I. Introducción

La Cámara de Comptos de Navarra, en cumplimiento del Acuerdo de la Mesa del Parlamento de Navarra de 6 de abril de 2020, de conformidad con su Ley Foral reguladora 19/1984, de 20 de diciembre, y con su programa de actuación para 2020, ha fiscalizado el Anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra, correspondiente al ejercicio 2019.

El informe se estructura en seis epígrafes, incluyendo esta introducción. En el segundo epígrafe describimos los aspectos generales del Parlamento de Navarra y su marco regulador. En el tercero indicamos los objetivos y alcance de la fiscalización y en el cuarto emitimos nuestra opinión financiera sobre las cuentas anuales del Parlamento correspondiente al ejercicio de 2019 y sobre el cumplimiento de legalidad. En el quinto epígrafe se adjunta un resumen de las cuentas anuales. En el sexto incluimos las conclusiones y recomendaciones sobre la situación financiera y presupuestaria del Parlamento y sobre las áreas de gestión relevantes.

El informe incluye un anexo con el organigrama del Parlamento de Navarra.

El trabajo se ejecutó entre los meses de mayo y junio de 2020, por un equipo de dos técnicas de auditoría y una auditora con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara.

Los resultados de esta actuación se pusieron de manifiesto al Presidente del Parlamento para que formulase, en su caso, las alegaciones que estimase 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.

Agradecemos al personal del Parlamento de Navarra la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

De conformidad con lo previsto en el artículo 11 de la Ley Foral 19/1984, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra, los resultados de este trabajo se pusieron de manifiesto, con el fin de que el Presidente del Parlamento de Navarra formulara alegaciones.

En el plazo fijado por la Cámara de Comptos el Parlamento de Navarra ha remitido el acuerdo de la Mesa de 15 de julio de 2020 que adjuntamos a este informe que se eleva a definitivo.

II. El Parlamento de Navarra

II.1 Datos generales

El Parlamento representa al pueblo navarro y ejerce la potestad legislativa. Está compuesto por 50 parlamentarios y parlamentarias.

El 19 de junio de 2019 se celebró la sesión constitutiva de la X legislatura con seis grupos políticos, resultantes de las elecciones celebradas el 26 de mayo de 2019, cuyo resultado, en cuanto al número de parlamentarios obtenidos, se refleja en el cuadro siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Partidos/coaliciones/agrupaciones | Parlamentarios | |
| G.P. Navarra Suma | | 20 |
| G.P. Partido Socialista de Navarra | | 11 |
| G.P. Geroa Bai | | 9 |
| G.P. EH-Bildu | | 7 |
| A.P.F. Podemos-Ahal Dugu | | 2 |
| A.P. Mixto Izquierda-Ezkerra | | 1 |
| Total Parlamentarios | | 50 |

El presupuesto del Parlamento de Navarra se integra en los Presupuestos Generales de Navarra y sus cuentas forman parte de las Cuentas Generales de Navarra.

Los principales datos económicos y de personal del Parlamento de Navarra, al cierre del ejercicio 2019, son los siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Derechos  reconocidos | Obligaciones  reconocidas | Personal a  31-12-2019 |
| Parlamento de Navarra | 14.633.738 | 12.348.774 | 71 |

II.2. Marco regulador aplicable

El marco regulador aplicable al Parlamento de Navarra en el ejercicio 2019 es el siguiente:

* Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra.
* Leyes Forales 6/2006, de 9 de junio, y Ley Foral 2/2018, de 13 de abril, de contratos públicos.
* Texto Refundido del Reglamento del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa de 12 de septiembre de 2011.
* Reglamento económico financiero del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa del Parlamento de 22 de mayo de 2000.
* Reglamento de organización de la Administración del Parlamento de Navarra.
* Estatuto del Personal del Parlamento de Navarra, aprobado el 20 de marzo de 1991 por la Comisión de Reglamento del Parlamento.
* Norma sobre retribuciones de los parlamentarios aprobada por Acuerdo de la Mesa de la Comisión Permanente del Parlamento el 15 de junio de 2007 y sus modificaciones de 2011 y 2015.
* Acuerdo de la Mesa del Parlamento de Navarra de 2 de septiembre de 2019 que aprueba Normas sobre asignaciones económicas de los Grupos Parlamentarios.
* Reglamento económico financiero del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa del Parlamento de 27 de enero de 2020.

II.3. Estructura organizativa

Los órganos de Gobierno son el Pleno, la Mesa, la Junta de Portavoces y la Comisión Permanente.

En el Anexo 1 de este informe figura el organigrama del Parlamento de Navarra.

III. Objetivos y alcance de la fiscalización

Se ha realizado una fiscalización financiera y de cumplimiento de legalidad sobre el Anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra del ejercicio 2019, con el objetivo de emitir una opinión sobre:

* Si las cuentas anuales del ejercicio de 2019 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Parlamento de Navarra a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.
* Si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas durante el ejercicio y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio de 2019 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.
* El cumplimiento de las recomendaciones emitidas en años anteriores.

El alcance de la fiscalización son las cuentas anuales del Parlamento Navarra de 2019, que comprenden los siguientes estados contables:

* Estado de liquidación del presupuesto.
* Balance.
* Cuenta del resultado económico patrimonial.
* Estado de cambios en el patrimonio neto.
* Estado de flujos de efectivo.
* Memoria.

El alcance temporal de la fiscalización se refiere al ejercicio 2019, si bien se han efectuado aquellas comprobaciones necesarias sobre otros ejercicios para una mejor consecución de los objetivos establecidos.

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

IV. Opinión

Hemos fiscalizado el Anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra correspondiente al ejercicio de 2019, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el epígrafe V del presente informe.

### Responsabilidad del Parlamento de Navarra

El Servicio de Intervención y Asuntos Económicos del Parlamento es responsable de confeccionar el anteproyecto de cuentas anuales, que presentará a la letrada mayor para su traslado a la Mesa del Parlamento y su posterior aprobación por la Junta de Portavoces, de forma que exprese la imagen fiel de la liquidación presupuestaria, del patrimonio, de los resultados y de la situación financiera del Parlamento 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 la cuentas anuales libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

El anteproyecto de cuentas anuales al que se refiere este informe fue formulado por el interventor del Parlamento de Navarra el 30 de marzo de 2020 y puesto a nuestra disposición el 6 de abril de 2020.

El Servicio de Intervención y Asuntos Económicos del Parlamento debe garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejadas en las cuentas anuales resultan conformes con las normas aplicables y 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 anuales del ejercicio 2019 y sobre 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, establecidos en la ISSAI-ES 200 sobre la fiscalización financiera y en la ISSAI-ES 400, referida a la fiscalización de cumplimiento, así como con las guías prácticas de fiscalización de los órganos 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 anuales está libre 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.

Una fiscalización requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales y sobre el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa durante el ejercicio fiscalizado.

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 anuales, 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 fundamentar nuestra opinión de fiscalización financiera y de cumplimiento.

IV.1. Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión*,* el anteproyecto de cuentas anuales del ejercicio 2019 expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Parlamento a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

IV.2. Opinión de cumplimiento de la legalidad

En nuestra opinión, y teniendo en cuenta el alcance del trabajo realizado, las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en los estados financieros del parlamento correspondientes al ejercicio de 2019 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

V. Resumen de las cuentas anuales

A continuación, se muestran los estados contables más relevantes de las cuentas anuales del Parlamento del ejercicio 2019.

V.1. Estado de liquidación del presupuesto

Ejecución del presupuesto de ingresos

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ingresos | Previsión  inicial | Modif. | | Previsión  definitiva | DRN | | Cobros | | %  cobro | | %  Ejecuc. | | % s/ total  DRN | |
| 3. Tasas y otros ingresos | 2.860 | 0 | 2.860 | | | 100.106 | | 100.106 | | 100 | | 3.500 | | 1 | |
| 4. Transferencias corrientes | 13.186.340 | 0 | 13.186.340 | | | 13.186.340 | | 13.186.340 | | 100 | | 100 | | 90 | |
| 5. Ingresos patrimoniales | 10 | 0 | 10 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7. Trasferencias de capital | 1.315.205 | 0 | 1.315.205 | | | 1.315.205 | | 1.315.205 | | 100 | | 100 | | 9 | |
| 8. Activos financieros | 30.010 | 333.487 | 363.497 | | | 32.087 | | 32.087 | | 100 | | 9 | | 0 | |
| 9. Pasivos financieros | 595 | 0 | 595 | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Total Ingresos | 14.535.020 | 333.487 | 14.868.507 | | | 14.633.738 | | 14.633.738 | | 100 | | 98 | | 100 | |

Ejecución del presupuesto de gastos

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos | Créditos  iniciales | Modif. | Créditos definitivos | ORN | Pagos | | %  pago | | %  Ejecuc. | % s/ total  ORN |
| 1. Gastos de personal | 7.741.155 | 133.000 | 7.874.155 | 7.360.516 | | 7.360.516 | | 100 | 93 | 60 |
| 2. Compra bienes ctes. y Svos. | 2.172.876 | 42.881 | 2.215.757 | 1.258.372 | | 1.163.376 | | 92 | 57 | 10 |
| 4. Transferencias corrientes | 3.131.876 | 19.155 | 3.151.031 | 2.760.623 | | 2.750.477 | | 100 | 88 | 22 |
| 5. Cto. Global y otros imprev. | 143.303 | -143.000 | 303 | 0 | | 0 | | 0 | - | - |
| 6. Inversiones reales | 1.285.010 | 281.451 | 1.566.461 | 935.839 | | 922.479 | | 99 | 60 | 8 |
| 8. Activos financieros | 57.795 | 0 | 57.795 | 33.424 | | 33.424 | | 100 | 58 | 0 |
| 9. Pasivos financieros | 3.005 | 0 | 3.005 | 0 | | 0 | | 0 | - | - |
| Total Gastos | 14.535.020 | 333.487 | 14.868.507 | 12.348.774 | | 12.230.272 | | 99 | 83 | 100 |

V.2. Resultado presupuestario del ejercicio 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | 2018 | | |  |  | | | 2019 | | |  | |
| Conceptos | DR Netos | | OR Netas | | | Resultado presupuestario | | | DR Netos | | OR Netas | | | Resultado  presupuestario | | |
| a. Operaciones corrientes (capítulos 1 a 5) | | 12.774.348 | 11.108.437 | | | 1.665.910 | | | 13.286.446 | | 11.379.511 | | | 1.906.935 | | |
| b. Operaciones de capital (capítulos 6 a 7) | | 1.000.275 | 382.185 | | | 618.090 | | | 1.315.205 | | 935.839 | | | 379.366 | | |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b) | | 13.774.623 | 11.490.622 | | | 2.284.001 | | | 14.601.651 | | 12.315.350 | | | 2.286.301 | | |
| c. Activos financieros (capítulo 8) | | 36.901 | 32.468 | | | 4.433 | | | 32.087 | | 33.424 | | | -1.336 | | |
| d. Pasivos financieros (capítulo 9) | | 0 | 0 | | | 0 | | | 0 | | 0 | | | 0 | | |
| 2. Total operaciones financieras (c+d) | | 36.901 | 32.468 | | | 4.433 | | | 32.087 | | 33.424 | | | -1.336 | | |
| I. Resultado presupues. ejercicio (1+2) | 13.811.524 | | 11.523.090 | | | 2.288.434 | | | 14.633.738 | | 12.348.774 | | | 2.284.965 | | |
| Ajustes |  | | |  | | |  | |  |  | | |  | | |
| 3. Fondos para financiación de créditos incorporados | | | |  | | | 811.130 | |  | 333.487 | | |  | | |
| 4. Desviaciones financiación negativas del ejercicio | | | |  | | | - | |  | - | | |  | | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | | | |  | | | 333.487 | |  | 300.029 | | |  | | |
| II. Total ajustes (3+4-5) | | | |  | | | 477.643 | |  | 33.458 | | |  | | |
| Resultado presupuestario ajustado (I+II) | | | | | | | 2.766.077 | |  | 2.318.423 | | |  | | |
| Anulación subvención G.P. PODEMOS AHAL DUGU ORAIN BAI 2018 | | | | | | |  | |  | 275.530 | | |  | | |
| IMPORTE DEVOLUCIÓN A HACIENDA FORAL | | | | | | |  | |  | 2.593.953 | | |  | | |

V.3. Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2019

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Componentes | | 2018 | | 2019 | |
| 1. Fondos líquidos | |  | 3.780.306 |  | 3.145.498 |
| 2.(+) Derechos pendientes de cobro | |  | 0 |  | 5.096 |
| (+) de operaciones no presupuestarias | |  | 0 |  | 5.096 |
| 3.(-) Obligaciones pendientes de pago | |  | 3.446.819 |  | 2.850.565 |
|  | (+) del Presupuesto corriente |  | 582.298 |  | 118.502 |
|  | (+) de operaciones no presupuestarias |  | 2.864.521\* |  | 2.732.063\* |
| I. Remanente de Tesorería Total ( 1+2-3 ) | |  | 333.487 |  | 300.029 |
| II. | Exceso de financiación afectada |  | 333.487 |  | 300.029 |
| III. | Saldos de dudoso cobro |  | 0 |  | 0 |
| IV. | Remanente de tesorería no afectado (I-II-III) |  | 0 |  | 0 |

\* Incluye los fondos a reintegrar a la Hacienda Foral.

V.4. Balance a 31 de diciembre de 2019

(Después de aplicar el resultado)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2019 |
| TOTAL ACTIVO | 20.051.927 | 19.586.650 |
| A) Activo no corriente | 16.251.808 | 16.418.552 |
| **I. Inmovilizado intangible neto** | **151.423** | **169.387** |
| 3. Aplicaciones informáticas | 150.752 | 167.189 |
| 2060-2806. Aplicaciones informáticas | 150.752 | 167.189 |
| 5. Otro inmovilizado intangible | 671 | 2.198 |
| 2090-2809. Otro inmovilizado inmaterial | 671 | 2.198 |
| **II. Inmovilizado material neto** | **16.068.421** | **16.213.555** |
| 2. Construcciones | 13.782.855 | 13.251.734 |
| 2110-2811. Edificios y otras construcciones | 13.782.255 | 13.251.734 |
| 5. Otro inmovilizado material | 2.071.702 | 2.952.547 |
| 2140-2814. Maquinaria y utillaje | 210.987 | 961.363 |
| 2150-2815. Elementos de transporte | 0 | 0 |
| 2160-2816. Mobiliario y enseres | 31.557 | 29.067 |
| 2170-2817. Equipos procesos de información | 99.644 | 196.778 |
| 2190-2819. Otro inmovilizado material | 1.729.514 | 1.765.339 |
| 6.Inmovilizado en curso | 213.864 | 9.274 |
| 2340-Inmovilizado en curso | 213.864 | 9.274 |
| **V. Inversiones financieras a largo plazo** | **31.964** | **35.610** |
| 4. Otras inversiones financieras | 31.964 | 35.610 |
| 2540. Préstamos a largo plazo | 31.964 | 35.610 |
| **B) Activo corriente** | **3.800.119** | **3.168.098** |
| **III. Deudores y otras cuentas a cobrar** | **0** | **5.096** |
| 3.Administraciones Públicas | 0 | 5.096 |
| 4709 – HP deudora conceptos fiscales | 0 | 524 |
| 4490 – Otros deudores | 0 | 4.572 |
| **V. Inversiones financieras a corto plazo** | **19.813** | **17.504** |
| 4.Otras inversiones financieras | 19.813 | 17.504 |
| 5440-534. Préstamos a corto plazo, anticipos | 19.813 | 17.504 |
| **VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes** | **3.780.306** | **3.145.498** |
| 1. Caja | 1.266 | 1.130 |
| 5700 – Caja efectivo | 1.266 | 1.130 |
| 2. Bancos e instituciones de crédito | 3.779.040 | 3.144.368 |
| 5711 – C.C. Caja Rural | 3.779.040 | 3.144.368 |
| **CUENTAS DE ORDEN** | **2.341** | **12.442** |
| Avales y garantías | 2.341 | 12.442 |
| 0520 – Avales recibidos | 2.341 | 12.442 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2019 |
| TOTAL PASIVO | 20.051.927 | 19.586.650 |
| **A) Patrimonio neto** | **16.594.576** | **16.725.553** |
| I. Patrimonio aportado | 15.499.196 | 14.887.337 |
| 1000. Patrimonio | 8.794.911 | 8.183.052 |
| 1001-1070. Patrimonio recibido en adscripción | 6.704.285 | 6.704.285 |
| II. Patrimonio generado | 333.487 | 300.029 |
| 2.Resultados del ejercicio | 333.487 | 300.029 |
| 1291. Fondos retenidos pendientes de aplicación | 333.487 | 300.029 |
| IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes aplicación resultados | 761.893 | 1.538.187 |
| 1300.Subvenciones | 761.893 | 1.538.187 |
| **B) Pasivo no corriente** | **10.532** | **10.532** |
| 1800. Fianzas a LP | 10.532 | 10.532 |
| **C) Pasivo corriente** | **3.446.819** | **2.850.565** |
| I. Provisiones a corto plazo Deudas a corto plazo | 0 | 0 |
| II. Deudas a corto plazo | 0 | 0 |
| 4.Otras deudas | 0 | 0 |
| 5600-5200.Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo | 0 | 0 |
| IV. Acreedores y otras cuentas a pagar | 3.446.819 | 2.850.565 |
| 1.Acreedores por operaciones de gestión | 582.298 | 118.567 |
| 4000. Acreedores obligaciones reconocidas presto. corriente | 582.298 | 118.502 |
| 4199 – Otros acreedores | 0 | 65 |
| 3.Administraciones Públicas | 2.864.521 | 2.731.998 |
| 4750. H.P. acreedora IRPF | 0 | 0 |
| 4751. H.P. Acreedora Derechos Pasivos | 0 | 0 |
| 4752. H.P. Acreedora Uso Especial | 0 | 0 |
| 4760. Hacienda acreedora por devolución de créditos | 2.766.077 | 2.593.953 |
| 4770. Seguridad Social acreedora | 98.444 | 138.045 |
| **CUENTAS DE ORDEN** | **2.341** | **12.442** |
| Avales y garantías | 2.341 | 12.442 |
| 0570 Avalistas | 2.341 | 12.442 |

V.5. Cuenta del resultado económico-patrimonial 2019

*(Importe en euros)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2019 |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | 13.376.827 | 13.725.251 |
| a) Del ejercicio | 13.376.827 | 13.725.251 |
| a.2) Transferencias | 13.376.827 | 13.725.251 |
| 7500.Transferencias capital G.N | 707.498 | 538.911 |
| 7510.Transferencias corrientes G.N. | 12.669.329 | 13.186.340 |
| 3. Ventas netas y prestaciones de servicios | 0 | 0 |
| 6. Otros ingresos de gestión ordinaria | 105.019 | 100.106 |
| 7730.Reintegros | 97.123 | 92.756 |
| 7770.Otros ingresos | 7.896 | 7.350 |
| A) Total ingresos gestión ordinaria | 13.481.846 | 13.825.357 |
| 8. Gastos de personal | 6.772.230 | 7.385.308 |
| a) Sueldos, salarios y asimilados | 5.732.614 | 6.230.999 |
| 6400.Sueldos y salarios | 2.583.570 | 2.725.825 |
| 6401.Sueldos personal eventual | 522.283 | 547.014 |
| 6410.Sueldos personal funcionario | 2.396.985 | 2.637.157 |
| 6411.Sueldos personal contratado | 156.857 | 256.201 |
| 6402.Dietas y locomoción parlamentarios | 7.682 | 7.136 |
| 6412.Otras dietas y locomoción | 7.164 | 6.336 |
| 6449.Otros gastos sociales personal | 41.848 | 35.105 |
| 6409.Otros gastos sociales parlamentarios | 16.225 | 16.225 |
| b) Cargas sociales | 1.039.616 | 1.154.309 |
| 6420.Seguridad social a cargo empleador | 1.039.616 | 1.154.309 |
| 9. Transferencias y subvenciones concedidas | 3.026.066 | 2.760.623 |
| 6500.Transferencias corrientes | 2.882.067 | 2.610.390 |
| 6510-Subvenciones | 143.999 | 150.233 |
| 11. Otros gastos de gestión ordinaria | 1.310.142 | 1.233.580 |
| a) Suministros y servicios exteriores | 880.948 | 771.244 |
| c) Otros | 429.194 | 462.336 |
| 12. Amortización del inmovilizado | 771.019 | 772.740 |
| B) Total gastos de gestión ordinaria | 11.879.457 | 12.152.251 |
| **I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A-B)** | **1.602.389** | **1.673.106** |
| 13. Otros ingresos | 0 | 275.530 |
| **II. Resultado de las operaciones no financieras** | **1.602.389** | **1.948.636** |
| 15. Ingresos financieros | 0 | 0 |
| **III. Resultado de operaciones financieras** | **0** | **0** |
| IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III) | 1.602.389 | 1.948.636 |

V.6. Estado de cambios en el patrimonio neto 2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Patrimonio aportado | Patrimonio  generado | Otros incrm. patrimoniales | Total |
| A. Patrimonio neto final 2018 | 15.499.196 | 333.487 | 761.892 | 16.594.576 |
| B. Ajustes por cambios criterios contables y corrección errores | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Patrimonio neto inicial ajustado 2019 | 15.499.196 | 333.487 | 761.892 | 16.594.576 |
| D. Variaciones del Patrimonio neto 2019 | -611.859 | -33.458 | 776.294 | 130.977 |
| Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | 0 | 300.029 | 776.294 | 1.076.323 |
| Otras variaciones en el patrimonio neto | -611.859 | -333.487 | 0 | -945.346 |
| Patrimonio neto final 2019 | 14.887.337 | 300.029 | 1.538.186 | 16.725.553 |

V.7. Estado de flujos de efectivo 2019

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2018 | 2019 |
| **I.** | **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN** |  |  |
|  | **A) Cobros**: | **13.392.438** | **13.660.716** |
|  | 2. Transferencias y subvenciones recibidas | 13.287.419 | 13.565.706 |
|  | 6. Otros cobros | 105.019 | 95.010 |
|  | **B) Pagos:** | **12.740.799** | **14.307.612** |
|  | 7. Gastos de personal | 6.671.960 | 7.245.476 |
|  | 8. Transferencias y subvenciones concedidas | 2.734.579 | 2.750.477 |
|  | 10. Otros gastos de gestión | 1.213.491 | 1.140.370 |
|  | 13. Otros pagos | 2.120.769 | 3.171.289 |
|  | **Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)** | **651.639** | **-646.896** |
| **II.** | **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** |  |  |
|  | **C) Cobros:** | **36.901** | **32.152** |
|  | 3. Otros cobros de las actividades de inversión | 36.901 | 32.152 |
|  | **D) Pagos:** | **222.317** | **955.903** |
|  | 4. Compra de inversiones reales | 189.849 | 922.479 |
|  | 6. Otros pagos de las actividades de inversión | 32.468 | 33.424 |
|  | **Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)** | **-185.416** | **-923.751** |
| **III.** | **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** |  |  |
|  | E) Aumentos de patrimonio | 382.184 | 935.839 |
|  | 1300. Subvenciones para financiación del inmovilizado financiero | 382.184 | 935.839 |
|  | G) Cobros pasivos financieros | 0 |  |
|  | **Flujos netos de efectivo por actividades de financiación** | **382.184** | **935.839** |
| **VI** | **INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EFECTIVO Y ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES AL EJERCICIO (I**+**II**+**III)** | **848.407** | **-634.808** |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio | | 2.931.899 | 3.780.306 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio | | 3.780.306 | 3.145.498 |

VI. Conclusiones y recomendaciones

Como parte de la fiscalización realizada, a continuación, se incluyen aquellas observaciones y comentarios junto con determinada información adicional que esta Cámara considera que puede ser de interés a los destinatarios y usuarios del presente informe de fiscalización.

Incluye, igualmente, las recomendaciones que esta Cámara considera precisas para una mejora de la gestión económico-administrativa del Parlamento de Navarra.

VI.1. Presupuesto del Parlamento

El presupuesto inicial del Parlamento para 2019 presentaba unas previsiones iniciales de ingresos y gastos de 14,54 millones de euros.

Tras las modificaciones presupuestarias realizadas al alza de gastos e ingresos por 330.000 euros, que suponen un 2,29 por ciento de los créditos iniciales, los gastos e ingresos definitivos ascendieron a 14,87 millones.

### Liquidación presupuestaria

En 2019, los gastos alcanzaron 12,35 millones, con un grado de ejecución del 83 por ciento y de pago del 99 por ciento. Dichos gastos fueron un siete por ciento superiores a los de 2018.

En cuanto a los ingresos, en 2019 se reconocieron derechos por 14,63 millones con un grado de ejecución y de cobro del 98 y 100 por ciento, respectivamente. En este caso el aumento sobre 2018 fue del seis por ciento.

En el siguiente cuadro se muestra el destino y financiación, en porcentaje, de los gastos del Parlamento:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naturaleza del gasto | Importe | Fuente de financiación | Importe |
| Personal | 60 | Transferencias corrientes | 90 |
| Transferencias corrientes | 22 | Transferencias de capital | 9 |
| Bienes corrientes y servicios | 10 | Tasas y otros ingresos | 1 |
| Inversiones reales | 8 |  |  |
|  | 100 |  | 100 |

Es decir, los gastos de personal representan el 60 por ciento del gasto total, las transferencias corrientes el 22 por ciento y los gastos en bienes corrientes y servicios el 10 por ciento. En ingresos, las transferencias corrientes y de capital suponen el 90 y nueve por ciento del total, respectivamente.

Mostramos a continuación la comparación de un conjunto de indicadores relacionados con la liquidación presupuestaria de los ejercicios 2018 y 2019:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Indicador | 2018 | 2019 | % variac. 2019/2018 |
| Total derechos reconocidos | 13.811.524 | 14.633.738 | 6 |
| Total obligaciones reconocidas | 11.523.090 | 12.348.774 | 7 |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 12.774.348 | 13.286.446 | 4 |
| Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4) | 11.108.437 | 11.379.511 | 2 |
| Ingresos de capital (6 y 7) | 1.000.275 | 1.315.205 | 31 |
| Gastos capital (6 y 7) | 382.185 | 935.839 | 145 |
| Saldo no financiero | 2.284.001 | 2.286.301 | 0 |
| Resultado presupuestario ajustado | 2.766.077 | 2.318.423 | -16 |
| Remanente tesorería gastos generales | 333.487 | 300.029 | 10 |

De la evolución anterior señalamos:

* Los ingresos corrientes han aumentado un cuatro por ciento y los de capital un 31 por ciento, suponiendo estos últimos en términos absolutos un incremento de 314.930 euros.
* Los gastos de funcionamiento y los gastos de capital han aumentado en un dos y un 145 por ciento, respectivamente. En términos absolutos el incremento ha sido de 271.074 y 553.654 euros.
* El resultado presupuestario ajustado asciende a 2,32 millones de euros y ha disminuido un 16 por ciento en 2019 con respecto al ejercicio anterior.
* A la Hacienda Foral se le reintegrará un total de 2,59 millones de euros; se incluye en este importe la subvención no abonada al grupo parlamentario Podemos Ahal Dugu Orain Bai correspondiente a la IX Legislatura por importe de 468.663 euros, declarada fallida por acuerdo de la Mesa del Parlamento de 27 de enero de 2020.

VI.2. Seguimiento de las recomendaciones de años anteriores

De los informes de esta Cámara sobre las cuentas anuales 2018, se ha implantado la recomendación de:

* *Establecer unos procedimientos de control de las percepciones asignadas a los grupos parlamentarios, considerando la posibilidad de requerir a dichos grupos parlamentarios la presentación de una contabilidad específica de las subvenciones recibidas para comprobar la correcta utilización de las mismas.*

*Al respecto, la Mesa del Parlamento, con fecha 2 de septiembre de 2019, acordó aprobar las normas sobre asignaciones económicas de los grupos parlamentarios, incluyendo entre ellas el procedimiento de contabilidad de las subvenciones y su presentación ante la Mesa del Parlamento por el responsable de la gestión económico financiera. Dichas normas se publicaron en el Boletín Oficial del Parlamento (BOPN en adelante), número 12, de 13 de septiembre de 2019, y entraron en vigor el 1 de enero de 2020.*

*Sigue vigente la siguiente recomendación emitida en ejercicios anteriores:*

*Recomendamos proveer mediante convocatoria pública las plazas vacantes existentes en la plantilla orgánica del Parlamento de Navarra, para la provisión definitiva de las mismas de acuerdo con la normativa aplicable.*

VI.3. Áreas de gestión

### VI.3.1. Aspectos generales

La Mesa y Junta de Portavoces del Parlamento de Navarra aprobó el Proyecto de Presupuestos para 2019, el día 1 de octubre de 2018. Los Presupuestos Generales de Navarra, en los que se integran los presupuestos del Parlamento, se aprobaron por Ley Foral 27/2018, de 24 de diciembre y se publicaron en el Boletín Oficial de Navarra, número 250, de 31 de diciembre de 2018.

### VI.3.2. Gastos de personal

Los gastos de personal del Parlamento de Navarra ascendieron, en 2019, a 7,36 millones de euros, con una ejecución del 93 por ciento. Representan el 60 por ciento del total de las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

Con respecto al ejercicio 2018, los gastos de personal aumentaron un nueve por ciento, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | ORN 2018 | ORN 2019 | % variación |
| Retribuciones Presidencia | 57.253 | 69.368 | 21 |
| Retribuciones parlamentarias y parlamentarios | 2.462.121 | 2.500.878 | 2 |
| Retribuciones a ex parlamentarias y ex parlamentarios | 4.665 | 112.762 | 2.317 |
| Retribuciones dietas parlamentarias y parlamentarios | 59.530 | 42.817 | -28 |
| Retrib. personal eventual Gabinete Presidencia | 90.892 | 87.852 | -3 |
| Retrib. personal eventual Otros cargos | 431.391 | 459.162 | 6 |
| Retribuciones personal funcionario | 2.396.985 | 2.637.156 | 10 |
| Retribuciones personal contratado temporal | 156.857 | 256.201 | 63 |
| Seguridad Social | 567.622 | 659.791 | 16 |
| Seguridad Social parlamentarias y parlamentarios | 471.994 | 494.518 | 5 |
| Prima seguros parlamentarias y parlamentarios | 16.225 | 16.225 | 0 |
| Prima seguros personal servicios | 23.689 | 23.786 | 0 |
| TOTAL | 6.739.224 | 7.360.516 | 9 |

Las retribuciones de la Presidencia aumentan un 21 por ciento como consecuencia del acuerdo de la Comisión Permanente de 18 de julio de 2019, que aprueba la retribución bruta del presidente de la Cámara para 2019 en 71.942 euros y se recuperan las retribuciones de legislaturas anteriores.

Las retribuciones de personal funcionario han aumentado un diez por ciento y las de personal contratado temporal, un 63 por ciento. Estos aumentos son debidos a: la subida salarial del 2,25 por ciento, al abono, con efectos retroactivos de cuatro años, de las retribuciones correspondientes a grado, antigüedad y ayuda familiar a los contratados temporales y a los funcionarios en formación en un nivel superior a su puesto de trabajo, así como a la subida de los complementos de puestos de trabajo.

Por su parte, las retribuciones a exparlamentarios y exparlamentarias han aumentado un 2.317 por ciento, en términos absolutos, 108.000 euros, consecuencia del pago de cesantías a seis parlamentario/as a partir de julio de 2019.

### Plantilla orgánica

La plantilla orgánica del Parlamento de Navarra para 2019 y la relación de personal a 31 de diciembre de 2018 las aprobó la Mesa del Parlamento el 14 de enero de 2019 y se publicaron en el BOPN, número 4, de 17 de enero de 2019.

Los puestos de trabajo, según la plantilla orgánica a 31 de diciembre, son los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Clasificación | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
| Personal Funcionario | 56 | 59 |
| Personal Eventual | 3 | 3 |
| Asistentes Grupos Parlamentarios | 13 | 13 |
| Total | 72 | 75 |

La diferencia de tres plazas en personal funcionario se debe a la incorporación de la plaza de oficial técnico en Sistemas Informáticos en la plantilla orgánica para 2019 y a las plazas de técnico/a de Comunicación Audiovisual y de secretario/a de Relaciones de Protocolo, creadas mediante modificación de la plantilla orgánica en noviembre de 2019.

La situación y evolución de los puestos de personal funcionario se observa en el siguiente cuadro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
| Puestos en plantilla | 56 | 59 |
| Ocupados | 43 | 41 |
| Vacantes | 13 | 18 |
| % Vacantes sobre el total | 23 | 31 |
| Vacantes cubiertas | 10 | 13 |
| % Vacantes cubiertas temporalmente | 77 | 72 |

En 2019, dos funcionarias se han jubilado y, en consecuencia, el número de puestos ocupados ha descendido de 43 a 41. El 31 por ciento del total de puestos está vacante, de los que el 72 por ciento están cubiertos temporalmente. En 2018, esos porcentajes eran del 23 y 77 por ciento, respectivamente.

A 31 de diciembre de 2019, trabajaban en el Parlamento de Navarra los siguientes empleados:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Empleados | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
| Personal funcionario | 41 | 39 |
| Personal eventual | 3 | 3 |
| Asistentes Grupos Parlamentarios | 13 | 13 |
| Contratados administrativos | 15 | 16 |
| **Total** | **72** | **71** |
| % personal contratado/total personal | 21 | 23 |

El personal con contrato administrativo en 2019 ocupa 15 plazas vacantes y una persona cubre una baja por incapacidad laboral; el 26 de diciembre de 2019 finalizó su contrato un trabajador contratado por necesidades del servicio.

Del análisis realizado sobre el personal contratado administrativo, a 31 de diciembre de 2019, señalamos los siguientes aspectos:

1. Nueve de los contratos vigentes presentan una antigüedad superior a tres años, destacando un contrato con una antigüedad de casi siete años, otro de casi diez años y otro contrato que supera los 15 años de antigüedad.
2. Cuatro de los cinco puestos de trabajo de letrado existentes en plantilla están vacantes; tres de estas vacantes están ocupadas por personal contratado administrativo.
3. La jefatura de Servicios Generales está ocupada por una persona contratada administrativa, con más de seis años de antigüedad.

En conclusión, la plantilla orgánica del Parlamento de Navarra está formada por 75 puestos de trabajo, 59 funcionarios, tres eventuales y 13 asistentes de los grupos parlamentarios; de las plazas de funcionarios, 18 se encuentran vacantes, y de estas, 13 están ocupadas por personal contratado administrativo, sin que se hayan iniciado los correspondientes procesos selectivos para su provisión.

De la revisión efectuada destacamos que, en general, las retribuciones abonadas al personal corresponden al puesto de trabajo que ocupan, a las circunstancias administrativas y familiares que les afectan y son acordes con lo establecido en la normativa.

También hemos comprobado la adecuación a la normativa de las retribuciones percibidas por los parlamentarios y parlamentarias forales y las cesantías abonadas a los exparlamentarios y exparlamentarias que lo habían solicitado.

*Recomendamos proveer mediante convocatoria pública las plazas vacantes existentes en la plantilla orgánica del Parlamento de Navarra, para la provisión definitiva de las mismas de acuerdo con la normativa aplicable.*

### VI.3.3. Contratación

Hemos revisado la adjudicación de los siguientes contratos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Contrato |  | Procedimiento adjudicación | Importe licitación  (IVA excluido) | Número  licitadores | Importe adjudicación anual  (IVA excluido) |
| Servicios de limpieza y aseo |  | Abierto, superior al umbral europeo | 1.550.000 | 13 | 252.541 |
| Renovación de la instalación de control para el sistema de climatización del Parlamento de Navarra |  | Abierto | 80.000 | 1 | 79.363 |

La licitación de los contratos y su adjudicación se ha tramitado conforme a la legislación contractual.

### VI.3.4. Gastos de transferencias corrientes

Los gastos de transferencias corrientes del Parlamento ascendieron a 2,76 millones de euros, representan el 22 por ciento del total de gastos y su grado de ejecución fue de un 88 por ciento de los créditos definitivos. Los gastos de este capítulo disminuyeron un nueve por ciento respecto a los del ejercicio anterior.

Se ha revisado la partida de gasto correspondiente a las asignaciones a los grupos parlamentarios que, con un importe de 2,61 millones de euros, representa el 95 por ciento de los gastos del capítulo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Grupo Parlamentario | IX Legislatura | Grupo parlamentario | X Legislatura |
| G.P. Unión del Pueblo Navarra | 324.648 | G. P. Navarra Suma | 486.152 |
| G.P. Geroa Bai | 222.018 | G.P. Socialistas de Navarra | 310.570 |
| G.P. EH Bildu Nafarroa | 207.575 | G.P. Geroa Bai | 251.123 |
| G.P. Podemos-Ahal Dugu-Orain Bai | - | G.P. EH Bildu Nafarroa | 219.574 |
| G.P. Partido Socialista de Navarra | 190.670 | A.P.F.de Podemos Ahal Dugu Navarra | 110.914 |
| A.P.F. del Partido Popular de Navarra | 95.095 | G.P. Mixto-Izquierda-Ezkerra | 94.494 |
| A.P.F. de Izquierda-Ezquerra | 97.558 |  |  |
| TOTAL IX legislatura | 1.137.563 | Total X Legislatura | 1.472.827 |

El importe total abonado a los grupos parlamentarios, 2.610.390 euros, se corresponde con las asignaciones económicas aprobadas por acuerdo de la Mesa de 14 de enero de 2019, que no experimentan variación respecto al año anterior.

El grupo parlamentario Podemos-Ahal Dugu-Orain Bai no recibe las asignaciones de la IX Legislatura correspondientes a su grupo parlamentario debido a que no remitió acuerdo suscrito por todos sus miembros identificando entidad financiera y número de cuenta corriente donde realizar los abonos de las asignaciones; este acuerdo es exigido por el Parlamento de Navarra como requisito indispensable para la percepción de las subvenciones.

Al declararse fallida la obligación de fondos por Acuerdo de la Mesa de 27 de enero de 2020, el importe no abonado en 2019 se reintegra a la Hacienda Foral por tratarse de fondos no afectos al cumplimiento de obligaciones reconocidas en el ejercicio.

### VI.3.5. Ingresos por transferencias corrientes y de capital

Los ingresos por transferencias corrientes y de capital ascendieron, respectivamente, a 13,19 y 1,32 millones de euros, representan el 99 por ciento del total de ingresos y su grado de ejecución ha sido del 100 por ciento. Su comparación con el ejercicio anterior es la siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | DRN 2018 | DRN 2019 | %Variación  2019/2018 |
| Transferencias corrientes | 12.669.329 | 13.186.340 | 4 |
| Transferencias de capital | 1.000.275 | 1.315.205 | 31 |

La revisión ha consistido en la verificación de la coherencia de la información presupuestaria con la obtenida de la Administración de la Comunidad Foral.

Informe que se emite a propuesta de la auditora Mª Carmen Azcona Díez de Ulzurrun, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 15 de julio de 2020

La presidenta,

Asunción Olaechea Estanga

ANEXO 1.- Organigrama del Parlamento de Navarra

Acuerdo de la Mesa del Parlamento de Navarra

En sesión celebrada el día 15 de julio de 2020, la Mesa del Parlamento de Navarra, adoptó, entre otros, el siguiente Acuerdo:

Visto el informe provisional de fiscalización remitido por la Cámara de Comptos con fecha de 3 de julio de 2020, sobre el Parlamento de Navarra, ejercicio 2019, en el que conforme a lo dispuesto en el artículo 11.2 de la Ley Foral 19/1984, reguladora de la Cámara de Comptos, y en el manual de procedimientos de dicha institución, procede tras su aprobación provisional, su remisión al Parlamento para que si lo estima oportuno, pueda formular alegaciones hasta el próximo día 15 de julio.

Teniendo en cuenta que en dicho informe se contiene la recomendación de proveer mediante convocatoria pública las plazas vacantes existentes en la plantilla orgánica del Parlamento de Navarra, para la provisión definitiva de las mismas de acuerdo con la normativa aplicable, por este motivo, SE ACUERDA:

1.º Darse por enterada del contenido del informe provisional de fiscalización, sobre el Parlamento de Navarra, ejercicio 2019.

2.º En relación con la recomendación efectuada, trasladar a la Cámara de Comptos el Acuerdo adoptado por la Mesa del Parlamento de Navarra en su sesión de 22 de junio de 2020 por el que se autoriza a la Letrada Mayor y Secretaria General para que elabore la propuesta de modificación de las normas de reorganización de los Servicios del Parlamento de Navarra paso previo a la cobertura de las vacantes existentes en la Cámara conforme al cronograma previsto que también se remite.

3.º Trasladar el presente Acuerdo a la Cámara de Comptos y a la Jefatura del Servicio de Intervención y Asuntos Económicos del Parlamento de Navarra.

Pamplona, 15 de julio de 2020

El Presidente: Unai Hualde Iglesias