023ko ekainaren 1eko Erabakiaren bidez izapidetzeko onetsitako prezioen salbuespenezko berrikuspenaren ondorioz (87.017,13 € BEZa barne). JOB 16OCT-23 (14/EU) Erabakia exekutatzeko eta ordainketa exijituta deklaraturako erantzukizuna betetzeko, Iruñeko Udalak, zehaztuko den modu eta indibidualizazioarekin bat, kalte-ordainaren ordainketa eskatzen ahalko die erantzule solidarioei, edo ordainketa zuzenean erreklamatzeko ahalko die pertsona eta enpresa esku-hartzaileen erantzukizuna estaltzen duten aseguru-etxeei.

Ikusirik udal diru-sarreraren bilketaren kudeaketaren arloko eskumena, ordainketa-errekerimenduak barne, Ogasuneko zuzendariari eskuordetu zaiola, eta bat etorrita Tokiko Gobernu Batzarraren 2023ko uztailaren 3ko (4/AL) Erabakiarekin, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legearen 127. artikuluekin eta Nafarroako Zergei buruzko 13/2000 Foru Lege Orokorraren 85. eta 86. artikuluekin, honako hau EBATZI DUT:

1.- San Bartolome gotorlekuaren eremua eta Labriteko bastioia-Andre Maria Erreginaren plaza lotzen dituen pasabidea kaltetu zuten aurri-akatsengatik kalte-ordaina ordaintzeko errekerimendu-espedientea hasia.

2.- Eskatzea aurri-akatsen erantzule deklaraturako eragile esku-hartzaileei – BOREAS NUEVAS TECNOLOGÍAS SL, OSCAR PÉREZ SILANES, JOSE CARLOS PEREDA IGLESIAS eta IGNACIO OLITE ARIAN CONSTRUCCIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS SA (gaur egun hartzekodunen konkurtsoan) eta TEUSA TÉCNICAS DE RESTAURACIÓN





SA enpresek osatutako aldi baterako enpresa-elkartea– hamar egun balioduneko epean administrazio-organo honi honako hau aurkeztea:

- JOB 16-OCT-23 (14/EU) Erabakiak deklaraturako erantzukizuna ziurtatzen duten erantzukizun zibileko edo profesionaleko polizen kopia.

3.-Erantzukizuna zehazteko prozeduran interesdun gisa agertu ziren aseguru-entitateei –MAPFRE ESPAÑA, Compañía de Seguros y Reaseguros SA eta ASEMAS, Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija– entzunaldi-izapidea ematea, hamar egun balioduneko epean alegazioak egin ditzaten eta aurre-akatsen erantzule diren profesional eta enpresen aseguramenduaren norainokoari edo mugari buruzko justifikazioak aurkez ditzaten, bai eta, haien aseguratuari dagokienez, erakunde horiei kalte-ordaina zuzenean, modu alternatiboan edo subsidiarioan exijitzeari buruzkoak ere, sinatutako polizen baldintzen arabera.

Aurreko apartatuetan aipaturako poliza, alegazio eta justifikazioen kopiak erregistro elektronikoren bidez aurkeztu beharko dira, Iruñeko Udalaren egoitza elektronikora sartuta, <https://sedeelectronica.pamplona.es.> helbidean.

### 3.-ONDORIOAK

Hori horrela, honako hau behin betiko txostenean sartzea eskatzen dugu:

- Lehenik eta behin, Kontuen Ganberaren gomendioen ez-betetzearen aipamena, modu batean ezen, gomendio horien aurka, Iruñeko Hiriburutza Agiria azkendu baita.
- Bigarrenik, Hiriburutzaren Foru Legea indargabetzearen ondoriozko finantzaketaren benetako galera sartzea; izan ere, hori ez da murrizketa efektibora mugatzen, baizik eta finantzaketa-galera askoz handiagoa dardkar, 5,4 milioi euro ingurukoa, kontuan hartuta Agiria kentzeak 2022ko ekitaldian eta hurrengoetan hartatik eratorritako igurikimenak ezabatzea ekarri zuela.
- Hirugarrenik, espresuki aipatzea erantzukizunak eskatzeko prozedura hasi dela eta instruitzen ari dela.

Iruñean, 2023ko abenduaren 13an

ALKATEA

### **BEHIN-BEHINEKO TXOSTENA DELA-ETA AURKEZTUTAKO ALEGAZIOEI KONTUEN GANBERAK EMANDAKO ERANTZUNA**

Eskerrak eman nahi dizkiogu Iruñeko Udaleko alkateari aurkeztu dituen alegazioengatik. Aurkeztutako alegazioak behin-behineko txostenari eransten zaizkio, eta hori behin betikotzat hartzen da.





## **Iruñeko Udalaren urteko kontu bateratuen oroitidazkia, 2022ko abenduaren 31koa**





Ayuntamiento de  
**Pamplona**

**Iruñeko**  
Udala

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

ÁREA DE HACIENDA  
Departamento de Contabilidad y  
Presupuestos

OGASUNA ALORRA  
Kontabilitate eta Aurrekontu Departamentua

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

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



## INDICE

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

## ANEXOS (2)

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



## 1.-ESTADOS CONTABLES

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

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

Se acompañan en este punto los siguientes estados consolidados:

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

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

\* Organismos autónomos:

Gerencia Municipal de Urbanismo  
Escuelas Infantiles municipales de Pamplona

\* Sociedades dependientes (participación municipal):

Participadas íntegramente:

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

Participadas mayoritariamente:

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

\* Fundaciones Municipales:

Casa de Misericordia  
Fundación Teatro Gayarre



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

**EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Concepto	Cap.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Gastos de personal	1	97.137.606,61	9.718.961,39	106.856.568,00	106.557.415,66	106.296.201,40	261.214,26	99,72%	42,52%
Compras bienes corr. y serv.	2	75.931.550,08	10.025.299,27	85.956.849,35	82.361.575,63	70.026.429,41	12.335.146,22	95,82%	32,86%
Gastos financieros	3	465.000,00	0,00	465.000,00	397.171,28	382.240,35	14.930,93	85,41%	0,16%
Transferencias corrientes	4	18.600.993,34	1.792.735,25	20.393.728,59	19.116.811,36	16.472.738,95	2.644.072,41	93,74%	7,63%
Fondo de contingencias	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%
Inversiones reales	6	8.200.077,97	37.660.891,19	45.860.969,16	30.967.249,07	22.314.927,83	8.652.321,24	67,52%	12,36%
Transferencias de capital	7	0,00	4.556.917,55	4.556.917,55	3.409.402,26	2.035.056,52	1.374.345,74	74,82%	1,36%
Activos financieros	8	376.000,00	0,00	376.000,00	169.419,00	163.419,00	6.000,00	45,06%	0,07%
Pasivos financieros	9	7.653.500,00	0,00	7.653.500,00	7.647.464,62	7.369.686,85	277.777,77	99,92%	3,05%
<b>Total gastos</b>		<b>208.364.728,00</b>	<b>63.754.804,65</b>	<b>272.119.532,65</b>	<b>250.626.508,88</b>	<b>225.060.700,31</b>	<b>25.565.808,57</b>	<b>92,10%</b>	<b>100,00%</b>

**EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.- CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Concepto	A.G.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Obligaciones reconocidas	Pagos liquidados	Pagos Pendientes	% de ejecución	% s/total reconocido
Deuda pública	0	8.058.500,00	0,00	8.058.500,00	8.026.919,41	7.749.140,89	277.778,52	99,61%	3,20%
Servicios públicos básicos	1	76.818.465,67	32.828.297,12	109.646.762,79	96.923.164,83	85.428.843,31	11.494.321,52	88,40%	38,67%
Actuaciones protec. y promoción social	2	49.427.372,38	7.140.519,86	56.567.892,24	54.699.926,66	53.429.731,64	1.270.195,02	96,70%	21,83%
Prod. Bienes pbco. Carácter preferente	3	45.296.588,16	17.216.509,59	62.513.097,75	58.962.508,33	53.368.734,93	5.593.773,40	94,32%	23,53%
Actuaciones de carácter económico	4	4.740.609,71	2.675.643,37	7.416.253,08	6.228.713,77	3.568.661,66	2.660.052,11	83,99%	2,49%
Actuaciones de carácter general	9	24.023.192,08	3.893.834,71	27.917.026,79	25.785.275,88	21.515.587,88	4.269.688,00	92,36%	10,29%
<b>Total gastos</b>		<b>208.364.728,00</b>	<b>63.754.804,65</b>	<b>272.119.532,65</b>	<b>250.626.508,88</b>	<b>225.060.700,31</b>	<b>25.565.808,57</b>	<b>92,10%</b>	<b>100,00%</b>

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

Concepto	Cap.	Previsión Inicial	Modificaciones Aum/Dism	Previsión definitiva	Derechos reconocidos	Cobros liquidados	Pendiente cobro	% de ejecución	% s/total reconocido
Impuestos directos	1	54.518.000,00	0,00	54.518.000,00	60.943.309,37	57.974.884,89	2.968.424,48	111,79%	22,56%
Impuestos indirectos	2	6.560.103,00	0,00	6.560.103,00	10.111.084,01	8.720.229,18	1.390.854,83	154,13%	3,74%
Tasas y otros ingresos	3	29.705.600,00	430.000,00	30.135.600,00	44.711.526,54	33.153.625,85	11.557.900,69	148,37%	16,55%
Transferencias corrientes	4	107.229.625,00	4.105.139,55	111.334.764,55	111.656.731,79	111.640.604,57	16.127,22	100,29%	41,34%
Ingresos patrimoniales	5	2.980.100,00	0,00	2.980.100,00	2.313.592,07	1.801.910,37	511.681,70	77,63%	0,86%
Enajen.inv. reales	6	0,00	3.994.145,14	3.994.145,14	10.940.893,84	10.940.893,84	0,00	273,92%	4,05%
Transferencias de capital	7	6.995.300,00	5.590.166,30	12.585.466,30	14.245.356,88	13.743.961,68	501.395,20	113,19%	5,27%
Activos financieros	8	376.000,00	24.412.374,31	24.788.374,31	171.070,87	50.307,87	120.763,00	0,69%	0,06%
Pasivos financieros	9	0,00	25.222.979,35	25.222.979,35	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	59,47%	5,55%
<b>Total ingresos</b>		<b>208.364.728,00</b>	<b>63.754.804,65</b>	<b>272.119.532,65</b>	<b>270.093.565,37</b>	<b>253.026.418,25</b>	<b>17.067.147,12</b>	<b>99,26%</b>	<b>100,00%</b>



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

**ACTIVO**

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

**PASIVO**

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



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

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

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

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

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



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

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

El Remanente de tesorería total asciende a 85.447.248,02 euros (un 16,8 % más que el año anterior) y está integrado por los fondos líquidos, más los derechos pendientes de cobro y menos las obligaciones pendientes de pago, a la fecha de finalización del ejercicio. En cuanto a los Remanentes de tesorería para gastos generales ha sido positivos en 35.615.886,36 euros, repartidos en: Gerencia de Urbanismo 4.644.775,26 euros; Escuelas Infantiles 649.141,47 euros y Ayuntamiento 30.321.969,63 euros.

## 2.-PRESENTACIÓN

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



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

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

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



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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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





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

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

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



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

### **Subvenciones del PRTR financiadas con fondos NGEU**

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

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

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

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



### 3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

#### I.- INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

Las cuentas de las dos fundaciones se incorporan a la Cuenta General siguiendo las recomendaciones realizadas por la Cámara de Comptos. En el caso de Fundación Teatro 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 25 de abril de 2023 (4/SG).

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



## **Mancomunidades**

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

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

## **II.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2022**

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

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

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

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

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



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

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

#### **1) Aspectos generales y modificaciones presupuestarias**

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

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

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

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

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

#### **Incorporación de Remanentes de crédito**

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

### Otras modificaciones presupuestarias relevantes





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

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

## 2) Grado de ejecución

### Grado de ejecución del presupuesto de gastos

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

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



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

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

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

### **Grado de ejecución del presupuesto de ingresos**

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

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

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

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

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

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

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

### **3) Obligaciones financiadas con Remanente de tesorería**



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

Antigüedad del derecho en años					
$\leq 10$	$5 \leq a < 10$	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 2022 se aplica el mismo criterio que en 2021 para los capítulos 1 a 5, con tratamiento específico de las multas y de parte de los saldos de capítulo 4 y del capítulo 5 (se detalla en el informe del Remanente de Tesorería que forma parte del expediente de Liquidación del Presupuesto 2022).

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

## 6) Resultado Presupuestario

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

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

## 7) Remanente de tesorería

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

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



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

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

## 8) Indicadores

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

No formarían parte del Sector Público del Ayuntamiento de Pamplona:

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

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

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



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

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

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

### APLICACIÓN EN 2022 DE SUPERÁVITS DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

### 3) Regla de gasto

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



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

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

#### 4) Endeudamiento

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

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

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

#### 5) Sostenibilidad de la deuda comercial

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

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





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

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

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

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

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

### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

## 2.- Plantilla orgánica por niveles.

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

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

E: (Libre designación)

NF: (Indefinidos no fijos)

O: ocupado y en propiedad

VI: vacante ocupada interinamente

VL: vacante libre

VR: vacante reservada con sustituto

VT: vacante reservada sin sustituto

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

## Plantilla de Gerencia de Urbanismo

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



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

Todo el personal se encuadra en el régimen de Seguridad Social

### **Plantilla de Escuelas Infantiles**

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

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

- ✓ 201 de plantilla
- ✓ 54 personal de sustituciones

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

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

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



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

### c) Capítulo 3, Gastos financieros

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

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

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

### d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

#### f) Capítulo 6, Inversiones reales

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

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

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



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

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

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

### g) Capítulo 7, Transferencias de capital

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

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

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

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

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



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

## h) Capítulo 8, Activos financieros

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

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

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

## i) Capítulo 9, Pasivos financieros

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

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

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

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

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





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

## VI. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

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

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

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

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

### a) Capítulo 1, Impuestos directos

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

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

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



## b) Capítulo 2, Impuestos indirectos

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

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

## c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

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

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



#### d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

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

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

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

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

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

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

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

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

#### e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

## h) Capítulo 8, Activos financieros

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

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



## i) Capítulo 9, Pasivos financieros

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

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

## 4.- CONTRATACIÓN

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

El Decreto de Organización Administrativa del Ayuntamiento, que establece la estructura de áreas, fue aprobado por DAL de 21 de junio de 2019. De acuerdo a las necesidades de información para la Memoria anual, y cumpliendo las recomendaciones señaladas en los informes de la Cámara de Comptos, se ha recopilado a través de las áreas y organismos autónomos información sobre los contratos adjudicados en 2022.

La información se ha obtenido de las consultas de gestión de expedientes para las áreas gestoras y de encuestas a los organismos autónomos e incluye sólo contratos con ejecución de gasto de nueva adjudicación en 2022, ejercicio en el que los contratos se han regido por la Ley Foral 2/2018 de contratos públicos, de 13 de abril de 2018.

### DATOS TRIMESTRALES “ADO’s CONTRA FACTURA”

TRIMESTRE	Capítulo 2	Capítulo 6	TOTAL
1º	772.656,13	41.056,90	<b>813.713,03</b>
2º	1.600.822,34	359.895,51	<b>1.960.717,85</b>
3º	3.077.897,18	520.961,06	<b>3.598.858,24</b>
4º	3.878.380,52	1.765.569,70	<b>5.643.950,22</b>
	<b>9.329.756,17</b>	<b>2.687.483,17</b>	<b>12.017.239,34</b>

## CLASIFICACIÓN MEDIANTE PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN

Los datos se obtienen de la información suministrada a la comisión de vigilancia de la contratación después de corregir una serie de errores materiales detectados en los importes de Adjudicación y ejecución consignados en la aplicación de gestión de expedientes \*



(\*Dicha información se revisa de nuevo y se complementa, dado que la información de la comisión de la vigilancia es trimestral y se ha observado que algún contrato podría no aparecer, debido a que corresponden a un trimestre, pero en algunos casos la información se rellena posteriormente. Habría también que tener en cuenta que, en los datos proporcionados por el programa, aparecen desglosados por lotes y no por contratos, y la siguiente información también se presenta por lotes.)

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		SIMPLIFICADO		EN BLANCO		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
AC. MARCO Cº DERIVADO*	39	1.542.910,13	0	0,00	0	0,00	0	0,00	6	48.087,82	45	1.590.997,95
OBRAS	20	26.630.918,14	1	222.571,03	0	0,00	4	548.025,26	0	0,00	25	27.401.514,43
SUMINISTROS	9	1.349.142,01	3	815.597,22	0	0,00	1	57.693,00	0	0,00	13	2.222.432,23
SERVICIOS	39	5.403.013,84	4	297.268,58	0	0,00	10	357.333,49	0	0,00	53	6.057.615,91
CONC. O. PCAS	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
CONC. SERVIC.	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MIXTOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PRIVADOS*	0	0,00	1	40.000,00	0	0,00	0	0,00	3	345.000,00	4	385.000,00
	<b>107</b>	<b>34.925.984,12</b>	<b>9</b>	<b>1.375.436,83</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>15</b>	<b>963.051,75</b>	<b>9</b>	<b>393.087,82</b>	<b>140</b>	<b>37.657.560,52</b>

\*El importe de licitación de los Acuerdos Marco y sus contratos derivados (45) asciende a 1.588.380,37€. En dichos acuerdos el importe de adjudicación suele aparecer en blanco. En el cuadro presentado, aparecen los datos de adjudicación obtenidos de la consulta de las diferentes facturas.

Los contratos adjudicados mediante procedimiento abierto han sido un 76,43 % del total, y en importe suponen un 92,75 % del gasto adjudicado.

El procedimiento negociado se ha utilizado en nueve contratos, un 6,43 % del total. En relación con los importes adjudicados representa el 3,65 % sobre el total.

No se ha adjudicado ningún contrato por el procedimiento restringido.

Se ha utilizado el procedimiento simplificado para adjudicar un 10,71 % que sólo suponen un 2,56 % del importe total adjudicado.

En un 6,43% de contratos no aparece la información del sistema de adjudicación.

## ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

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

1. Se excluyen los Acuerdos Marcos y sus contratos derivados.
2. No se tienen en consideración los contratos que suponen ingresos.
3. Se quitan también los importes de Licitación correspondientes a contratos cuya adjudicación ha quedado desierta.

Licitación	Adjudicación	Diferencia
------------	--------------	------------



	Importe	Importe	Importe	%
OBRAS	29.051.251,87	27.401.514,43	1.649.737,44	5,68
SUMINISTROS	2.341.024,81	2.222.432,23	118.592,58	5,07
SERVICIOS	7.030.669,18	6.057.615,91	973.053,27	13,84
CONCESIÓN O. PÚBLICAS	0,00	0,00	0,00	
CONCESIÓN SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	
MIXTOS	0,00	0,00	0,00	
PRIVADOS	385.000,00	385.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.807.945,86</b>	<b>36.066.562,57</b>	<b>2.741.383,29</b>	<b>7,06</b>

Las diferencias entre los importes de licitación y de adjudicación han supuesto bajas por una media del 7,1% (2.741.383,29 euros)

## ANÁLISIS PRESUPUESTO LICITACIÓN, ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN

Se ha obtenido también información sobre contratos de obras finalizadas en 2022. Con los siguientes importes:

		Diferencia	
Importes	Contratos Obras	Importe	%
Licitación	25.604.364,86		
Adjudicación	22.360.799,57	3.243.565,29	12,67
Ejecución	20.970.313,58	1.390.485,99	6,22

A la vista de estos datos, se observa cómo las bajas de adjudicación suponen un 12,7% del importe de licitación, mientras que los datos de ejecución se reducen con respecto a los de adjudicación en un 6,2%. (a tener en cuenta que puede reflejar ejecución de distintos ejercicios).

## 5.- BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### I. Bases de presentación

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

En materia contable-presupuestaria el régimen jurídico aplicable en el ejercicio 2022 viene establecido en los Decretos Forales números 270 y 272, ambos de 21 de





septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público y de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra, respectivamente. La estructura presupuestaria para entidades locales fue modificada en 2015 mediante la aprobación del Decreto foral 234/2015, de 23 de septiembre.

En el caso de las sociedades municipales Comiruña, S.A., PCH-IB, S.A.U. y SAD Pamplona, S.L.U., confeccionan sus cuentas anuales de acuerdo con la normativa mercantil, y se adjuntan las mismas como parte de la Cuenta General municipal. Las cuentas del resto de entidades se incorporan como anexos.

## II. Principios contables

Los bienes adquiridos o construidos para ser entregados al uso general o transferidos a otra entidad figurarán en el activo, hasta el momento de su entrega, por su precio de adquisición o coste de producción, siguiendo los criterios señalados para el inmovilizado material. Estos bienes figuran en el activo del balance, no habiéndose contabilizado la entrega formal al uso general. En el caso de Gerencia figuran en este subgrupo el coste de las urbanizaciones de polígonos, y aparecen en el pasivo como patrimonio entregado al uso general las obras realizadas desde Gerencia por encargo del Ayuntamiento y que no pueden repercutirse a los polígonos urbanísticos mediante cuotas de urbanización.

Respecto al inmovilizado material cabe indicar que el Ayuntamiento de Pamplona no refleja en su inventario y por tanto tampoco como inmovilizado, el mobiliario y utillaje, en cumplimiento de acuerdo de Pleno de 4/11/1993, excepto el equipamiento de oficina.

Tampoco tienen reflejo contable en el Ayuntamiento, sí en los organismos, las amortizaciones, sin perjuicio de su consideración a efectos de determinación de los costes de los servicios municipales.

El Balance recoge una provisión sobre las obligaciones futuras derivadas del sistema de pasivos, jubilados y pensionistas, basada en una cuantificación del valor actual neto (deflactado al 2%), de los flujos previsibles hasta 2061, que daría una cifra de unos 211,9 millones de euros de importe neto, asociado a las pensiones del montepío propio del Ayuntamiento de Pamplona. No obstante, la asunción de esos compromisos futuros queda garantizada por su inclusión prioritaria en los presupuestos anuales, sin que la dotación de una provisión para su reflejo en el balance de situación de esta administración pública añada ninguna garantía a los respectivos vencimientos. Anualmente se recalculará el citado valor neto dando lugar (previsiblemente) al afloramiento de resultados positivos anuales conforme se vayan reduciendo las obligaciones futuras. Se dotó en 2020 otra provisión (531.079,99 €) para reflejar contablemente las previsibles devoluciones de cuotas del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana como consecuencia de la aplicación de las sentencias del Tribunal Constitucional 59/2017 y 126/2019, así como de la jurisprudencia del Tribunal Supremo, las cuales deben reflejarse en la “Contabilidad nacional” según instrucciones de la IGAE. A lo largo de 2021 y 2022 se ha materializado buena parte de la devolución, quedando la dotación en 36.753,06 €



### III. Notas al balance de situación consolidado a 31/12/2022

#### ACTIVO

#### PASIVO

	DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2022		DESCRIPCIÓN	Importe año cierre 2022
<b>A</b>	<b>INMOVILIZADO</b>	<b>1.310.592.867,92</b>	<b>A</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>1.144.100.991,68</b>
1	INMOVILIZADO MATERIAL	576.977.196,14	1	PATRIMONIO Y RESERVAS	685.813.601,02
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	22.941.014,84	2	RESULTADO ECONÓMICO EJERCICIO (BENEFICIO)	25.484.318,34
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	699.946.056,00	3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	432.803.072,32
4	BIENES COMUNALES	0,00	<b>B</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>211.980.722,86</b>
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	10.728.600,94	4	PROVISIONES	211.980.722,86
<b>B</b>	<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>48.526.889,28</b>
6	GASTOS CANCELAR	0,00	4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	48.526.889,28
<b>C</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>139.562.613,33</b>	<b>D</b>	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>45.546.877,43</b>
7	EXISTENCIAS	10.563.887,61	5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	45.534.294,78
8	DEUDORES	45.157.714,25	6	PARTIDAS PTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	12.582,65
9	CUENTAS FINANCIERAS	83.768.464,49			
10	SITUAC. TRANSIT DE FINANC., AJUSTES POR PERIODIF. PDTE. APLIC	72.546,98			
11	RTDO. PTE DE APLIC (PDA DEL EJERCICIO)	0,00			
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.450.155.481,25</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.450.155.481,25</b>

En la pg. 6-7 se incluye el Balance de situación comparado con los importes de 2021. El activo y pasivo incrementan un 2%.

En el Activo se incrementa el inmovilizado un 2,2%. Dentro de esta masa son infraestructuras y bienes de uso general los que se incrementan en mayor cuantía, un 2,3%.

El activo circulante se reduce un 0,2%, principalmente por la reducción de existencias.



En el Pasivo, los Fondos propios se incrementan un 2,7%, por el incremento de resultados sin aplicar. Los acreedores a largo plazo se incrementan un 15,2% por la contratación de endeudamiento.

Se reducen un 22,5% los saldos acreedores a corto plazo, por la reducción de los acreedores por obligaciones reconocidas. Se incluye Anexo con los indicadores financieros y patrimoniales.

## ENLACE CONTABLE INVENTARIO-INMOVILIZADO EN EL AYUNTAMIENTO

En el ejercicio 2022 se ha mantenido el proceso de enlace automático de la información contenida en Inventario con la Contabilidad en la entidad Ayuntamiento. Fruto del proceso de interconexión del Inventario con Contabilidad, los valores de bienes que forman parte del Inventario del Ayuntamiento están incluidos en el inmovilizado que forma parte del balance de situación.

El valor del inmovilizado contable asciende a 846.850.643,40 euros. El valor de los bienes del inventario municipal asciende a 866.565.639,81 euros, de los que 861.180.413,98 euros están incluidos en la aplicación de gestión de patrimonio y 5.385.225,83 euros correspondientes a equipos informáticos se incorporan como anexo al inventario general. Además, la aplicación recoge proyectos de inversión en ejecución a través del módulo de activo en curso, que al cierre del ejercicio 2022 asciende a 3.179.823,86 euros. Por tanto, el importe total registrado como activo real y en curso en la aplicación de inventario asciende a 864.360.237,84 euros. La relación entre los importes inventariados y los de inmovilizado contable se detallan en el siguiente cuadro:

Valor de bienes en la aplicación de inventario A4	861.180.413,98
Valor de activo en curso en la aplicación inventario	3.179.823,86
Valor total en aplicación de inventario	864.360.237,84
Menos: valor de bienes adscritos y cedidos que aparecen en familias morfológicas de A4 pero que en contabilidad aparecen en el pasivo, cuentas 107000 y 108000	-25.049.076,12
Más: valor de equipos informáticos incluidos en el balance y en inventario pero no en A4	+ 5.385.225,83
Más: valor del inmovilizado pendiente de inventariar	+ 1.974.618,89
Más: valor del inmovilizado financiero no inventariado	+ 179.636,96
<b>TOTAL inmovilizado contable balance Ayuntamiento</b>	<b>846.850.643,40</b>

- El valor de los edificios y solares adscritos y/o cedidos a los organismos autónomos, fundación Teatro Gayarre y sociedades municipales, así como a Gobierno de Navarra, asciende a un importe total de 25.049.076,12 euros. Figura en el balance como patrimonio adscrito (cuenta 107000, 18.362.303,60 euros) y cedido (cuenta 108000, 6.686.772,52 euros), en el pasivo, minorando la cuenta de patrimonio. En el inventario sigue apareciendo en el listado de bienes en tanto que siguen siendo de propiedad municipal.



- Equipos para proceso de información: el balance recoge en una línea el valor de equipos por 5.660.248,52 euros. Sólo una parte de equipos está incorporada en la aplicación A4CIMA. La mayor parte de los bienes, cuya gestión y control corresponde a la empresa municipal de informática, no están incorporados, sin perjuicio de su inclusión como anexo en la rectificación del inventario municipal a 31/12/2022, aprobada por Junta de Gobierno local de 22 de mayo de 2023.
- En una línea específica del balance se recogen los importes de los movimientos de activos pendientes de su reflejo en el inventario de bienes, por importe de 1.974.618,89 euros. Esta cuenta no corresponde a una clasificación de activos por naturaleza; pero la implantación de un sistema automático de conexión inventario-contabilidad ha exigido su utilización, que todavía es necesaria por la dificultad para definir a priori proyectos de activo en curso para algunas de las inversiones. El detalle de esta cuenta está identificado con inversiones o enajenaciones concretas.

## **INVENTARIOS DE GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES**

El inventario de Gerencia de Urbanismo a 31/12/2022, fue aprobado inicialmente por el Consejo de Gerencia el 26 de abril de 2023.

La rectificación del inventario de Escuelas Infantiles a 31/12/2022 fue aprobada por la Junta de Gobierno del organismo el 11 de mayo de 2023.

Ambos se incluyen en el expediente de rectificación del Inventario Municipal de bienes a 31/12/2022, aprobado por Junta de Gobierno en acuerdo de 22 de mayo de 2023 ya citado.

## **DEUDA VIVA CONSOLIDADA**

La deuda viva de Ayuntamiento, Gerencia de Urbanismo y Escuelas Infantiles a 31/12/2022 asciende a 43.523.656,37 euros. Si a eso sumamos la deuda de PCH (4.628.571,44 euros) llegamos al importe en términos de contabilidad nacional previsto en Ley de Estabilidad de 48.152.227,81 euros, (ver Estado de la Deuda incluido en el expediente).

Esta cifra es unos 6,6 millones de euros superior a la existente al cierre del ejercicio 2021, ya que en 2022 se han contratado préstamos por 15 millones de euros, y se han seguido amortizando los préstamos anteriormente contratados. La totalidad del importe de la deuda viva corresponde a deuda con entidades financieras.

La deuda del Ayuntamiento generará en los 5 ejercicios siguientes a 2022 una carga por amortización de 23,1 millones de euros, 11,5 millones en los 5 siguientes, y 5,9 en los 5 posteriores, hasta su total cancelación en 2037.

El conjunto del sector público local amortizará 30 millones en los próximos 5 años, 12,3 en los siguientes 5 ejercicios. A partir de 2029 la deuda viva corresponderá exclusivamente al Ayuntamiento. Se incluyen en el expediente cuadros de amortización futura con detalle por ejercicios y préstamos.



## ACREEDORES A CORTO PLAZO

Los acreedores a corto plazo a 31/12/2022 ascienden a 45.546.877,43 euros, con 13,2 millones menos que en el ejercicio anterior.

## 6.-OTROS COMENTARIOS

### I. Situación fiscal del Ayuntamiento

El Ayuntamiento se encuentra al corriente del cumplimiento de sus obligaciones tributarias con la Hacienda Foral de Navarra.

### II. Compromisos adquiridos para años futuros

Los compromisos de gasto adquiridos para ejercicios futuros ascienden a 73.897.704,49 euros, hasta el ejercicio 2036. El detalle por capítulos es el siguiente:

	<b>COMPROMISOS DE GASTOS FUTUROS</b>	<b>EUROS</b>	<b>% S/total</b>
1	Gastos de personal	270.170,00	0,37%
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	54.764.704,49	74,11%
4	Transferencias corrientes	0	0,00%
6	Inversiones reales	18.708.458,50	25,32%
7	Transferencias de capital	154.719,14	0,21%
	<b>TOTAL</b>	<b>73.898.052,13</b>	<b>100,00%</b>

El compromiso de capítulo 1 corresponde al contrato de seguro de vida. Los compromisos futuros son exclusivamente del capítulo 2 a partir del ejercicio 2025, y a partir del ejercicio 2027 son exclusivamente de los contratos adjudicados con “La Pamplonesa asociación cultural banda de música” y la “Asociación Navarra de Amigos del Ferrocarril.

### III. Urbanismo

La ordenación urbanística en el término municipal de Pamplona, así como su regulación integrada y global, es la establecida en el Texto refundido del Plan Municipal de Pamplona, aprobado en la sesión del Pleno de 6 de marzo de 2003 y publicado en el BON de 2 de mayo de 2003, así como el Texto Refundido de la Homologación y adaptación del Plan Municipal de Pamplona a la Ley Foral 35/2002, de Ordenación del Territorio y Urbanismo, aprobado por el Pleno de 18 de enero de 2008 y publicado en el BON de 18 de febrero de 2008.

Gran parte del suelo urbano municipal correspondiente a la ciudad consolidada ha revisado su ordenación detallada mediante distintos planes especiales. Así, se encuentra vigente al cierre de 2022, el PEPRI del Casco Antiguo aprobado definitivamente el 7 de junio de 2001. Y se han tramitado en 2022 el PEAU en el barrio de la Milagrosa, el PEAU I Ensanche así como el PEAU del II Ensanche.



Por otro lado, la mayor parte del suelo urbanizable-al menos el previsto para uso residencial- ha sido desarrollado conforme el Plan General Municipal vigente, encontrándose ejecutada su urbanización y estando tan solo pendientes algunas actuaciones de nueva edificación.

Sin embargo, en 2022 se inició un expediente de alteración del término municipal de Pamplona y está prevista la inminente incorporación de 560.000 m2 procedentes del término de la Cendea de Galar, para las que el Ayuntamiento de Pamplona ha comenzado la redacción del planeamiento urbanístico general que regule las condiciones urbanísticas con las que se incorporará en Pamplona.

Igualmente, existe otra parte importante del suelo urbanizable pendiente de desarrollo y ejecución, que están siendo planificados por el Gobierno de Navarra mediante un Plan Sectorial de Incidencia Supramunicipal, encontrándose a día de hoy vigente el PSIS para el Desarrollo del Área de la Nueva Estación del Tren de Alta Velocidad y del Área de la Antigua Estación de Tren de Pamplona” aprobado por Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 18 de enero de 2010 (BON 26/02/2010), actualizado por Acuerdo de Gobierno de Navarra de 13 de mayo de 2015, y que está siendo modificado en la actualidad.

#### **IV. Acontecimientos posteriores al cierre**

El PEAU del barrio de Milagrosa se aprobó definitivamente en el Pleno de 12 de enero de 2023 (BON 7/02/2023), y el PEAU I Ensanche ha sido aprobado definitivamente en el Pleno de 5 de abril de 2023. El PEAU del II Ensanche, aprobado inicialmente por la Junta de Gobierno Local del 4 de julio de 2022, sigue pendiente de aprobación definitiva.

#### **V. Información sobre contingencias al cierre del ejercicio**

La información sobre contingencias a 31/12/2022 cuya cuantía económica es o se estima superior a 300.000 euros, se incluye con detalle en informe de la Dirección de Asesoría jurídica en el expediente.

Pamplona, 30 de agosto de 2023

RESPONSABLE SERVICIO DE GESTIÓN ECONÓMICA Y PRESUPUESTARIA

Ramón Ortega Tarroc

DIRECTORA DE HACIENDA

Nuria Larráyoiz Ilundáin

(firmas electrónicas)

**MEMORIA CUENTA GENERAL 2022**  
**ANEXO 1**  
**INDICADORES SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA**

**AYUNTAMIENTO DE PAMPLONA, GERENCIA DE URBANISMO Y ESCUELAS INFANTILES**

**RATIOS SOBRE EJECUCIÓN CONSOLIDADA**

(importes en euros)

	2019	2020	2021	2022
<b>1.- GRADO DE EJECUCIÓN INGRESOS</b>	<b>104,03%</b>	<b>105,68%</b>	<b>97,15%</b>	<b>109,04%</b>
Total derechos reconocidos/	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89	270.093.565,37
Presupuesto definitivo sin RT	207.524.779,10	214.581.854,49	248.739.358,22	247.707.158,34
<b>2.- GRADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS</b>	<b>92,44%</b>	<b>93,03%</b>	<b>90,74%</b>	<b>92,10%</b>
Total obligaciones reconocidos/	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
Presupuesto definitivo	221.034.627,36	226.155.554,31	281.135.238,84	272.119.532,65
<b>3.- CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS</b>	<b>94,41%</b>	<b>94,07%</b>	<b>93,59%</b>	<b>93,68%</b>
Total cobros/	203.818.868,87	213.316.315,43	226.162.600,29	253.026.418,25
Total derechos reconocidos	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89	270.093.565,37
<b>4.- CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS</b>	<b>90,62%</b>	<b>89,18%</b>	<b>82,84%</b>	<b>89,80%</b>
Total pagos/	185.171.074,13	187.630.687,62	211.343.295,63	225.060.700,31
Total obligaciones reconocidas	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
<b>5.- NIVEL ENDEUDAMIENTO</b>	<b>4,52%</b>	<b>4,30%</b>	<b>4,59%</b>	<b>3,50%</b>
Cap. 3 y 9 /	9.388.043,19	9.327.339,06	10.224.481,58	8.044.635,90
Cap. 1 a 5 de ingresos	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71	229.736.243,78
<b>6.- LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>13,37%</b>	<b>14,31%</b>	<b>13,12%</b>	<b>9,45%</b>
Ahorro bruto/	27.789.217,54	31.063.784,60	29.199.178,37	21.700.441,13
Cap. 1 a 5 de ingresos	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71	229.736.243,78
<b>7.- CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>8,85%</b>	<b>10,01%</b>	<b>8,52%</b>	<b>5,94%</b>
Límite - nivel endeudamiento				
<b>8.- AHORRO NETO</b>	<b>8,85%</b>	<b>10,01%</b>	<b>8,52%</b>	<b>5,94%</b>
1 a 5 ing. Menos 1 a 4 y 9 gto./	18.401.174,35	21.736.445,54	18.974.696,79	13.655.805,23
Cap. 1 a 5 de ingresos	207.873.204,40	217.111.428,77	222.623.224,71	229.736.243,78
<b>9.- ÍNDICE DE PERSONAL</b>	<b>48,08%</b>	<b>49,56%</b>	<b>40,90%</b>	<b>42,52%</b>
Obligaciones rec. cap. 1 /	98.233.262,09	104.262.953,11	104.335.182,64	106.557.415,66
Total obligaciones reconocidas	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
<b>10.- ÍNDICE DE INVERSIÓN S/ TOTAL GASTO</b>	<b>7,20%</b>	<b>7,04%</b>	<b>20,11%</b>	<b>13,72%</b>
Cap. 6 y 7 gastos	14.714.792,82	14.804.822,64	51.314.418,14	34.376.651,33
<b>Inversión total por habit</b>	<b>72,97</b>	<b>72,59</b>	<b>252,68</b>	<b>169,00</b>
<b>Inversión en infraestructuras por habit</b>	<b>18,65</b>	<b>25,04</b>	<b>116,26</b>	<b>46,31</b>
<b>11.- DEPENDENCIA SUBV. S/ TOTAL INGRESOS</b>	<b>51,04%</b>	<b>53,79%</b>	<b>51,23%</b>	<b>46,61%</b>
Ing. Reconocidos cap. 4 y 7	110.177.122,79	121.969.755,28	123.807.847,64	125.902.088,67
<b>12.- INGRESOS POR HABITANTE</b>	<b>1.071</b>	<b>1.112</b>	<b>1.190</b>	<b>1.328</b>
Total derechos reconocidos /	215.880.872,09	226.772.038,70	241.660.050,89	270.093.565,37
Población oficial a 1 de enero	201.653	203.944	203.081	203.418
Fuente	BOE 27/12/2019	BOE 30/12/2020	BOE 23/12/2021	BOE 21/12/2022
<b>13.- GASTOS POR HABITANTE</b>	<b>1.013</b>	<b>1.032</b>	<b>1.256</b>	<b>1.232</b>
Total obligaciones reconocidas	204.328.889,87	210.384.117,94	255.110.761,82	250.626.508,88
<b>14.- GASTOS CORRIENTES POR HABITANTE</b>	<b>896</b>	<b>915</b>	<b>955</b>	<b>1.025</b>
Total obligaciones cap. 1 al 4	180.671.432,14	186.571.276,27	193.860.996,93	208.432.973,93
<b>15.- PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE</b>	<b>499</b>	<b>486</b>	<b>538</b>	<b>569</b>
Ingresos tributarios cap. 1,2, 3	100.703.076,60	99.109.508,58	109.305.148,43	115.765.919,92
<b>Autonomía fiscal (ing tribut entre ing tot)</b>	<b>46,65%</b>	<b>43,70%</b>	<b>45,23%</b>	<b>42,86%</b>
<b>16.- CARGA FINANCIERA POR HABITANTE</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>50</b>	<b>40</b>
Carga fin. Cap. 3 y 9	9.388.043,19	9.327.339,06	10.224.481,58	8.044.635,90
<b>DEUDA VIVA POR HABITANTE</b>	<b>298,32</b>	<b>251,80</b>	<b>204,70</b>	<b>236,72</b>
Deuda viva	60.156.268	51.352.561	41.571.121	48.152.228
<b>% deuda viva sobre presupuesto</b>	<b>27,22%</b>	<b>22,71%</b>	<b>14,79%</b>	<b>17,70%</b>
<b>% deuda viva sobre ingresos corrientes</b>	<b>28,94%</b>	<b>23,65%</b>	<b>18,67%</b>	<b>20,96%</b>
<b>17.- Superávit (o déficit) por habitante</b>	<b>62,91</b>	<b>93,52</b>	<b>19,00</b>	<b>128,12</b>
Superávit (o déficit) Rdo presup ajust	12.686.654	19.073.637	3.859.435	26.062.465
<b>18.- Indicador rotación pagos (1)</b>	<b>34,22</b>	<b>39,48</b>	<b>62,62</b>	<b>37,23</b>
Importe pendiente de pago	19.157.816	22.753.430	43.767.466	25.565.809
<b>Indicador rotación cobros (1)</b>	<b>39,05</b>	<b>42,07</b>	<b>39,48</b>	<b>50,19</b>
Pendiente de cobro cap 1 a 3	10.774.483	11.424.693	11.823.354	15.917.180
<b>19.- % de gasto derivado del urbanismo s/ gasto</b>	<b>7,58%</b>	<b>8,82%</b>	<b>16,79%</b>	<b>10,38%</b>
Gasto en funcional 15 urbanismo y vivi	15.480.771	18.553.796	42.843.810	26.003.728
<b>% de ingreso derivado del urbanismo sobre</b>	<b>6,61%</b>	<b>7,50%</b>	<b>12,92%</b>	<b>8,85%</b>
Ingresos urbanísticos	14.268.505	17.009.223	31.218.090	23.899.971
Licencias urbanísticas, ICIO, enajenación de terrenos e ingresos de la Gerencia de Urbanismo.				

(1) Calculado conforme a la definición del indicador de transparencia.

## ANEXO 2 CUENTA GENERAL 2022

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

(importes en euros)

	2019	2020	2021	2022
<b>1.- LIQUIDEZ INMEDIATA</b>	<b>2,04</b>	<b>2,26</b>	<b>1,51</b>	<b>1,84</b>
(fondos liq/oblig ptes pago)				
Fondos líquidos	68.511.462,49	82.465.144,34	88.631.753,53	83.830.895,02
Obligaciones pendientes de pago	33.516.980,75	36.477.900,49	58.706.801,14	45.534.294,78
<b>2.- SOLVENCIA A CORTO PLAZO</b>	<b>3,07</b>	<b>3,25</b>	<b>2,18</b>	<b>2,83</b>
(fondos liq + dchos ptes cobro)/oblig ptes pago				
Derechos pendientes de cobro	34.227.021,72	35.965.272,59	39.405.184,13	45.157.714,25
<b>3.- LIQUIDEZ GENERAL</b>	<b>3,35</b>	<b>3,53</b>	<b>2,38</b>	<b>3,06</b>
(activo corriente/pasivo corriente)				
Activo corriente	112.364.405,26	128.780.098,06	139.857.033,57	139.562.613,33
Pasivo corriente	33.545.050,58	36.517.470,59	58.748.943,74	45.546.877,43
<b>4.- ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE</b>	<b>453,36</b>	<b>425,03</b>	<b>496,70</b>	<b>463,23</b>
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Pasivo no corriente	56.704.039,87	48.092.382,47	42.122.071,52	48.526.889,28
Número de habitantes	201.653	203.944	203.081	203.081
<b>5.- ENDEUDAMIENTO</b>	<b>6,69%</b>	<b>6,16%</b>	<b>7,10%</b>	<b>6,49%</b>
(pasivo corr + no corr)/pasivo				
Total Pasivo	1.349.889.514,18	1.374.419.473,99	1.421.713.967,88	1.450.155.481,25
<b>6.- RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>0,59</b>	<b>0,76</b>	<b>1,39</b>	<b>0,94</b>
(pasivo corr/pasivo no corr)				