Camara de

Comptos

De Navarra

Nafarroako

kontuen

ganbera

Ayuntamiento de Tudela, 2015

Octubre de 2016

Índice

[I. Introducción 3](#_Toc467831763)

[II. Opinión sobre la cuenta general 2015 7](#_Toc467831764)

[II.1. Opinión de auditoría financiera 8](#_Toc467831765)

[II.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad 9](#_Toc467831766)

[III. Resumen de la cuenta general del Ayuntamiento de 2015 10](#_Toc467831767)

[III.1. Estado de ejecución del presupuesto consolidado de 2015 10](#_Toc467831768)

[III.2. Resultado presupuestario consolidado 2015 11](#_Toc467831769)

[III.3. Estado de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2015 11](#_Toc467831770)

[III.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2015 12](#_Toc467831771)

[III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada 2015 13](#_Toc467831772)

[IV. Observaciones que no afectan a la opinión y recomendaciones 14](#_Toc467831773)

[IV.1. Situación económico-financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015 14](#_Toc467831774)

[IV.2 Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera 18](#_Toc467831775)

[IV.3 Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores. 18](#_Toc467831776)

[IV.4. Aspectos generales 18](#_Toc467831777)

[IV.5. Personal 19](#_Toc467831778)

[IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios 21](#_Toc467831779)

[IV.7. Carga financiera 22](#_Toc467831780)

[IV.8. Gastos por transferencias 23](#_Toc467831781)

[IV.9. Inversiones 23](#_Toc467831782)

[IV.10. Ingresos presupuestarios 25](#_Toc467831783)

[IV.11. Urbanismo 26](#_Toc467831784)

[Anexo: Memoria del Ayuntamiento 28](#_Toc467831785)

I. Introducción

La Cámara de Comptos, de conformidad con su Ley Foral Reguladora 19/1984, de 20 de diciembre, y con su programa de actuación para 2016, ha fiscalizado las cuentas generales del Ayuntamiento de Tudela correspondientes al ejercicio de 2015, que están formadas, fundamentalmente, por el estado de liquidación del presupuesto, el balance, la cuenta de resultados económico-patrimonial y la memoria económica correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha.

Conjuntamente con la auditoría financiera de las cuentas generales, hemos planificado y ejecutado una fiscalización de cumplimiento de la legalidad para emitir una opinión sobre si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas durante el ejercicio y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2015 resultan conformes en todos los aspectos significativos con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

El marco normativo que resulta aplicable al Ayuntamiento de Tudela en 2015 está constituido fundamentalmente por la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra y la Ley 7/1985 Reguladora de las Bases de Régimen Local, así como por la normativa sectorial vigente.

El municipio de Tudela, con una extensión de 215 km2 cuenta con una población a 1 de enero de 2015 de 35.338 habitantes.

La composición del ayuntamiento y sus organismos dependientes se muestra en el siguiente gráfico:

AYUNTAMIENTO DE TUDELA

SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO

OO.AA.

JUNTA MUNICIPAL DE AGUAS

SECTOR PÚBLICO

 EMPRESARIAL

CENTRO CULTURAL

CASTEL-RUIZ

SECTOR PÚBLICO FUNDACIONAL

FUNDACIÓN M.FORCADA

FUNDACIÓN DEDALO

Los principales datos económicos de estas entidades al cierre del ejercicio 2015 son:

* Sector Público Administrativo, conformado por el propio ayuntamiento y su organismo autónomo, la Junta de Aguas.

En 2015, el ayuntamiento no ha efectuado aportación alguna a la Junta de Aguas.

* Sector Público Empresarial. El ayuntamiento es propietario íntegramente de la entidad pública empresarial Castel-Ruiz, que cuenta a 31 de diciembre de 2015 con ocho personas.

El ayuntamiento ha aportado en 2015 a esta entidad un total de 1.090.000 euros.

En 2015, se presentan consolidadas las cuentas del ayuntamiento con su organismo autónomo y su entidad empresarial. Los principales datos presupuestarios de esa consolidación se reflejan en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entidad | Obligaciones reconocidas 2015 | Derechos reconocidos 2015 | Personal a 31-12-2015 |
| Ayuntamiento | 42.093.219 | 35.547.818 | 299 |
| Junta de Aguas | 2.824.697 | 3.204.064 | 23 |
| EPE Castel-Ruiz | 1.400.574 | 1.445.011 | 9 |
| -Ajustes de consolidación | -1.090.000 | -1.090.000 | - |
| Total  | 45.228.490 | 39.106.893 | 331 |

* Sector Público Fundacional. Está constituido por la entidades que se indican en el cuadro siguiente, que en 2015 presentan los siguientes datos económicos (cuenta de resultados):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fundaciones Públicas | Ingresos | Gastos | Resultados ejercicio | Personal a 31-XII-2015 |
| Fundación Dédalo para la Sociedad de la Información | 170.096 | 186.818 | -16.722 | 5 |
| Fundación María Forcada | 37.683 | 128.346\* | -90.663 | - |

\*De este importe 88.072 corresponde a amortizaciones.

El ayuntamiento ha aportado en 2015 a la Fundación Dédalo un total de 115.000 euros y a la Fundación María Forcada 15.000 euros, lo que representó el 68 y el 40 por ciento de sus respectivos ingresos.

El ayuntamiento participa, además, como patrono en las siguientes fundaciones: Miguel Eza, Real Casa de Misericordia y Manuel de Castel-Ruiz.

El ayuntamiento, además, forma parte de:

* Mancomunidad de la Ribera, que presta los servicios de Recogida de Basuras, Oficina de rehabilitación de viviendas y edificios (ORVE) y Lazareto.
* Consorcio del Centro Asociado de la UNED de Tudela.
* Consorcio de la Vía Verde del Tarazonica.
* Consorcio para las estrategias de desarrollo de la Ribera de Navarra (EDER).
* Red de Juderías de España “Caminos de Sefarad”.

En conjunto estos servicios le han supuesto al Ayuntamiento un gasto de:

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios | Gastos para ayuntamiento en 2015 |
| Mancomunidad de la Ribera | 46.134 |
| Consorcio de la Vía Verde del Tarazonica | 14.911 |
| Consorcio para las estrategias de desarrollo de la Ribera de Navarra(EDER) | 47.576 |
| Red de Juderías de España “Caminos de Sefarad” | 14.000 |

En resumen, los principales servicios públicos que presta y la forma de prestación de los mismos se indican en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Servicio | Ayuntamiento | OOAA | Mancomunidad | Contratos de servicio | Arrendamiento |
| Servicios admvos. generales | X |  |  |  |  |
| Servicio Social de Base | X |  |  |  |  |
| Servicio Atención Domici. | X |  |  |  |  |
| Escuelas infantiles 0-3 años | X |  |  |  |  |
| Escuela de música | X |  |  |  |  |
| Urbanismo | X |  |  |  |  |
| Jardines |  |  |  | X |  |
| Residuos urbanos |  |  | X |  |  |
| Suministro agua |  | X |  |  |  |
| Transporte público |  |  |  | X |  |
| Biblioteca | X |  |  |  |  |
| Ludoteca | X |  |  |  |  |
| Serv. atención consumidor | X |  |  |  |  |
| Mantener calles y caminos | X |  |  |  |  |
| Deportes | X |  |  |  | X |
| Gestión activad. deportivas |  |  |  | X |  |
| Polideportivos mpales. | X |  |  |  |  |
| Empleo Social Protegido | X |  |  |  |  |
| Recaudación ejecutiva |  |  |  | X |  |
| Centro Atención Familias | X |  |  |  |  |
| Asis. juríd. C.A. Familias | X |  |  |  |  |

El presupuesto de la entidad fue aprobado por el Pleno municipal el 17 de Diciembre de 2014. Igualmente, ese mismo Pleno aprobó las bases de ejecución.

El informe se estructura en cuatro epígrafes, incluyendo esta introducción. En el segundo epígrafe mostramos nuestra opinión sobre la cuenta General de 2015 y en el tercero un resumen de los principales estados financieros del ayuntamiento. Por último, en el cuarto, incluimos las observaciones sobre aspectos que no afectan a nuestra opinión (situación económico financiera del ayuntamiento, cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y estabilidad financiera y aspectos generales), así como los comentarios, conclusiones y recomendaciones, por áreas, que estimamos oportunas para mejorar la organización y control interno municipal.

Se incluye, además, un anexo relativo a la memoria de las cuentas generales del ejercicio 2015 realizada por el ayuntamiento.

Los resultados de esta actuación se pusieron de manifiesto al actual alcalde del ayuntamiento y al que ejerció dicho cargo hasta 2015, para que formulasen, en su caso, las alegaciones que estimasen oportunas, de conformidad con lo previsto en el art. 11.2 de la Ley Foral 19/1984, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra. Transcurrido el plazo fijado, no se han recibido alegaciones.

Agradecemos al personal del Ayuntamiento de Tudela, de su organismo autónomo, de la EPE Castel-Ruiz y de sus fundaciones la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

II. Opinión sobre la cuenta general 2015

Hemos fiscalizado la cuenta general del Ayuntamiento de Tudela correspondiente al ejercicio 2015, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el apartado tercero del presente informe.

Responsabilidad del ayuntamiento

La Intervención es la responsable de formar la cuenta general, de forma que expresen la imagen fiel de la liquidación presupuestaria, del patrimonio, de los resultados y de la situación financiera del ayuntamiento de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable; esta responsabilidad abarca la concepción, implantación y el mantenimiento del control interno pertinente para la elaboración y presentación de las cuentas generales libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

El Pleno del 30 de Mayo de 2016 aprobó las cuentas correspondientes al año 2015.

El ayuntamiento, además de la responsabilidad de formular y presentar las cuentas anuales, debe garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejadas en las cuentas anuales resultan conformes con las normas aplicables y de establecer los sistemas de control interno que considere necesario para esa finalidad.

 Responsabilidad de la Cámara de Comptos de Navarra

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la fiabilidad de las cuentas generales adjuntas y la legalidad de las operaciones efectuadas basada en nuestra fiscalización.

Para ello, hemos llevado a cabo la misma de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo. Dichos principios exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la fiscalización con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas generales están libres de incorrecciones materiales y que las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros resultan, en todos los aspectos significativos, conformes con la normativa vigente.

Esta fiscalización requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas generales y sobre la legalidad de las operaciones. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos tanto de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error como de incumplimientos significativos de la legalidad. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas generales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por los responsables, así como la evaluación de la presentación de las cuentas generales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de fiscalización.

Como resultado de la fiscalización financiera y de cumplimiento de legalidad se desprende la siguiente opinión con salvedad.

II.1. Opinión de auditoría financiera

Fundamento de la opinión con salvedad

No están registradas las obligaciones actuariales derivadas del montepío propio de pensiones de su personal funcionario. No obstante, conviene precisar que desde 1993 no se afilia personal activo al mismo. El ayuntamiento realizó en el ejercicio 2013 una valoración financiera-actuarial de los compromisos por pensiones, tanto de los pasivos como de los activos, que arrojaban, de acuerdo con las hipótesis de trabajo, un importe de 59.464.748 euros para el periodo de vigencia del montepío.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedades”, las cuentas generales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la liquidación de sus presupuestos de gastos e ingresos y de la situación financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015. También reflejan sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la operación de devolución anticipada del préstamo para la construcción de la Casa de Cultura por importe de 9,9 millones, mediante la contratación de un préstamo de 2,7 millones y el resto con cargo a remanentes de tesorería, que se comenta en los epígrafes II y III.3 de la memoria del ayuntamiento.

Esta operación extraordinaria distorsiona las comparaciones con ejercicios anteriores.

Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

II.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad

En nuestra opinión, las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros del ayuntamiento correspondientes al ejercicio de 2015 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables.

III. Resumen de la cuenta general del Ayuntamiento de 2015

A continuación se muestran los estados contables consolidados (ayuntamiento más organismo autónomo más EPE) más relevantes de 2015.

III.1. Estado de ejecución del presupuesto consolidado de 2015

Gastos por capítulo económico

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsión inicial | Modif. | Previsión definitiva | Obligaciones reconocidas | % Ejec | Pagos | Pendiente de pago | % Pte.pago |
| 1 Gastos de personal | 16.273.912 | 114.148 | 16.388.060 | 15.837.305 | 97 | 15.525.756 | 311.548 | 2 |
| 2. Gtos. en bienes ctes. y servicios | 13.118.272 | 457.006 | 13.575.278 | 13.007.050 | 96 | 11.354.444 | 1.652.607 | 13 |
| 3. Gastos financieros | 549.629 | -113.901 | 435.728 | 419.004 | 96 | 419.001 | 3 | 0 |
| 4. Transferencias corrientes | 1.904.161 | 219.403 | 2.123.564 | 1.748.431 | 82 | 1.476.502 | 271.930 | 16 |
| 6. Inversiones reales | 1.484.724 | -50.798 | 1.433.926 | 1.017.644 | 71 | 750.898 | 266.746 | 26 |
| 7. Transferencias de capital | 425.000 | 0 | 425.000 | 375.033 | 88 | 370.425 | 4.608 | 1 |
| 8. Activos financieros |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Pasivos financieros | 2.932.856 | 9.891.166 | 12.824.022 | 12.824.022 | 100 | 12.824.022 | 0 | 0 |
| Total | 36.688.553 | 10.517.025 | 47.205.578 | 45.228.490 | 96 | 42.721.048 | 2.507.442 | 6 |

Ingresos por capítulo económico

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsióninicial | Modif. | Previsión definitiva | Derechos reconoc. | % ejec. | Cobros | Pendiente de cobro | % Pte.cobro |
| 1. Impuestos directos | 12.574.780 | 0 | 12.574.780 | 12.602.759 | 100 | 11.721.379 | 881.379 | 7 |
| 2. Impuestos indirectos | 640.000 | 0 | 640.000 | 801.265 | 125 | 758.291 | 42.974 | 5 |
| 3. Tasas y otros Ingresos | 8.461.409 | 126.021 | 8.587.430 | 8.992.689 | 105 | 7.659.628 | 1.333.062 | 15 |
| 4. Transferencias corrientes | 12.191.000 | 199.429 | 12.390.429 | 12.008.347 | 97 | 11.761.473 | 246.874 | 2 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 1.717.635 | 275.000 | 1.992.635 | 2.001.834 | 100 | 1.913.494 | 88.340 | 4 |
| 6. Enajenac. inversiones reales |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Transferencias de capital | 1.103.729 | 25.409 | 1.129.138 |  |  |  |  |  |
| 8. Activos financieros |  | 9.891.166 | 9.891.166 |  |  |  |  |  |
| 9. Pasivos financieros |  |  |  | 2.700.000 | 27 | 2.700.000 |  |  |
| Total | 36.688.553 | 10.517.025 | 47.205.578 | 39.106.893 | 83 | 36.514.265 | 2.592.628 | 7 |

III.2. Resultado presupuestario consolidado 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | 2014 | 2015 |
| + Derechos reconocidos | 35.582.841 | 39.106.893 |
| - Obligaciones reconocidas | 34.934.880 | 45.228.490 |
| = Resultado presupuestario  | 647.960 | -6.121.597 |
| Ajustes |  |  |
| - Desviaciones positivas de financiación | 69.567 | 2.700.000 |
| + Desviaciones negativas de financiación | 36.656 | 0 |
| + Gastos financiados con remanente líquido de tesorería-incorpora | 460.749 | 9.891.166 |
| + Gastos financiados con remanente de tesorería-ejercicio |  |  |
| = Resultado Presupuestario Ajustado | 1.075.798 | 1.069.570 |

III.3. Estado de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | 2014 | 2015 |
|  (+) Derechos pendientes de cobro | 3.226.311 | 3.154.819 |
|  (+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente | 2.678.507 | 2.592.628 |
|  (+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 3.688.056 | 4.087.396 |
|  (+) Ingresos extrapresupuestario | 382.293 | 369.132 |
| (+) Reintegro de gastos | 8.260 | 12.021 |
|  (-) Ingresos pendientes de aplicación | -399.337 | -326.585 |
|  (-) Derechos de difícil recaudación | -3.131.468 | -3.579.773 |
| (-) Obligaciones pendientes de pago | 5.898.765 | 5.403.523 |
|  (+) Ppto. de Gastos: Ejercicio corriente | 2.414.053 | 2.507.442 |
|  (+) Ppto. de Gastos: Ejercicios cerrados | 1.371.289 | 911.765 |
|  (+) Ppto. de Ingresos | 92.269 | 89.764 |
|  (+) De recursos de otros Entes Públicos | 384.210 | 400.211 |
|  (+) Gastos extrapresupuestarios | 1.674.539 | 1.533.593 |
|  (-) Pagos pendientes de aplicación | -37.595 | -39.252 |
|  (+) Fondos Líquidos De Tesorería | 10.583.340 | 3.657.362 |
|  (+) Desviaciones Financiación Acumuladas Negativas | 0 | 0 |
| = Remanente de Tesorería Total | 7.910.886 | 1.408.659 |
|  Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada | 0 | 0 |
|  Remanente de tesorería por recursos afectados | 12.824.727 | 0 |
|  Remanente de tesorería para gastos generales | -4.913.842 | 1.408.659 |

III.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2015

Activo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | 2014 | 2015 |
| A Inmovilizado | 122.565.136 | 120.756.224 |
| 1 Inmovilizado material | 100.122.176 | 97.862.351 |
| 2 Inmovilizado inmaterial | 218.801 | 215.747 |
| 3 Infraestructura y bienes destinados al uso general | 4.842.344 | 5.296.311 |
| 4 Bienes comunales | 17.375.324 | 17.375.324 |
| 5 Inmovilizado financiero | 6.491 | 6.491 |
| C Circulante | 17.557.206 | 10.928.325 |
| 7 Existencias | 187.416 | 182.553 |
| 8 Deudores | 6.748.856 | 7.049.157 |
| 9 Partidas pendientes de aplicación | 37.595 | 39.252 |
| 10 Cuentas financieras | 10.583.340 | 3.657.362 |
| 11 Resultado pte. Aplicación (pérdida del ejercicio) |  |  |
| Total activo | 140.122.342 | 131.684.549 |

Pasivo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | 2014 | 2015 |
| A Fondos propios | 92.760.416 | 95.993.482 |
| 1 Patrimonio y reservas | 25.332.976 | 26.439.623 |
| 2 Resultado económico del ejercicio (pérdida) | 1.168.011 | 3.318.717 |
| 3 Subvenciones de capital | 66.259.429 | 66.235.143 |
| B Provisiones para riesgos y gastos | 3.131.468 | 3.579.773 |
| 4 Provisiones | 3.131.468 | 3.579.773 |
| C Acreedores a largo plazo | 36.491.611 | 26.353.954 |
| 4 Empréstitos, préstamos y fianzas, depósitos recibidos | 36.491.611 | 26.353.954 |
| D Acreedores a corto plazo |  | 5.757.340 |
| 5 Acreedores de presupuestos cerrados y extrapresupuestarios | 5.928.100 | 5.430.755 |
| 6 Partidas pendientes de aplicación y ajustes por periodificación | 1.810.747 | 326.585 |
| Total pasivo | 140.122.342 | 131.684.549 |

III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada 2015

Resultados corrientes del ejercicio

Debe Haber

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Descripción | 2014 | 2015 |  | Descripción | 2014 | 2015 |
| 3 | Existencias Iniciales | 171.013 | 187.416 | 3 | Compras finales | 187.416 | 182.553 |
| 39 | Provisión depreciación existencias |  |  | 39 | Provisión depreciación existencias |  |  |
| 60 | Compras | 73.664 | 84.736 | 70 | Ventas | 6.052.148 | 6.140.984 |
| 61 | Gastos personal | 13.919.456 | 13.991.316 | 71 | Renta de la propiedad y la empresa | 3.731.651 | 4.193.383 |
| 62 | Gastos Financieros | 530.766 | 419.004 | 72 | Tributos ligados a producci.e impor. | 10.302.993 | 10.779.599 |
| 63 | Tributos | 664 | 922 | 73 | Impuestos corrientes sobre la renta | 1.764.537 | 1.784.044 |
| 64 | Trabajos, suministros y sºs exteriores | 12.675.303 | 12.811.285 | 74  | Imputación subvención inmovilizado | 85.696 | 85.651 |
| 65 | Prestaciones sociales | 2.080.721 | 1.956.096 | 75 | Subvenciones de explotación |  |  |
| 66 | Subvenciones de explotación |  |  | 76 | Transferencias corrientes | 12.457.255 | 11.996.347 |
| 67 | Transferencias corrientes | 1.493.047 | 1.748.431 | 77 | Impuestos sobre el capital | 837.741 | 840.380 |
| 68 | Transferencias de capital | 315.459 | 375.033 | 78 | Otros ingresos | 408.710 | 2.077.661 |
| 69 | Dotaciones para amortizac.y provisio. | 3.508.266 | 3.289.984 | 79 | Provisiones aplicadas a su finalidad | 7.985 | 11.958 |
| 800 | Resultado cte. del ejercicio (saldo acreedor) | 1.067.773 | 3.228.336 |  | Resultado cte. del ejercicio (saldo deudor) |  |  |
|   | Total | 35.836.132 | 38.092.560 |   | Total | 35.836.132 | 38.092.560 |

Resultados del ejercicio

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Descripción | 2014 | 2015 |  | Descripción | 2014 | 2015 |
| 80 | Resultados corrientes del ejercicio (Saldo deudor) |  |  | 80 | Resultados corrientes del ejercicio(Saldo acreedor) | 1.067.773 | 3.228.336 |
| 82 | Resultados extraordinarios (Saldo deudor) |  |  | 82 | Resultados extraordinarios(Saldo acreedor) | 72.067 | 9.071 |
| 83 | Resultados de la cartera de valores (Saldo deudor) |  |  | 83 | Resultados de la cartera de valores (Saldo acreedor) |  |  |
| 84 | Modificación de derechos y obligaciones de Pptos. cerrados (Saldo deudor) |  |  | 84 | Modificación de derechos y obligaciones de Pptos. cerrados (Saldo Acreedor) | 28.171 | 81.309 |
| 89 | Beneficio neto total (Saldo acreedor) | 1.168.011 | 3.318.717 | 89 | Pérdida neta total (Saldo deudor) |  |  |
|   | Total | 1.168.011 | 3.318.717 |   | Total | 1.168.011 | 3.318.717 |

IV. Observaciones que no afectan a la opinión y recomendaciones

A continuación, se realiza un breve análisis de la situación económico-financiera del ayuntamiento, del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, y del seguimiento de las recomendaciones de anteriores ejercicios; así como para cada una de las áreas de gestión más significativas los principales comentarios y las recomendaciones que, en opinión de esta Cámara, debe adoptar el ayuntamiento al objeto de mejorar sus sistemas de organización, procedimientos, contabilidad y control interno.

IV.1. Situación económico-financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015

El presupuesto consolidado inicial del ayuntamiento presenta unos gastos e ingresos de 37 millones de euros; este importe se incrementa vía modificaciones presupuestarias en un 29 por ciento, es decir, 11 millones de euros, resultando unas previsiones definitivas de 47 millones. Estas modificaciones afectan fundamentalmente al capítulo de activos financieros (ingresos) y pasivos financieros (gastos).

Las obligaciones reconocidas ascienden a 45 millones, con un grado de ejecución del 96 por ciento.

Los derechos reconocidos suponen 39 millones, con un grado de cumplimiento del 83 por ciento; aunque si no tenemos en cuenta la operación de cancelación del préstamo, el porcentaje sería del 98 por ciento.

Atendiendo a su naturaleza, el 69 por ciento de los gastos son corrientes y el 28 por ciento corresponden a operaciones financieras; en el caso de los ingresos el 93 por ciento corresponde a ingresos corrientes.

En resumen, cada 100 euros gastados por el ayuntamiento se han destinado y financiado con:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naturaleza del gasto | Importe | Fuente de financiación | Importe |
| Personal | 35 | Ingresos tributarios | 57 |
| Otros gastos corrientes | 33 | Transferencias | 31 |
| Inversiones | 3 | Ingresos patrimoniales y otros | 5 |
| Carga financiera | 29 | Endeudamiento | 7 |
|  | 100 |  | 100 |

La ejecución del presupuesto del ayuntamiento para 2015 y su comparación con 2014 presenta, entre otros, los siguientes datos económicos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 | 2015 | %Variación 2015/2014 |
| Total Obligaciones reconocidas | 34.934.880 | 45.228.490 | 29 |
| Total Derechos liquidados | 35.582.841 | 39.106.893 | 10 |
| % ejecución gastos | 95 | 96 | 1 |
| % cumplimiento ingresos | 96 | 83 | -14 |
| % pagos | 93 | 94 | 1 |
| % de cobro | 92 | 93 | 1 |
| Gastos corrientes (1a 4) | 30.775.693 | 31.011.791 | 1 |
| Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4) | 30.242.855 | 30.592.786 | 1 |
| Gastos en inversiones (6 y 7) | 667.417 | 1.392.677 | 109 |
| Gastos op. Financieras (8 y 9) | 3.491.771 | 12.824.022 | 267 |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 35.549.929 | 36.406.893 | 2 |
| Ingreso tributarios (1 al 3) | 21.373.787 | 22.396.713 | 5 |
| Ingresos de capital (6 y 7) | 32.912 | 0 | -100 |
| % Dependencias de subvenciones  | 35 | 31 | -12 |
| % Ingresos tributarios sobre gastos corrientes | 69 | 72 | 4 |
| Saldo Presupuestario No Financiero  | 4.139.732 | 4.002.425 | -3 |
| Resultado presupuestario ajustado | 1.075.798 | 1.069.570 | -1 |
| Ahorro bruto | 5.307.075 | 5.814.107 | 10 |
| Carga financiera (3 y 9) | 4.024.609 | 13.243.027 | 229 |
| Ahorro neto | 1.282.465 | -7.428.919 | -679 |
| % Nivel de endeudamiento | 11 | 36 | 231 |
| % Límite de endeudamiento | 15 | 16 | 6 |
| % Capacidad de endeudamiento | -4 | -20 | 410 |
| Remanente de Tesorería Total | 7.910.886 | 1.408.659 | -82 |
| Remanente Tesorería para gastos generales | -4.913.842 | 1.408.659 | -129 |
| Deuda viva  | 35.561.040 | 25.437.017 | -28 |
| % Deuda viva sobre ingresos corrientes | 100 | 70 | -30 |
| Deuda viva por habitante | 1.014 | 719 | -29 |
| Deuda viva sobre ahorro bruto | 7 | 4 | -37 |

En 2015, el ayuntamiento ha gastado un 29 por ciento más y ha ingresado un 10 por ciento más que en el ejercicio anterior.

Los gastos de naturaleza corriente han aumentado un 1 por ciento, en tanto que sus ingresos corrientes aumentan un 2 por ciento. Los ingresos de naturaleza tributaria aumentan en un 5 por ciento.

El saldo presupuestario no financiero es 4 millones de euros.

El resultado presupuestario ajustado asciende a un importe de 1,07 millones de euros.

Como ya hemos indicado, la cancelación del préstamo para la construcción de la Casa de Cultura incide en los indicadores relacionados con el ahorro neto y la capacidad de endeudamiento. En la memoria se presentan, además de los indicadores que se desprenden de la liquidación presupuestaria, otros en los que se corrigen los efectos de esta operación.

Su nivel de endeudamiento es del 36 por ciento, siendo su límite del 16 por ciento; en consecuencia, no tiene capacidad económica para captar nuevo endeudamiento. Estos datos están alterados como consecuencia de la amortización anticipada comentada anteriormente.

El Remanente de Tesorería Total es 1,4 millones y, sobre 2014, ha disminuido en un 82 por ciento. El destinado a gastos generales es del mismo importe.

La deuda a largo plazo asciende a 25,4 millones y ha disminuido en un 28 por ciento respecto a 2014; esta deuda –que supone por habitante un total de 719 euros– representa el 70 por ciento del total de los ingresos corrientes de la entidad, porcentaje por debajo del tope legal del 110 por ciento de sus ingresos corrientes que limita, en la actualidad, la captación de nuevo endeudamiento.

La evolución de los ingresos y gastos del Ayuntamiento de Tudela en el período 2006-2015 ha sido la siguiente:

Ingresos (derechos reconocidos netos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Denominación | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | Impuesto directos | 9.045.491 | 8.428.646 | 10.216.912 | 10.347.341 | 10.656.364 | 10.854.322 | 11.358.934 | 11.877.842 | 12.537.530 | 12.602.759 |
| 2 | Impuesto indirectos | 2.071.829 | 4.159.294 | 1.892.383 | 1.210.524 | 1.407.143 | 812.044 | 841.519 | 375.161 | 367.741 | 801.265 |
| 3 | Tasas, prec. publ. y otros ing. | 8.271.187 | 8.706.111 | 8.266.895 | 8.295.911 | 8.578.030 | 8.753.581 | 9.052.916 | 8.827.465 | 8.468.516 | 8.992.689 |
| 4 | Transferencias corrientes | 11.675.154 | 12.505.552 | 14.060.542 | 13.475.030 | 13.946.140 | 13.023.772 | 12.192.098 | 12.159.849 | 12.479.255 | 12.008.347 |
| 5 | Ing. patrim y apro. comunales | 2.132.484 | 1.926.230 | 2.151.926 | 1.979.983 | 1.678.696 | 1.359.356 | 1.665.273 | 1.756.030 | 1.696.887 | 2.001.834 |
| 6 | Enaj. inversiones reales | 78.368 | 629.502 | 399.530 | 1.980 | 2.382.173 | 333.915 | 274.619 | 434.666 | 69.567 | 0 |
| 7 | Transf. capital | 2.650.419 | 2.924.634 | 2.617.566 | 7.452.436 | 6.651.769 | 1.160.170 | 382.615 | 0 | -36.656 | 0 |
| 8 | Activos financieros | 0 | 0 | 75 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Pasivos financieros | 230.503 | 12.000.000 | 0 | 11.200.000 | 12.104.658 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.700.000 |
| Total | 36.155.435 | 51.279.969 | 39.605.829 | 53.963.205 | 57.404.973 | 36.297.160 | 35.767.974 | 35.431.013 | 35.582.841 | 39.106.893 |

Gastos (obligaciones reconocidas netas)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Denominación | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | Gastos de personal | 13.692.505 | 14.089.723 | 15.881.086 | 16.211.412 | 16.300.731 | 16.343.899 | 15.216.656 | 15.701.978 | 15.897.742 | 15.837.305 |
| 2 | Gastos bienes corr y serv | 12.617.839 | 14.270.333 | 16.014.595 | 16.782.862 | 14.359.819 | 15.298.619 | 13.119.361 | 12.236.386 | 12.852.066 | 13.007.050 |
| 3 | Gastos financieros | 391.564 | 293.075 | 513.833 | 334.667 | 590.990 | 677.271 | 809.022 | 561.888 | 532.838 | 419.004 |
| 4 | Transferencias corrientes | 2.059.306 | 1.865.226 | 1.970.854 | 2.485.303 | 3.235.794 | 1.945.330 | 1.324.326 | 1.445.409 | 1.493.047 | 1.748.431 |
| 6 | Inversiones reales | 6.842.171 | 12.331.140 | 10.440.559 | 14.782.090 | 10.021.835 | 4.102.892 | 1.844.117 | 801.767 | 351.958 | 1.017.644 |
| 7 | Transferencias de capital | 172.934 | 311.864 | 222.557 | 437.797 | 113.485 | 115.221 | 86.168 | 345.139 | 315.459 | 375.033 |
| 8 | Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Pasivos financieros | 1.333.827 | 1.259.165 | 1.184.685 | 1.184.651 | 1.192.731 | 1.820.165 | 1.764.475 | 2.446.751 | 3.491.771 | 12.824.022 |
| Total | 37.110.146 | 44.420.526 | 46.228.169 | 52.218.782 | 45.815.385 | 40.303.397 | 34.164.125 | 33.539.318 | 34.934.880  | 45.228.490 |

Como se desprende de los datos del cuadro, se observa el crecimiento continuo de los impuestos directos, la disminución de los indirectos (ICIO) menos en el ejercicio 2015 que se ha incrementado llegando a niveles de 2011 y la reducción de las transferencias de capital. Debemos destacar que desde 2011 no se han producido ingresos por pasivos financieros hasta en el ejercicio actual, como consecuencia de la contratación de un préstamo de 2,7 millones para la financiación de las inversiones realizadas en los ejercicios 2008-2010.

Respecto a los gastos, hay un incremento hasta el año 2009 y se produce un considerable descenso con posterioridad. Así, el gasto en 2014 es incluso menor que en 2006, observándose la contención del gasto corriente a partir del año 2009 y la radical reducción de las inversiones. El gasto en 2015 se ha incrementado hasta los 45 millones, como consecuencia de la amortización de deuda ya comentada. También se ha realizado mayor gasto en las inversiones, aunque todavía muy por debajo de los niveles anteriores a 2012.

La evolución de la actividad realizada por el ayuntamiento se deduce de la comparación de los siguientes indicadores (véase memoria) entre 2011 y 2015.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Indicador | 2011 | 2015 | % Var. 2015/2011 |
| Capacidad endeudamiento | -3,7% | -20,41% | 452% |
| Índice inversión | 10,5% | 2,25% | -79% |
| Gasto corriente/habitante | 972€ | 876€ | -10% |
| Ingresos tributarios/habitante | 579€ | 633€ | 9% |

Como puede verse, entre 2011 y 2015 se han minorado las inversiones y reducido los gastos corrientes, al tiempo que han aumentado los ingresos tributarios, y disminuyendo la capacidad de endeudamiento, condicionado este año por las operaciones realizadas. Si no consideramos la operación de amortización la capacidad de endeudamiento sería positiva y se situaría en el siete por ciento (véase datos de la memoria del ayuntamiento en el anexo).

IV.2 Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera

Se ha analizado el cumplimiento de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en sus tres principales apartados:

Regla de la estabilidad presupuestaria: el resultado es positivo, como se indica a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Importe |
| Saldo presupuestario no financiero  | 4.002.425 |
| Ajustes  | -478.227 |
| Capacidad de financiación  | 3.524.198 |

Regla del gasto: el gasto computable del ejercicio 2015 es inferior al del ejercicio 2014 incrementado por la tasa de variación autorizada en 22.158 euros, por lo que se cumple la regla del gasto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Oblig. reconocidas 2014 | Oblig. reconocidas 2015 |
| Total gasto no financiero | 30.850.610 | 31.229.510 |
| Tasa de variación permitida | 1,30% |  |
| Gasto computable para 2015 | 31.251.668 |  |

Regla de sostenibilidad financiera: la deuda viva a 31 de diciembre de 2015 asciende a 25.437.017 euros, cantidad que supone el 70 por ciento de los ingresos corrientes del ejercicio 2015 que han ascendido a 36.406.893 euros, cuando el límite de la misma es el 110 por ciento de los ingresos corrientes.

Asimismo, con carácter general, el ayuntamiento cumple con los plazos marcados en la legislación vigente para efectuar el pago a los proveedores.

IV.3 Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores.

En general, se están aplicando las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en los últimos informes. A lo largo del informe se incluyen aquellas que siguen pendientes de implantar o que surgen como consecuencia del trabajo realizado.

IV.4. Aspectos generales

* No se han detectado importes significativos de facturas de 2015 imputadas al presupuesto de 2016.
* Con carácter general, el ayuntamiento cumple con los plazos marcados en la legislación vigente para efectuar el correspondiente pago a los proveedores. Los casos que exceden de estos plazos se producen como consecuencia de cuestiones que se encuentran en procedimiento judicial.
* El ayuntamiento y su organismo autónomo se encuentran incursos en diversos procedimientos judiciales, sin que tengamos conocimiento de que las repercusiones económicas que en su caso pudieran derivarse tengan un efecto económico significativo en las cuentas generales. De acuerdo con la información facilitada por el ayuntamiento a 22 de junio de 2016, el número de recursos ante diversas instancias es de 21.

*Recomendamos, ante la financiación y resultados de las fundaciones, véase epígrafe 1, analizar:*

*a) Si esa es la manera más adecuada para prestar los servicios que ofertan.*

*b) Si deberían tenerse en cuenta al efectuar los cálculos para el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.*

*c) La aplicación a estas entidades de la disposición adicional novena de la Ley 7/1985, de Bases del Régimen Local, introducida mediante la Ley 27/2013, referida a las entidades que se encuentran en desequilibrio financiero.*

IV.5. Personal

El gasto de personal asciende a 15,83 millones, lo que representa el 35 por ciento del total de los gastos devengados en 2015 y el 51 por ciento de los gastos corrientes.

Con respecto al ejercicio 2014, las obligaciones reconocidas se reducen mínimamente, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| Obligaciones reconocidas | % Variación |
|  | 2014 | 2015 |
| Altos cargos | 155.496 | 118.333 | -24 |
| Personal eventual Gabinetes | 181.495 | 182.907 | 1 |
| Personal funcionario | 7.041.906 | 6.875.560 | -2 |
| Personal Laboral  | 3.451.609 | 3.716.375 | 8 |
| Otro personal | 0 | 0 | - |
| Cargas sociales | 5.067.236 | 4.944.130 | -2 |
| Total capítulo 1 | 15.897.742 | 15.837.305 | 0 |

El Pleno Municipal aprobó inicialmente la plantilla orgánica de 2015 en diciembre de 2014. Fue aprobada definitivamente por acuerdo del Pleno Municipal el 31 de marzo de 2015 y publicada en el B.O.N. el 30 de abril (con corrección de errores en el B.O.N. del 16 de junio de 2015).

El Pleno Municipal aprobó la plantilla orgánica de 2015 con un total de 347 puestos, estando vacantes un total de 114 plazas, tal y como se refleja en el cuadro siguiente.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Número de puestos | Activo | Vacantes | Vacantes cubiertas |
| Ayuntamiento |  |  |  |  |
| Funcionarios | 275 | 188 | 87 | 59 |
| Laboral fijo | 32 | 20 | 12 | 10 |
| Eventuales | 4 | 4 | - | - |
| Junta De Aguas |  |  |  |  |
| Funcionarios | 26 | 15 | 11 | 5 |
| Laboral fijo | 1 | 1 | - | - |
| Eventuales | 1 | - | 1 | - |
| Epe Castel-Ruiz |  |  |  |  |
| Funcionarios | 4 | 4 | - | - |
| Laboral fijo | 3 | 0 | 3 | 3 |
| Eventuales | 1 | 1 | - | - |
| Total | 347 | 233 | 114 | 77 |

Además, destacar que hay 5 trabajadores temporales que cubren puestos no previstos en la plantilla.

A 31 de diciembre de 2015, prestan sus servicios en el ayuntamiento, organismo autónomo y Castel-Ruiz un total de 331 personas, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Personal | Ayuntamiento | Junta de Aguas | Castel-Ruiz | Total |
| Corporativos | 5 | 1 | 1 | 7 |
| Eventuales-Libre designación | 4 | 1 | 1 | 6 |
| Funcionarios | 188 | 15 | 4 | 207 |
| Laborales fijos | 20 | 1 | 1 | 22 |
| Contratados temporales | 82 | 5 | 2 | 89 |
| Total | 299 | 23 | 9 | 331 |

El anterior personal del ayuntamiento se adscribe a las siguientes áreas:

|  |  |
| --- | --- |
| Áreas | Número |
| Gabinete | 4 |
| Secretaría General | 3 |
| Intervención | 5 |
| Archivo | 4 |
| Asesoría Jurídica | 2 |
| Policía municipal | 60 |
| Organización, calidad y atención ciudadana | 11 |
| Personal | 7 |
| TICS | 3 |
| Promoción e Innovación | 7 |
| Hacienda | 18 |
| Deportes, Educación, Juventud y Centros Cívicos, asuntos sociales y mujer | 124 |
| Ordenación del Territorio | 24 |
| Escuela de Música | 27 |
| Total | 299 |

En el área de personal se recibe del resto de áreas la información necesaria para la confección de las nóminas. Sin embargo, realizamos la revisión a partir de los datos existentes en el área de contabilidad, ya que en personal no se guardan los soportes necesarios para comprobar los cuadres con contabilidad.

Del examen realizado sobre una muestra de personal se concluye que, en general, estos gastos están correctamente contabilizados, las retribuciones son las previstas para el puesto y categoría de relaciones y las retenciones practicadas son las correctas. Se ha verificado, igualmente, que no ha habido incrementos de sueldos al personal y a los corporativos en el ejercicio 2015.

Se ha constatado que tras las recomendaciones del ejercicio anterior, se han actualizado varias listas de contrataciones temporales que estaban caducadas.

Recomendamos:

* *Analizar la razonabilidad de los puestos contenidos en la plantilla con los efectivamente ocupados, al objeto de verificar la adecuación de aquella a las necesidades reales y actualizar el resto de las listas para las contrataciones temporales.*
* *Analizar y completar los sistemas de gestión del área de personal, especialmente en lo referente a procedimientos y documentación a mantener, horas extras y coordinación con el resto de áreas.*

IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios

Los gastos en bienes corrientes y servicios se han elevado en el ejercicio 2015 a 13 millones, que representa el 29 por ciento del total de gastos del ejercicio y el 42 por ciento sobre los gastos de operaciones corrientes.

Con respecto a 2014, ha aumentado de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| Obligaciones reconocidas | % Variación |
|  | 2014 | 2015 |
| Arrendamientos | 103.536 | 91.597 | -11 |
| Reparaciones, mantenimiento y conservación | 3.429.829 | 3.621.182 | 6 |
| Material, suministros y otros | 9.145.017 | 9.129.966 |  |
| Indemnizaciones por razón servicio | 152.561 | 136.352 | -11 |
| Gastos de publicaciones | 21.123 | 27.954 | 32 |
| Total  | 12.852.066 | 13.007.050 | 1 |

Se han revisado los siguientes expedientes de contratación imputados a este capítulo (importes IVA excluido):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Tipo de Contrato | Procedimiento | Importe de licitación  | Ofertantes | Importe de adjudicación |
| adjudicación |
| Atención a personas sin hogar | Asistencia | Abierto inferior al umbral comunitario | 82.645 | 3 | 73.900 |
| oferta más ventajosa |
| Reparación de las averías que puedan surgir en las tuberías de fibrocemento en los regadíos de Monte de Cierzo y Valdetellas | Asistencia | Negociado sin publicidad | 30.000 | 2 | 23.350 |
| oferta más ventajosa |
| Suministro, implantación y mantenimiento de un entorno de almacenamiento SAN y de virtualización para el ayuntamiento de Tudela | Sumnistro | Negociado sin publicidad | 52.959 | 2 | 51.850 |
| oferta más ventajosa |

De la revisión anterior y de una muestra de gastos registrados en este capítulo, se ha verificado que están justificados con las facturas y certificaciones correspondientes, han sido correctamente contabilizados y se ha respetado de manera razonable la normativa contractual aplicable, así como las vigencias de los contratos a excepción de ciertos servicios que deberían haberse sacado a licitación.

*Recomendamos preparar las nuevas licitaciones de los contratos teniendo en cuenta la fecha de vencimiento de los anteriores.*

IV.7. Carga financiera

Los gastos de la carga financiera (intereses más amortización de la deuda) han ascendido a 13,24 millones, que representan el 29 por ciento del total de los gastos devengados en 2015. El incremento respecto al año anterior no es comparable al tener su origen en la operación ya citada de cancelación del préstamo para la construcción de la Casa de Cultura.

Su detalle es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | Obligaciones Reconocidas  |  % Variación  |
|  | 2014 | 2015 |
| Intereses de préstamos  | 532.838 | 419.004 | -21  |
| Amortización de préstamos  | 3.491.771 | 12.824.022 | 267 |

El calendario de amortizaciones de la deuda a largo plazo –normalmente los préstamos concertados han sido para un plazo de 20 años– es el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ejercicio  | Amortización | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
| 2016 | 2.582.071 | 10 | 10 |
| 2017-2021 | 10.360.642 | 41 | 51 |
| 2022-2026 | 7.704.381 | 30 | 81 |
| 2027-2031 | 4.789.924 | 19 | 100 |
| Total | 25.437.018 | 100 |  |

IV.8. Gastos por transferencias

Los gastos de esta naturaleza han ascendido a 2,12 millones, que representan el 4,69 por ciento del total de los gastos devengados en 2015, el 3,87 por ciento las transferencias corrientes y el 0,83 por ciento las de capital.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Obligaciones Reconocidas |  % Variación |
|  | 2014 | 2015 |
| A entidades locales  | 45.294 | 46.134 | 2 |
| A empresas privadas  | 143.318 | 172.643 | 20 |
| A familias e instituciones sin fines de lucro | 1.304.434 | 1.529.654 | 17 |
|  4. Transferencias corrientes | 1.493.046 | 1.748.431 | 17 |
| A entidades locales | - | - | - |
| A empresas privadas | 225.000 | 225.000 | 0 |
| A familias e instituciones sin fines de lucro | 90.459 | 150.033 | 66 |
|  7. Transferencias de capital | 315.459 | 375.033 | 19 |

Respecto a 2014, estos gastos se han incrementado en un 17 por ciento.

Las principales subvenciones concedidas en 2015 han sido las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| Beneficiario | Importe |
| Castel-Ruiz | 1.090.000 |
| Ayudas asistencia domiciliaria | 345.909 |
| Otras ayudas atención social | 244.326 |
| Fundación Dédalo para la Sociedad de la Información | 115.000 |

El Boletín Oficial de Navarra de 29 de diciembre recoge la aprobación por el ayuntamiento de Tudela en noviembre de 2015 del plan estratégico de subvenciones.

Se ha podido comprobar el correcto funcionamiento del control interno que se lleva desde el área de Intervención a la hora de realizar los pagos de las subvenciones otorgadas por la Junta de Gobierno Local.

*Recomendamos* *revisar o actualizar aquellas ordenanzas que han podido quedar desfasadas.*

IV.9. Inversiones

Las inversiones previstas en el presupuesto definitivo de 2015, 1,43 millones, se han ejecutado en un 71 por ciento, alcanzando la cifra de un millón, es decir, el dos por ciento del total de las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

Con respecto a 2014, ha aumentado un 189 por ciento, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| Obligaciones reconocidas | % Variación |
|  | 2014 | 2015 |
| Inversión nueva uso general | 16.142 | 453.966 | 2.712 |
| Inversión nueva funcionamiento servicios | 139.148 | 223.798 | 61 |
| Inversión de carácter inmaterial |  | 37.917 |  |
| Inversión en bienes patrimoniales | 46.112 | 301.963 | 555 |
| Inversión en bienes comunales | 150.556 |  |  |
| Total  | 351.958 | 1.017.644 | 189 |

En el cuadro puede verse la evolución del porcentaje de ejecución de las inversiones en los últimos años.

|  |  |
| --- | --- |
| Ejercicio | Porcentaje ejecución de inversiones |
| 2005 | 26 |
| 2006 | 15 |
| 2007 | 24 |
| 2008 | 25 |
| 2009 | 34 |
| 2010 | 28 |
| 2011 | 22 |
| 2012 | 49 |
| 2013 | 51 |
| 2014 | 32 |
| 2015 | 71 |

Esta Cámara de Comptos había venido recomendando insistentemente en sus informes el ajuste de las cifras presupuestarias de inversiones a las posibilidades reales de gestión. En 2015 comprobamos que el presupuesto ha sido coherente con el gasto realizado.

Las principales inversiones efectuadas en 2015 han sido las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| Inversión | Importe |
| Rehabilitación Iglesia de San Nicolás | 299.763 |
| Rotonda carretera Corella | 483.695 |

Se ha revisado el siguiente expediente de contratación imputado a este capítulo (importes IVA incluido):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Tipo de Contrato | Procedimientoadjudicación | Importe de licitación  | Ofertantes | Importe de adjudicación |
| Rotonda carretera Corella | Obras | Abierto; inferior al umbral comunitariooferta más ventajosa | 639.268 | 11 | 468.328 |

Del examen realizado se ha constatado el cumplimiento de la legislación contractual en la tramitación del expediente de contratación, en su adjudicación y en su ejecución, en sus aspectos más significativos así como la razonabilidad de los gastos contabilizados.

IV.10. Ingresos presupuestarios

Los derechos reconocidos en el ejercicio 2015 han sido de 39,11 millones; el 93 por ciento corresponde a ingresos por operaciones corrientes y el 7 por ciento a operaciones de capital.

En las operaciones corrientes destacan los ingresos tributarios (22 millones de euros) y las transferencias corrientes (12 millones de euros), al igual que en el ejercicio pasado.

El grado de realización del presupuesto de ingresos ha sido del 83 por ciento.

Con respecto a 2014, los derechos reconocidos han aumentado un 10 por ciento. Este es el desglose:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Capítulos de ingresos | Derechos reconocidos netos | % Variación  |
| 2014 | 2015 | 2015/2014 |
| 1 Impuestos directos | 12.537.530 | 12.602.759 | 1 |
| 2 Impuestos indirectos | 367.741 | 801.265 | 118 |
| 3 Tasas, precios públicos y otros ingresos. | 8.468.516 | 8.992.689 | 6 |
| 4 Transferencias corrientes | 12.479.255 | 12.008.347 | -4 |
| 5 Ingresos patrimoniales | 1.696.887 | 2.001.834 | 18 |
| **Ingresos corrientes (1 a 5)** | **35.549.929** | **36.406.893** | **2** |
| 6 Enajenaciones de inversiones | 69.567 | 0 | -100 |
| 7 Transferencias de capital | -36.656 | 0 | -100 |
| 8 Activos financieros | - | 0 | - |
| 9 Pasivos financieros | - | 2.700.000 | - |
| **Ingresos de capital y operaciones financieras (6 a 9)** | **32.912** | **2.700.000** | **8104** |
| Total Ingresos | 35.582.841 | 39.106.893 | 10 |

Destacan los ingresos obtenidos por impuestos directos, tasas y transferencias corrientes. Respecto a 2014, destaca el incremento de los impuestos indirectos y que los ingresos corrientes aumentan un 2 por ciento. El incremento global de los derechos reconocidos se produce por la contratación del préstamo de 2,7 millones.

En el cuadro siguiente se muestra la evolución de los derechos reconocidos por cada uno de los impuestos municipales:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Capítulos de ingresos | Derechos reconocidos | % Variación  |
| 2014 | 2015 | 2015/2014 |
| Contribución territorial | 8.307.614 | 8.282.946 | 0 |
| Vehículos | 1.764.449 | 1.783.956 | 1 |
| Incremento del valor de los terrenos | 837.741 | 840.380 | 0 |
| IAE | 1.627.638 | 1.695.388 | 4 |
| Suntuarios | 88 | 88 | 0 |
| ICIO | 367.741 | 801.265 | 118 |
| Total | 12.905.271 | 13.404.024 | 4 |

Los tipos aplicados por el ayuntamiento pueden observarse en el cuadro siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Figura tributaria | Ayuntamiento | Ley Foral 2/95 |
| Contribución Territorial | 0,389 | 0,10 - 0,50 |
| Impuesto de Actividades Económicas | 1,32-1,40 | 1 - 1,4 |
| Incremento de valor de los terrenos |  |  |
| Coeficiente actualización | 2,4-2,9 | 2 a 3,8 |
| Tipo de gravamen | 11,2 | 8 a 20 |
| Construcción, instalación y obras | 4 | 2 - 5 |

Del examen efectuado sobre una muestra de partidas del presupuesto consolidado de ingresos hemos verificado, en general, su adecuada tramitación y contabilización.

IV.11. Urbanismo

El Ayuntamiento de Tudela desarrolla las tareas de urbanismo con medios propios, mediante la unidad Área de Urbanismo y con el siguiente personal adscrito a la misma: un arquitecto, un letrado, un arquitecto técnico, cinco administrativos y un vigilante de obras.

El ayuntamiento no dispone de asesoramiento urbanístico externo permanentemente, si bien los trabajos de dirección de obra y redacción de memorias de los proyectos los realizan siempre profesionales externos.

El Plan de Ordenación del Ayuntamiento de Tudela fue aprobado en 1991, si bien en 1996 se aprobó una actualización del mismo.

La Ley Foral 35/2002, de Ordenación del Territorio y Urbanismo (LFOTU), fijaba un plazo de tres años, hasta abril de 2006, para la homologación y adaptación de los planeamientos vigentes.

El ayuntamiento ha iniciado los trámites para adecuarse a lo estipulado en la LFOTU. En el ejercicio 2006 se adjudicó la redacción del Plan de Ordenación Urbana con objeto de adecuarse a la LFOTU. El documento “Estrategia y Modelo de Ocupación Territorial” se aprobó inicialmente en 2007. En la actualidad, se está a la espera de la concertación previa con el Gobierno de Navarra, conforme a lo previsto en la Ley Foral 35/2002, que, según indica la memoria, depende de la concreción definitiva del trazado de la línea de alta velocidad.

Aunque entendemos la incidencia que el trazado de la línea férrea tiene en la localidad, no puede obviarse el largo plazo transcurrido desde el inicio de los trámites de elaboración del plan de ordenación urbana.

El ayuntamiento no dispone de un registro de convenios urbanísticos ni de un inventario y registro específico del Patrimonio Municipal del Suelo, aunque sí efectúa el seguimiento de los ingresos afectados procedentes de dicho patrimonio.

En la memoria del ayuntamiento se detallan las actuaciones urbanísticas llevadas a cabo durante el ejercicio.

Recomendamos:

* *Completar el proceso de adaptación del planeamiento urbanístico a las especificaciones de la LFOTU.*
* *Implantar el registro y el archivo de convenios urbanísticos con la documentación exigida en la legislación vigente.*
* *Crear el registro e inventario del patrimonio municipal del suelo, teniendo en cuenta que ha de gestionarse de forma separada del resto de los bienes y que tiene carácter afectado a las finalidades previstas en la legislación vigente.*

Informe que se emite a propuesta del auditor Jesús Muruzabal Lerga, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 24 de octubre de 2016

Firmado electrónicamente por Asunción Olaechea Estanga,

Presidenta de la Cámara de Comptos de Navarra

Anexo: Memoria del Ayuntamiento