CAMARA DE

COMPTOS

DE NAVARRA

NAFARROAKO

KONTUEN

GANBERA

Ayuntamiento de Barañáin, 2015

Noviembre de 2016

Índice

Página

[I. Introducción 3](#_Toc467569451)

[II. Opinión sobre la cuenta general 2015 6](#_Toc467569452)

[II.1. Opinión de auditoría financiera 7](#_Toc467569453)

[II.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad 7](#_Toc467569454)

[III. Resumen de la Cuenta General del Ayuntamiento de 2015 8](#_Toc467569455)

[III.1. Estado de ejecución del presupuesto consolidado del ejercicio 2015 (con ajustes) 8](#_Toc467569456)

[III.2. Resultado presupuestario consolidado del ejercicio 2015 (con ajustes) 9](#_Toc467569457)

[III.3. Estado de remanente de tesorería consolidado a 31 de diciembre de 2015 (con ajustes) 9](#_Toc467569458)

[III.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2015 10](#_Toc467569459)

[III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada a 31 de diciembre 2015 11](#_Toc467569460)

[IV. Observaciones que no afectan a la opinión y recomendaciones 12](#_Toc467569461)

[IV.1. Situación económico-financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015 12](#_Toc467569462)

[IV.2. Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera 15](#_Toc467569463)

[IV.3. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores 16](#_Toc467569464)

[IV.4. Aspectos generales 16](#_Toc467569465)

[IV.5. Personal 17](#_Toc467569466)

[IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios 19](#_Toc467569467)

[IV.7. Gastos por transferencias. 20](#_Toc467569468)

[IV.8. Inversiones 21](#_Toc467569469)

[IV.9. Ingresos presupuestarios 22](#_Toc467569470)

[IV.10. Urbanismo 24](#_Toc467569471)

[VI.11. Fundación Auditorio de Barañáin 25](#_Toc467569472)

[ANEXO I. Cuentas de la Fundación Auditorio de Barañáin/Barañain Auditorioa Fundazioa](#_Toc467569473)

[ANEXO II. Memoria de la Cuenta General del Ejercicio 2015](#_Toc467569474)

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 Barañáin 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 Barañáin en 2015 está constituido fundamentalmente por la Ley Foral 6/1990 de la Administración Local de Navarra, 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 y la de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

El municipio de Barañáin, con una extensión de 1,4 km2, cuenta con una población a 1 de enero de 2015 de 20.475 habitantes.

Para la prestación de los servicios públicos locales, el ayuntamiento se ha dotado de dos organismos autónomos para la gestión.

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

AYUNTAMIENTO DE BARAÑÁIN

SECTOR PÚBLICO

ADMINISTRATIVO

OO.AA.

SERVICIO MUNICIPAL DE DEPORTES LAGUNAK

SECTOR PÚBLICO

FUNDACIONAL

ESCUELA DE MÚSICA LUIS MORONDO

FUNDACIÓN AUDITORIO BARAÑÁIN

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entidad | Obligaciones  reconocidas | Derechos  reconocidos | Personal a  31-12-2015 |
| Ayuntamiento | 11.881.666 | 13.418.397 | 121 |
| Servicio Municipal de Deportes “Lagunak” | 1.820.859 | 1.906.685 | 15 |
| Escuela de Música “Luis Morondo” | 873.318 | 866.495 | 19 |
| Ajustes de consolidación | -376.000 | -376.000 | - |
| Total | 14.199.843 | 15.815.577 | 155 |

La aportación total del ayuntamiento a sus organismos autónomos en 2015 ha sido la siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| Entidad | Aportación |
| Servicio Municipal de Deportes “Lagunak” | 20.000 |
| Escuela de Música “Luis Morondo” | 356.000 |
| Total | 376.000 |

El ayuntamiento, además, forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, a través de la que presta los servicios del ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de residuos sólidos urbanos, el transporte urbano comarcal y la gestión del parque fluvial.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios | Gastos para el Ayuntamiento en 2015 |
| Transporte urbano comarcal | 279.628 |
| Parque fluvial | 60.640 |
| Total | 340.268 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Servicio | Ayuntamiento | OO.AA. | Mancomunidad | Contratos de servicio |
| Servicios administrativos generales | x |  |  |  |
| Escuela de Música |  | x |  |  |
| Urbanismo | x |  |  |  |
| Ciclo integral del agua |  |  | x |  |
| Residuos urbanos |  |  | x |  |
| Transporte urbano |  |  | x |  |
| Limpieza Viaria |  |  |  | x |
| Parques y jardines | x |  |  |  |
| Polideportivo Municipal | x |  |  | x |
| Pistas de Atletismo | x |  |  | x |
| Servicio | Ayuntamiento | OO.AA. | Mancomunidad | Contratos de servicio |
| Frontón Retegui |  | x |  |  |
| Gestión actividades deportivas | x | x |  | x |
| Biblioteca | x |  |  |  |
| Ludoteca | x |  |  | x |
| Atención domiciliaria | x |  |  | x |
| Empleo social protegido | x |  |  |  |
| Casa de Cultura | x |  |  |  |
| Educación | x |  |  |  |
| Euskera | x |  |  |  |
| Igualdad |  |  |  | x |
| Juventud | x |  |  | x |
| Oficina de Atención Ciudadana | x |  |  |  |
| Padrón | x |  |  |  |
| Participación ciudadana | x |  |  |  |
| Oficina de Inserción Laboral | x |  |  | x |
| Servicio de Inmigración | x |  |  | x |
| Telecentro | x |  |  |  |
| Aula Mentor | x |  |  |  |
| Recaudación | x |  |  |  |
| Recaudación ejecutiva | x |  |  | x |

El presupuesto general de la entidad fue aprobado por el Pleno municipal inicialmente en sesión de Pleno de fecha 29 de diciembre de 2014 y definitivamente el 3 de febrero de 2015. 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.

Además, se incluyen dos anexos:

* Uno con las cuentas de la Fundación Auditorio de Barañáin que, aunque no forman parte formalmente de la cuenta general del ayuntamiento, se incluyen como anexo en este informe
* Otro con la memoria de las cuentas del ejercicio 2015 realizada por el ayuntamiento.

Agradecemos al personal del Ayuntamiento de Barañáin y de sus organismos autónomos la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

II. Opinión sobre la cuenta general 2015

Hemos fiscalizado la cuenta general del Ayuntamiento de Barañáin 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 se ha concluido aún el proceso de actualización, y posterior aprobación, del inventario que data de 1992.

*Opinión*

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedad”, 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, 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.

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 organismos autónomos) más relevantes del ejercicio 2015.

III.1. Estado de ejecución del presupuesto consolidado del ejercicio 2015 (con ajustes)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsión inicial | Modific. | Previsión definitiva | Derecho reconoc. | Cobros | Pendiente de cobro | % de ejecuc. | % S/ recon. |
| 1. Impuestos directos | 3.853.000 | 0 | 3.853.000 | 4.487.450 | 4.259.795 | 227.656 | 116 | 28 |
| 2. Impuestos indirectos | 303.440 | 0 | 303.440 | 169.962 | 165.526 | 4.436 | 56 | 1 |
| 3. Tasas y otros ing. | 3.574.100 | 0 | 3.574.100 | 3.508.461 | 3.355.925 | 152.535 | 98 | 22 |
| 4. Transf. corrientes | 6.757.800 | 43.000 | 6.800.800 | 6.806.515 | 6.554.764 | 251.751 | 100 | 43 |
| 5. Ingresos patrimonial | 181.500 | 0 | 181.500 | 172.345 | 168.534 | 3.811 | 95 | 1 |
| 6. Enajenac. inv. reales | 661.000 | 0 | 661.000 | 660.069 | 0 | 660.069 | 100 | 5 |
| 7. Transf, de capital | 10.000 | 0 | 10.000 | 10.775 | 10.775 | 0 | 108 | 0 |
| 8. Activos financieros | 0 | 1.193.925 | 1.193.925 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Variac. pasivos financ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 15.340.840 | 1.236.925 | 16.577.765 | 15.815.577 | 14.515.319 | 1.300.258 | 95 | 100 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsión  inicial | Modif. | Previsión definitiva | Obligac.  Reconoc. | Pagos | Pendiente de pago | % Ejec | % S/  recon. |
| 1. Gastos de personal | 7.570.280 | 151.925 | 7.722.205 | 7.194.925 | 7.012.674 | 182.251 | 93 | 51 |
| 2. Gtos. bienes ctes. y serv. | 5.604.810 | -13.300 | 5.591.510 | 4.957.594 | 4.467.352 | 490.242 | 89 | 35 |
| 3. Gtos. financieros | 11.100 | 0,00 | 11.100 | 2.082 | 2.082 | 0 | 19 | 0 |
| 4. Transf. corrientes | 973.900 | 52.800 | 1.026.700 | 917.292 | 768.917 | 148.375 | 89 | 6 |
| 6. Inversiones reales | 878.000 | 1.008.500 | 1.886.500 | 789.996 | 497.671 | 292.325 | 42 | 6 |
| 7. Transferencias de capital | 20.000 | 37.000 | 57.000 | 55.204 | 40.204 | 15.000 | 97 | 0 |
| 8. Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| 9. Pasivos financieros | 282.750 | 0,00 | 282.750 | 282.750 | 282.750 | 0 | 100 | 2 |
| Total | 15.340.840 | 1.236.925 | 16.577.765 | 14.199.843 | 13.071.650 | 1.128.193 | 86 | 100 |

En la memoria del ayuntamiento hay un pequeño error, no significativo, en los pagos del capítulo de transferencias corrientes, siendo los importes correctos los incluidos en este informe.

III.2. Resultado presupuestario consolidado del ejercicio 2015 (con ajustes)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Ejercicio 2015 | Ejercicio 2014 |
| +Derechos reconocidos netos | 15.815.577 | 18.452.397 |
| -Obligaciones reconocidas netas | 14.199.843 | 15.123.908 |
| =Resultado presupuestario | 1.615.734 | 3.328.489 |
| Ajustes |  |  |
| - Desviación Financiación positivas | 0 | 0 |
| + Desviación Financiación negativa | 0 | 0 |
| + Gastos Financiados con Remanente de Tesorería | 246.405 | 131.547 |
| = Resultado presupuestario ajustado | 1.862.139 | 3.460.036 |

III.3. Estado de remanente de tesorería consolidado a 31 de diciembre de 2015 (con ajustes)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Ejercicio 2015 | Ejercicio 2014 |
| + Derechos pendientes de cobro | 1.401.326 | 639.433 |
| + Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente | 1.300.258 | 523.652 |
| + Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 861.302 | 802.201 |
| + Ingresos extrapresupuestarios | 35.062 | 44.784 |
| + Reintegros de pagos |  |  |
| - Derechos de difícil recaudación | -795.313 | -731.137 |
| - Ingresos pendientes de aplicación | 16 | -67 |
| - Obligaciones pendientes de pago | 1.606.318 | 1.937.496 |
| + Presupuesto de Gastos: Ejercicio corriente | 1.128.193 | 1.503.998 |
| + Presupuesto de Gastos: Ejercicios cerrados | 24.191 | 17.718 |
| + Devoluciones de Ingresos | 0 | 0 |
| + Gastos extrapresupuestarios | 453.995 | 415.840 |
| - Gastos Pendientes de Aplicación | -60 | -60 |
| + Fondos líquidos de Tesorería | 6.656.629 | 6.216.040 |
| + Desviaciones financiación acumuladas negativas | 0 | 0 |
| Remanente de Tesorería Total | 6.451.637 | 4.917.978 |
| Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada | 150.390 | 302.115 |
| Remanente de tesorería por recursos afectados | 0 | 0 |
| Remanente de tesorería para gastos generales | 6.301.246 | 4.615.863 |

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

Activo     Pasivo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Importe año |  | Descripción | Importe año |
| Cierre | Cierre |
| **Inmovilizado** |  |  | **Fondos propios** |  |
| Inmovilizado material | 25.238.943 |  | Patrimonio y reservas | 25.072.175 |
| Inmovilizado inmaterial | 430.505 |  | Resultado económico ejercicio (beneficio) | 2.001.396 |
| Infraestructuras y bienes destinados al uso general | 10.396.097 |  | Subvenciones de capital | 14.880.164 |
| Bienes comunales | 0 |  | **Provisiones para riesgos y gastos** |  |
| Inmovilizado financiero | 0 |  | Provisiones | 0 |
| **Gastos a distribuir en varios ejercicios** |  |  | **Acreedores a largo plazo** |  |
| Gastos cancelar | 0 |  | Empréstitos, préstamos y fianzas y depósitos recibidos | 1.358.759 |
| **Circulante** |  |  | **Acreedores a corto plazo** |  |
| Existencias | 0 |  | Acreedores de presupuestos cerrados y extrapresupuestarios | 1.606.379 |
| Deudores | 2.196.623 |  | Partidas Ptes de aplicación y ajustes por periodificación | 0 |
| Cuentas financieras | 6.656.705 |  |  |  |
| Situac. transitorias de financ., ajustes por periodificación | 0 |  |  |  |
| Rtdo. pendiente de aplicación (perdida del ejercicio) | 0 |  |  |  |
| Total Activo | 44.918.873 |  | Total Pasivo | 44.918.873 |

III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada a 31 de diciembre 2015

Resultados corrientes del ejercicio

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Descripción | 2015 | 2014 |  | Descripción | | | 2015 | 2014 |
| 3 | Existencias iniciales | - |  | 3 | | Existencias finales | - | | - |
| 39 | Provisiones por depreciación de existencias (dotación del ej.) | - |  | 39 | Provisión por depreciación de existencias (dotación ej. ant.) | | - | | - |
| 60 | Compras | 0 |  | 70 | Ventas | | 2.793.859 | | 2.726.121 |
| 61 | Gastos de personal | 7.194.252 | 7.130.085 | 71 | Renta de la propiedad y de la empresa | | 767.081 | | 4.719.037 |
| 62 | Gastos financieros | 2.083 | 9.511 | 72 | Tributos ligados a la producción y la importación | | 2.787.238 | | 2.713.603 |
| 63 | Tributos | - |  | 73 | Impuestos ctes sobre la renta y el patrimonio | | 1.056.292 | | 1.014.473 |
| 64 | Trabajos, suministros Y servicios exteriores | 5.058.626 | 5.140.716 | 75 | Subvenciones de explotación | | 0 | | 0 |
| 65 | Prestaciones sociales | 7.701 | 7.582 | 76 | Transferencias corrientes | | 7.182.515 | | 6.785.403 |
| 66 | Subvenciones de explotación | 0 |  | 77 | Impuestos sobre el capital | | 813.884 | | 351.382 |
| 67 | Transferencias corrientes | 1.189.292 | 845.557 | 78 | Otros ingresos | | 119.865 | | 131.603 |
| 68 | Transferencias de capital | 55.204 | 12.000 | 79 | Provisiones aplicadas a su finalidad | | 0 | | 0 |
| 69 | Dotación de ej. para amortiz. y provisiones | 0 |  |  |  | | 0 | | 0 |
|  |  | 0 |  |  |  | | 0 | | 0 |
| 800 | Resultados corrientes del ejercicio (saldo acreedor) | 2.013.576 | 5.296.171 | 800 | Resultados ctes. del ejercicio (saldo deudor) | | 0 | | 0 |
|  | Total | 15.520.734 | 18.441.622 |  | Total | | 15.520.734 | | 18.441.622 |

Resultados del ejercicio

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Debe |  |  |  | Haber |  |  |
|  | Descripción | 2015 | 2014 |  | Descripción | 2015 | 2014 |
| 80 | Resultados ctes. del ejercicio (S. deudor) | - |  | 80 | Resultados ctes. del ejercicio (S. acreedor) | 2.013.576 | 5.296.171 |
| 82 | Resultados extraordinarios (S. deudor) | - |  | 82 | Resultados extraordinarios (S. acreedor) | 105 | 237 |
| 83 | Resultados de la cartera de valores (S. deudor) | - |  | 83 | Resultado de la cartera de valores (S. acreedor) | 0 | 0 |
| 84 | Modificación de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados | 12.286 | 28.469 | 84 | Modificaciones de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados | 0 | 4.741 |
| 89 | Beneficio neto total  (Saldo acreedor) | 2.001.396 | 5.272.680 | 89 | Pérdida neta total  (Saldo deudor) |  |  |
|  | Total | 2.013.681 | 5.301.149 |  | Total | 2.013.681 | 5.301.149 |

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 15.340.840 de euros; este importe se incrementa vía modificaciones presupuestarias en un 8 por ciento, es decir, 1.236.925 euros, resultando unas previsiones definitivas de 16.577.765 euros. Estas modificaciones afectan fundamentalmente al capítulo Activos financieros (Ingresos) e Inversiones (Gastos).

Las obligaciones reconocidas ascienden a 14.199.843 euros, con un grado de ejecución del 86 por ciento. Este grado se justifica en los menores gastos incurridos principalmente en el capítulo de compras y en el de inversiones.

Los derechos reconocidos suponen 15.815.577 euros, con un grado de cumplimiento del 95 por ciento; aunque este porcentaje es superior al 100 por cien si no consideramos los ingresos por activos financieros.

Atendiendo a su naturaleza, la práctica totalidad de sus gastos e ingresos son 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 | 51 | Ingresos tributarios | | 52 |
| Otros gastos corrientes | 41 | Transferencias | | 43 |
| Inversiones | 6 | Ingresos patrimon./enajenac.inversiones reales | | 5 |
| Carga financiera | 2 |  | |  |
| Total | 100 | Total | | 100 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Indicadores | 2015 | 2014 | % Variación  2015-2014 |
| Total obligaciones reconocidas | 14.199.843 | 15.123.908 | -6 |
| Total derechos reconocidos | 15.815.577 | 18.452.397 | -14 |
| % ejecución gastos | 86 | 91 |  |
| % cumplimiento ingresos | 95 | 111 |  |
| % pagos | 92 | 90 |  |
| % de cobro | 92 | 97 |  |
| Gastos corrientes (1 a 4) | 13.071.893 | 13.128.492 |  |
| Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4) | 13.069.811 | 13.118.982 |  |
| Gastos de capital (6 y 7) | 845.200 | 1.712.666 | -51 |
| Gastos de operaciones financieras (8 y 9) | 282.750 | 282.750 | 0 |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 15.144.734 | 18.441.622 | -18 |
| Ingreso tributarios (1 al 3) | 8.165.874 | 7.492.944 | 9 |
| Ingresos de capital (6 y 7) | 670.843 | 10.775 | 6126 |
| % Dependencias de subvenciones | 43 | 37 |  |
| % Ingresos tributarios sobre gastos corrientes | 62 | 57 |  |
| Saldo presupuestario no financiero | 1.898.484 | 3.611.239 | -47 |
| Resultado presupuestario ajustado | 1.862.139 | 3.460.036 | -46 |
| Ahorro bruto | 2.074.923 | 5.322.641 | -61 |
| Carga financiera (3 y 9) | 284.833 | 292.261 | -3 |
| Ahorro neto | 1.790.090 | 5.030.380 | -64 |
| % Nivel de endeudamiento | 2 | 2 |  |
| % Límite de endeudamiento | 14 | 29 |  |
| % Capacidad de endeudamiento | 12 | 27 |  |
| Remanente tesorería para gastos generales | 6.301.246 | 4.615.863 | 37 |
| Deuda viva Ayuntamiento | 1.359.250 | 1.642.000 | -17 |
| Deuda viva por habitante | 66 | 80 | -17 |
| % Deuda viva sobre ingresos corrientes | 9 | 9 |  |
| Deuda viva sobre ahorro bruto | 66 | 31 |  |

En 2015, el ayuntamiento ha gastado un 6 por ciento menos y ha ingresado un 14 por ciento menos que en el ejercicio anterior.

Los gastos de naturaleza corriente se mantienen similares al año anterior, en tanto que sus ingresos corrientes disminuyen un 18 por ciento. Los ingresos de naturaleza tributaria aumentan en un 9 por ciento.

El saldo presupuestario no financiero es 1.898.484 euros.

El resultado presupuestario ajustado asciende a un importe de 1.862.139 euros

En 2015, tanto el ahorro bruto como el neto presentan valores positivos que ascienden a 2.074.923 euros y 1.790.090 euros, respectivamente.

Su nivel de endeudamiento es del 1,88 por ciento, siendo su límite del 13,70 por ciento; en consecuencia, tiene capacidad económica para captar nuevo endeudamiento.

El Remanente de Tesorería para gastos generales es de 6.301.246 euros y, sobre 2014, ha aumentado en un 37 por ciento.

La deuda a largo plazo asciende a 1.359.250 euros y ha disminuido en un 17 por ciento respecto a 2014; esta deuda –que supone por habitante un total de 66 euros– representa el 9 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 Barañáin 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 Impuestos directos | 3.249.519 | 3.301.911 | 3.225.247 | 3.346.224 | 3.539.260 | 3.492.873 | 3.577.126 | 3.663.974 | 3.843.671 | 4.487.451 |
| 2 Impuestos indirectos | 232.696 | 305.968 | 76.303 | 142.136 | 198.578 | 130.577 | 141.971 | 80.203 | 235.787 | 169.962 |
| 3 Tasas, prec publ y otros ingr. | 3.082.334 | 3.387.153 | 3.373.876 | 3.429.389 | 3.453.341 | 3.481.445 | 3.513.450 | 3.396.016 | 3.413.486 | 3.508.461 |
| 4 Transferencias corrientes | 7.633.787 | 7.151.757 | 7.725.094 | 7.759.409 | 7.538.824 | 7.216.466 | 7.267.687 | 6.874.959 | 6.785.403 | 6.806.515 |
| 5 Ingr patrim y aprov comunal | 82.140 | 60.326 | 51.689 | 29.627 | 36.899 | 33.032 | 56.450 | 90.688 | 4.163.275 | 172.345 |
| 6 Enajenc inversiones reales | 1.529.629 | 24.897 | 498.547 | 327.888 | 0 | 0 | 62.900 | 0 | 0 | 660.069 |
| 7 Transferencias de capital | 469.234 | 1.132.511 | 852.393 | 3.961.185 | 0 | 0 | 155.342 | -7.623 | 10.775 | 10.775 |
| 8 Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 Pasivos financieros | 0 | 0 | 1.533.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 16.279.339 | 15.364.524 | 17.336.149 | 18.995.858 | 14.766.902 | 14.354.392 | 14.774.926 | 14.098.217 | 18.452.397 | 15.815.577 |

Gastos (obligaciones reconocidas netas)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denominación | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 Gastos de personal | 6.909.283 | 7.283.305 | 7.756.301 | 8.224.268 | 7.784.803 | 7.451.115 | 6.950.946 | 7.105.216 | 7.128.293 | 7.194.925 |
| 2 Gastos en bienes corr y serv | 4.735.213 | 5.092.368 | 5.372.384 | 5.174.092 | 5.197.843 | 5.293.515 | 5.307.327 | 5.172.049 | 5.045.132 | 4.957.594 |
| 3 Gastos financieros | 62.118 | 72.209 | 129.135 | 92.757 | 32.883 | 31.190 | 27.914 | 33.370 | 9.511 | 2.083 |
| 4 Transferencias corrientes | 988.986 | 1.163.303 | 1.178.424 | 937.105 | 829.681 | 774.619 | 847.694 | 882.786 | 945.557 | 917.292 |
| 5 Inversiones reales | 1.556.566 | 2.153.746 | 2.472.686 | 4.501.482 | 2.880.496 | 227.700 | 287.818 | 438.990 | 1.700.666 | 789.996 |
| 6 Transferencias de capital | 308.000 | 179.613 | 125.420 | 18.063 | 0 | 0 | 0 | 11.842 | 12.000 | 55.204 |
| 7 Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 Pasivos financieros | 180.550 | 180.550 | 180.550 | 282.750 | 282.750 | 282.750 | 282.750 | 282.750 | 282.750 | 282.750 |
| Total | 14.740.715 | 16.125.095 | 17.214.900 | 19.230.518 | 17.008.456 | 14.060.889 | 13.704.449 | 13.927.003 | 15.123.908 | 14.199.843 |

Como se desprende de los datos del cuadro, se produce un incremento del gasto y del ingreso hasta el año 2009 con un descenso posterior hasta 2011 y manteniéndose a partir de esa fecha. En 2014, se incrementan notablemente los ingresos como consecuencia de una operación especial relacionada con la instalación de un centro comercial. En 2015, el volumen de los gastos e ingresos es inferior a los del año 2006.

La deuda viva ha descendido de 3,3 millones en 2008 a 1,4 en el año 2015.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Indicadores | 2015 | 2011 | % Variación |
| Capacidad endeudamiento | 12 % | 4 % | 226 |
| Índice inversión | 6 % | 2 % | 268 |
| Gasto corriente/habitante | 638 | 629 | 2 |
| Ingresos tributarios/habitante | 399 | 330 | 21 |

Como puede verse, entre 2011 y 2015 se ha incrementado la capacidad de endeudamiento; el incremento de los ingresos tributarios es muy superior al de los gastos corrientes y ha mejorado el índice de inversión, lo que nos indica que se ha producido una mejora en su situación financiera.

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 | 2015 |
| Saldo presupuestario no financiero | 1.898.483 |
| Ajustes por ingresos | -126.789 |
| Capacidad de financiación | 1.771.694 |

Regla del gasto: el gasto computable del ejercicio 2015 es inferior al del ejercicio 2014 incrementado por la tasa de variación autorizada en 1.084.859 euros, por lo que se cumple la regla del gasto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | 2014 | 2015 |
| Gasto capítulos 1 a 7 | 13.872.908 | 13.780.100 |
| Ajustes por intereses endeudamiento | -9.013 | -2.083 |
| Gasto financiado con fondos finalistas | -1.259.705 | -1.299.211 |
| Enajenación inversiones |  | -660.069 |
| Gasto computable | 12.604.190 | 11.818.737 |
| Tasa referencia | 1,3% |  |
| Gasto computable para 2015 | 12.768.045 |  |
| Aumento de recaudación | 135.551 |  |
| Gasto computable definitivo para 2015 | 12.903.595 |  |

Regla de sostenibilidad financiera: la deuda viva a 31 de diciembre de 2015 asciende a 1.359.250 euros, cantidad que supone el 9 por ciento de los ingresos corrientes del ejercicio 2015 que han ascendido a 15.144.734 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

Con relación al anterior informe de esta Cámara correspondiente al ejercicio 2014, y publicado en agosto de 2015, siguen pendientes las siguientes recomendaciones:

* *Todo acto de los organismos autónomos del que se deriven obligaciones o derechos debe estar sujeto al correspondiente control interno legal y económico.*
* *Aprobar el inventario municipal y establecer un sistema de control, archivo de la documentación y seguimiento de altas y bajas de inventario que asegure y facilite su permanente actualización y su conciliación con el inmovilizado en la contabilidad.*
* *Analizar la razonabilidad de los puestos contenidos en la plantilla con los efectivamente ocupados, al objeto de verificar la adecuación de aquélla a las necesidades reales.*
* *Revisar la ponencia de valoración en el marco de las previsiones de la Ley Foral 12/2006, de 21 de noviembre, del registro de la riqueza territorial y de los catastros de Navarra. Debemos señalar que en noviembre de 2014 se aprobó una ponencia de valoración parcial, conforme a la propuesta vinculante formulada por la Comisión Mixta.*
* *Adaptar el planeamiento urbanístico a las especificaciones de la LFOTU.*

IV.4. Aspectos generales

* El inventario de bienes del ayuntamiento data de 1992. Este inventario no fue formalmente aprobado ni se ha ido actualizando.
* No se han detectado facturas del ejercicio 2015 por importes significativos imputadas al presupuesto de 2016.
* La gestión administrativa y contable de los organismos autónomos se efectúa de manera descentralizada, sin que los actos sean intervenidos por los órganos municipales de control interno. La actuación de estos se realiza *a posteriori* y se centra fundamentalmente en la revisión del expediente del presupuesto y de su liquidación.
* El calendario de amortizaciones de su deuda a largo plazo a 31 de diciembre de 2015, se indica en el cuadro siguiente:

(en euros)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ejercicio | Amortización | Porcentaje | % acumulado |
| 2016 | 282.750 | 21 | 21 |
| 2017 | 282.750 | 21 | 42 |
| 2018 | 282.750 | 21 | 63 |
| 2019-2023 | 511.000 | 37 | 100 |
| Total | 1.359.250 | 100 |  |

El ayuntamiento se encuentra incurso en diversos procedimientos judiciales. El más significativo es el recurso relativo a la convocatoria para la provisión, mediante oposición, de dos plazas de oficial administrativo con conocimiento de euskera. El Juzgado de lo contencioso-administrativo dictó, con fecha 4 de marzo de 2016, sentencia desestimando la demanda. Se ha interpuesto Recurso de apelación ante el Tribunal Superior de Justicia de Navarra, que en septiembre de 2016 ha desestimado la demanda.

Recomendamos:

* *Aprobar el inventario municipal y establecer un sistema de control, archivo de la documentación y seguimiento de altas y bajas de inventario que asegure y facilite su permanente actualización y su conciliación con el inmovilizado de la contabilidad.*
* *Todo acto de los organismos autónomos del que se deriven obligaciones o derechos debe estar sujeto al correspondiente control interno legal y económico.*
* *La centralización en la gestión del programa municipal de deportes permitiría una mejor organización, coordinación y control que optimizasen los recursos públicos destinados al deporte.*

IV.5. Personal

El gasto de personal consolidado asciende a 7,2 millones de euros, lo que representa el 50,67 por ciento del total de los gastos devengados en 2015 y el 55,04 por ciento de los gastos corrientes.

Con respecto al ejercicio 2014, este capítulo se ha incrementado en un 0,93 por ciento, de acuerdo con el siguiente detalle:

  (en euros)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Capítulo 1 | 2015 | 2014 | % Variación |
| Altos cargos | 139.222 | 137.104 | 2 |
| Personal eventual gabinetes | 145.024 | 139.479 | 4 |
| Personal funcionario | 1.259.076 | 1.225.442 | 3 |
| Laboral fijo | 2.473.038 | 2.349.053 | 5 |
| Laboral temporal | 837.702 | 828.897 | 1 |
| Cargas sociales | 2.340.863 | 2.448.319 | -4 |
| Total capítulo 1 | 7.194.925 | 7.128.293 | 1 |

El Pleno del Ayuntamiento de Barañáin aprobó la plantilla orgánica inicialmente en sesión de 29 de diciembre de 2014 y definitivamente el 27 de febrero de 2015. La plantilla orgánica comprende tanto la plantilla de la propia entidad local como de sus organismos autónomos, Escuela de Música y el Servicio Municipal Lagunak.

La plantilla propia del ayuntamiento cuenta con un total de 116 puestos, estando vacantes un total de 31 plazas, como puede verse en los siguientes cuadros:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Puestos | Activo | Vacantes |
| Libre designación | 4 | 4 | - |
| Funcionarios | 56 | 27 | 29 |
| Laboral | 56 | 54 | 2 |
| Total | 116 | 85 | 31 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Áreas | Número |
| Servicios generales | 18 |
| Policía | 26 |
| Asuntos económicos y recursos humanos | 9 |
| Cultura y euskera | 7 |
| Deporte | 1 |
| Bienestar social e igualdad | 7 |
| Urbanismo y medio ambiente | 22 |
| Educación | 26 |
| Total | 116 |

A 31 de diciembre de 2015, prestan sus servicios en el ayuntamiento y sus organismos autónomos un total de 155 personas, 1 más que en 2014, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Personal | Ayuntamiento | S.M.  Lagunak | E.M. Luis  Morondo | Total |
| Corporativos | 2 |  |  | 2 |
| Libre designación | 4 | 1 |  | 5 |
| Funcionarios | 27 |  |  | 27 |
| Laborales fijos | 48 | 8 | 15 | 71 |
| Contratados temporales | 26 | 6 | 4 | 36 |
| Contratos administrativos | 7 |  |  | 7 |
| Empleo social protegido | 7 |  |  | 7 |
| Total | 121 | 15 | 19 | 155 |

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 laborales y las retenciones practicadas son las correctas.

La gestión de personal se realiza con ayuda externa en los organismos autónomos, no así en el ayuntamiento. Se ha verificado, igualmente, que no ha habido incrementos de sueldos en el ejercicio 2015.

*Recomendamos analizar la razonabilidad de los puestos contenidos en la plantilla con los efectivamente ocupados, al objeto de verificar la adecuación de aquélla a las necesidades reales.*

IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios

Los gastos en bienes corrientes y servicios se han elevado en el ejercicio 2015 a 5 millones de euros, que representa el 35 por ciento del total de gastos del ejercicio y el 38 por ciento de las operaciones corrientes. Con respecto a 2014, se ha reducido en un 2 por ciento.

La ejecución de este capítulo y su comparación con el ejercicio 2014 se muestra en el siguiente cuadro:

(en euros)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Capítulo 2 | 2015 | 2014 | % Variación |
| Arrendamientos | 28.010 | 31.021 | -10 |
| Reparaciones, mantenimiento y conservación | 1.058.734 | 1.156.678 | -8 |
| Material no inventariable | 62.796 | 59.674 | 5 |
| Suministros | 1.174.412 | 1.123.509 | 5 |
| Comunicaciones | 44.727 | 50.359 | -11 |
| Transportes y fletes | 14.698 | 42.110 | -65 |
| Primas de seguros | 66.394 | 78.670 | -16 |
| Gastos diversos | 403.901 | 386.469 | 5 |
| Trabajos realizados por otras empresas | 2.100.954 | 2.112.226 | -1 |
| Indemnizaciones por razón de servicio | 2.968 | 4.415 | -33 |
| Total | 4.957.594 | 5.045.132 | -2 |

Se han revisado varios expedientes de contratación licitados en 2015, imputados a este capítulo en concepto de Suministro y Asistencia (importes en euros, IVA incluido):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Tipo contrato | Procedimiento de adjudicación | Importe  licitación | Ofertas | Importe  adjudicación |
| Servicio de alimentos elaborados para los centros de Educación Infantil | Asistencia | Abierto | 69.604 | 3 | 68.427 |
| Programa de Intervención Social, actividades complementarias Baragazte y gestión Baragazte | Asistencia | Abierto | 191.928 | 1 | 191.537 |
| Limpieza centros escolares y escuelas infantiles | Asistencia | Abierto | 617.100 | 7 | 538.117 |
| Limpieza Biblioteca | Asistencia | Abierto | 26.257 | 1 | 26.215 |
| Trabajos de limpieza de varios edificios y oficinas de Barañáin | Asistencia | Abierto | 62.557 | 3 | 58.283 |
| Parques infantiles | Suministro | Abierto | 108.840 | 2 | 95.019 |
| Cámaras de vigilancia Salón Plenos, Policía, Pistas Atletismo y polideportivo | Suministro | Negociado | 17.618 | 2 | 17.447 |

De la revisión anterior y de una muestra de gastos registrados en este capítulo, se ha verificado que están justificados, que han sido correctamente contabilizados y que se han tramitado adecuadamente, sin detectarse incumplimientos relevantes de la normativa aplicable, excepto porque hemos detectado algunos contratos de suministros y servicios realizados por otras empresas que superan plazo máximo, por lo que debieran haberse licitado de nuevo.

*Recomendamos iniciar nuevos procedimientos en aquellos supuestos en los que se haya excedido el límite de duración previsto en la normativa de contratación.*

IV.7. Gastos por transferencias.

Los gastos por transferencias corrientes (excluidos Organismos Autónomos, que se explican en la página 4) han ascendido a 917.292 euros, que representan el 6 por ciento del total de los gastos del ejercicio y el 7 por ciento de las operaciones corrientes.

El cuadro por artículo comparando los gastos de transferencias corrientes para el ejercicio 2014 y 2015 es el siguiente:

  (en euros)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Capítulo 4 | 2015 | 2014 | Variación 2015-2014 | % Variación 2015-2014 |
| A empresas de la entidad | 83.719 | 70.000 | 13.719 | 20 |
| A la Comunidad Foral | 60.640 | 57.783 | 2.858 | 5 |
| A entidades Locales | 280.028 | 370.311 | -90.284 | -24 |
| A Escuelas y Asociaciones deportivas | 137.880 | 131.385 | 6.495 | 5 |
| A empresas privadas | 1.925 | 2.181 | -256 | -12 |
| A Familias e Instituciones sin fines de lucro | 353.100 | 313.897 | 39.203 | 12 |
| Total | 917.292 | 945.557 | -28.265 | -3 |

Respecto a 2014, estos gastos se han reducido un 2,99 por ciento, disminuyendo principalmente la partida de subvenciones a entidades locales, como consecuencia de la reducción de la financiación del transporte comarcal.

Las principales transferencias en 2015 han sido las siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | 2015 | 2014 | Variación  2015-2014 | % Variación 2015-2014 |
| Mancomunidad (Transporte) | 279.628 | 369.911 | -90.282 | -24 |
| Asociaciones deportivas | 104.000 | 100.000 | 4.000 | 4 |
| Convenio Fundación Auditorio | 80.000 | 70.000 | 10.000 | 14 |
| Parque fluvial | 60.641 | 57.783 | 2.858 | 5 |
| Convenios de colaboración culturales | 37.058 | 39.253 | -2.195 | -6 |
| Subvención cabalgata y Olentzero | 38.301 | 38.394 | -93 | -0 |
| Aportación proyecto Infolocal | 34.258 | 34.258 | 0 | 0 |
| Subvención escuelas deportivas municipales | 33.880 | 31.385 | 2.495 | 8 |
| Total | 667.765 | 740.984 | -73.219 | -10 |

La gestión deportiva es compartida entre el propio ayuntamiento y el Servicio Municipal Lagunak. La duplicidad en la gestión deportiva provoca que no siempre esté claramente definida la financiación de las diferentes escuelas deportivas o actividades, ni que gastos deben financiarse con fondos públicos y, como se indica en la memoria, que el grado de financiación de cada una de las secciones deportivas sea muy dispar.

De la revisión efectuada se desprende que el ayuntamiento realiza un adecuado cumplimiento de la normativa vigente.

*Recomendamos confeccionar un plan de financiación de las actividades deportivas en el que se establezcan objetivos, efectos, criterios, costes previsibles, previsión de recursos y que permita un mayor control y coordinación en la gestión deportiva.*

IV.8. Inversiones

Las inversiones previstas en el presupuesto definitivo del ejercicio 2015 ascienden a 1,8 millones de euros. Esta partida se ha ejecutado en un 42 por ciento, alcanzando la cifra de 0,8 millones de euros, es decir, el 5,56 por ciento del total de las obligaciones reconocidas en el ejercicio. Este es el capítulo que mayor variación ha tenido pasando de 1,7 millones de euros en 2014 a 0,8 millones de euros en 2.015.

La evolución de las obligaciones reconocidas netas en el capítulo VI en los cuatro últimos ejercicios ha sido:

(en euros)

|  |  |
| --- | --- |
| Año | Obligaciones reconocidas Cap VI |
| 2010 | 2.880.496 |
| 2011 | 227.700 |
| 2013 | 438.990 |
| 2014 | 1.700.666 |
| 2015 | 789.996 |

Se han revisado los siguientes expedientes de contratación imputados a este capítulo (importes en euros, IVA incluido):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Tipo  contrato | Procedimiento de adjudicación | Importe  licitación | Ofertas | Importe  adjudicación | Ejecutado en 2015 |
| Pavimento sintético y casetas auxiliares en Pistas Atletismo | Obra | Negociado sin publicidad/ Oferta más ventajosa | 135.256 | 3 | 128.899 | 134.924 |
| Pavimento sintético del Polideportivo de S.M. Lagunak | Obra | Negociado sin publicidad/ Oferta más ventajosa | 62.994 | 2 | 59.557 | 59.557 |
| Remodelación interior del Área de Policía Municipal y local Comparsa de Gigantes | Obra | Negociado sin publicidad/ Oferta más ventajosa | 87.467 | 3 | 81.763 | 87.840 |

De la revisión anterior y del examen realizado sobre una muestra de gastos se ha constatado el cumplimiento, en términos generales, de la normativa de contratación en la ejecución de los mismos.

No obstante, se han detectado desviaciones entre los valores de adjudicación y las liquidaciones satisfechas en dos de los contratos analizados, que están dentro del marco legal establecido en el artículo 106.2 de la ley foral 6/2006, de 9 de junio de Contratos públicos.

En ambos casos, se trata de desviaciones inferiores al 10 por ciento del precio de adjudicación y de ambos expedientes analizados tenemos evidencia documental de que se siguieron los trámites exigidos en la norma.

IV.9. Ingresos presupuestarios

Los derechos reconocidos consolidados en el ejercicio 2015 han sido de 16 millones, siendo la práctica totalidad ingresos por operaciones corrientes.

El grado de ejecución ha sido del 95 por ciento, destacando los capítulos de Impuestos directos y de Transferencias corrientes con ejecuciones superiores al 100 por cien.

Los ingresos tributarios, 8 millones, y las transferencias corrientes, 7 millones, constituyen el 95 por ciento de las fuentes de ingresos.

Con respecto al ejercicio 2014, los derechos reconocidos se han reducido en un 14 por ciento, de acuerdo con el siguiente desglose:

(en euros)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Capítulos de Ingresos | DRN 2015 | DRN 2014 | % Variación 2015/2014 |
| 1 Impuestos directos | 4.487.451 | 3.843.671 | 17 |
| 2 Impuestos indirectos | 169.962 | 235.787 | -28 |
| 3 Tasas, precios públicos y otros ingresos. | 3.508.461 | 3.413.486 | 3 |
| 4 Transferencias corrientes | 6.806.515 | 6.785.403 |  |
| 5 Ingresos patrimoniales | 172.345 | 4.163.275 | -96 |
| **Ingresos corrientes (1 a 5)** | **15.144.734** | **18.441.622** | **-18** |
| 6 Enajenación de inversiones reales | 660.069 | 0 |  |
| 7 Transferencias de capital | 10.775 | 10.775 |  |
| 8 Activos financieros | 0 | 0 |  |
| 9 Pasivos financieros | 0 | 0 |  |
| **Ingresos de capital y op. financieras (6 a 9)** | **670.843** | **10.775** | **6126** |
| Total | 15.815.577 | 18.452.397 | -14 |

El principal descenso se produce en el capítulo de Ingresos patrimoniales, ya que en el ejercicio 2.014 se recogió el derecho reconocido procedente de la operación relacionada con la instalación de un centro comercial.

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

(en euros)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Impuestos Directos e Indirectos | DRN 2015 | DRN 2014 | % Variación 2015/2014 |
| Contribución territorial | 2.399.319 | 2.263.769 | 6 |
| Vehículos | 1.056.292 | 1.014.473 | 4 |
| Incremento del valor de los terrenos | 813.884 | 351.382 | 132 |
| IAE | 217.956 | 214.047 | 2 |
| ICIO | 169.962 | 235.787 | -28 |
| Total | 4.657.413 | 4.079.458 | 14 |

Los impuestos se han incrementado ligeramente respecto al ejercicio anterior. No obstante, destacamos la variación del impuesto sobre el incremento sobre el valor de los terrenos, como consecuencia del aumento en la transmisión de terrenos.

Los tipos aplicados por el ayuntamiento se ubican en el tramo medio/alto del abanico que contempla la Ley Foral 2/95 de Haciendas Locales, tal y como puede observarse en el cuadro siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Tipos de la  Ley Foral 2/1995 | Tipos aplicados por Ayuntamiento |
| Contribución Territorial | 0,10 a 0,50 | 0,289 |
| IAE | 1 a 1,4 | 1,4 |
| Impuesto sobre el valor de los terrenos |  |  |
| Coeficiente de actualización | 2 a 3,3 | 3 |
| Tipo de gravamen | 8 a 20 | 11,55 |
| Impuesto sobre construcc., instalac. y obras (ICIO) | 2 a 5 | 5 |

* La última actualización de la ponencia de valoración se aprobó en el año 2.000, con efectos desde 2001, superando ampliamente los cinco años que establece la Ley Foral 12/2006, de 21 de noviembre, del Registro de la Riqueza Territorial y de los Catastros de Navarra para su revisión obligatoria. No obstante, en noviembre de 2014 se aprobó una ponencia de valoración parcial, conforme a la propuesta vinculante formulada por la Comisión Mixta.

En febrero de 2016, el ayuntamiento ha aprobado un plan de control tributario para los años 2016-2018.

Del examen efectuado sobre una muestra de partidas del presupuesto consolidado de ingresos se ha concluido la correcta aplicación de los tipos aplicados y su correcta contabilización.

*Recomendamos revisar la ponencia de valoración en el marco de las previsiones de la Ley Foral 12/2006, de 21 de noviembre, del Registro de la Riqueza Territorial y de los Catastros de Navarra.*

IV.10. Urbanismo

El Ayuntamiento de Barañáin desarrolla las tareas de urbanismo con medios propios y ajenos y con el siguiente personal adscrito al Área de Urbanismo:

* Dos administrativos.
* Un encargado de la brigada municipal de obras.
* Durante 2015, el ayuntamiento ha dispuesto de asesoramiento urbanístico externo efectuado por:
* Una empresa de arquitectura, por cuyos servicios en el ejercicio 2015 se reconocieron obligaciones por importe de 24.300 euros y por servicios adicionales de redacción de proyectos y direcciones de obra por importe de 14.430 euros.
* Una empresa de ingeniería, por cuyos servicios en el ejercicio 2015 se reconocieron obligaciones por importe de 7.439 euros y otros 7.375 euros por servicios adicionales.

El Plan General de Ordenación Urbana (P.G.O.U.) del Ayuntamiento de Barañáin fue aprobado por Orden Foral 137/1991, de 7 de marzo, del Consejero de Ordenación de Territorio, Vivienda y Medio Ambiente. Este planeamiento está prácticamente ejecutado en su totalidad.

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, hasta la fecha, no ha iniciado los trámites para adecuarse a lo estipulado en la LFOTU.

En referencia al Patrimonio Municipal del Suelo, el Ayuntamiento de Barañáin adoptó en sesión de Pleno de fecha 25 de febrero de 2010 el acuerdo de implantación del inventario y creación del Registro Municipal del Patrimonio Municipal del Suelo.

En este momento la única finca que consta en el Registro es la parcela compuesta por dos fincas de 215 y 213 m2 respectivamente sitas en Plaza San Cristóbal n1 y 2, denominadas “viviendas de los maestros”, obtenidas por segregación y destinadas, por acuerdo de Pleno de 27 de septiembre de 2013, a construcción de viviendas sujetas a algún régimen de protección pública.

En ese mismo acuerdo de 27 de septiembre de 2013 se declara la alienabilidad de la citada parcela y su incorporación al Patrimonio Municipal del Suelo.

El registro de convenios urbanísticos incluye tres: uno de 2006, otro de 2008 y un tercero de 2012, sin que haya habido modificaciones respecto a 2013.

Durante el ejercicio 2015 no ha habido actuaciones urbanísticas, siendo las últimas modificaciones realizadas en el ejercicio 2013.

Recomendamos:

* *Adaptar el planeamiento urbanístico a las especificaciones de la LFOTU.*
* *Gestionar el patrimonio municipal de suelo de forma separada al resto de los bienes del ayuntamiento, registrando las entradas y salidas, tanto en terrenos como en metálico.*

VI.11. Fundación Auditorio de Barañáin

El 17 de enero de 2003, el Ayuntamiento de Barañáin constituyó y puso bajo su patrocinio la Fundación Auditorio de Barañáin/Barañáin (Auditorioa Fundazioa). Su objeto es la gestión y administración del centro de artes escénicas de Barañáin, de titularidad municipal.

En el Anexo I se adjuntan las cuentas anuales auditadas que presentan opinión favorable. Además, se ha realizado un informe analítico para determinar el resultado de cada espectáculo y la incidencia de los gastos estructurales en cada actividad realizada.

A 31 de diciembre de 2015, la plantilla de la fundación está compuesta por 6 trabajadores, no habiéndose producido variación respecto al ejercicio anterior.

La fundación, en 2015, obtuvo unos ingresos de 638.402 euros y realizó unos gastos por 635.806 euros, obteniendo, por tanto, un superávit de 2.595 euros. En 2014 los ingresos fueron de 616.522 euros, y los gastos, 617.662 euros, dando lugar a un déficit de 1.140 euros.

La aportación del ayuntamiento a la Fundación Auditorio de Barañáin para el ejercicio 2015, prevista en una partida nominativa del presupuesto, se formalizó mediante un convenio-programa el 26 de enero de 2015 por un importe de 80.000 euros. El Gobierno de Navarra concedió asimismo una subvención de 30.671 euros, en línea con el ejercicio anterior.

El patrimonio neto contable de la fundación a 31 de diciembre de 2015 es positivo por importe de 15.655 euros y también positivo por 13.059 euros al 31 de diciembre de 2014.

*Recomendamos incorporar, al menos como anexo, las cuentas anuales de la fundación en la cuenta general del ayuntamiento.*

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, 23 de noviembre de 2016

La presidenta, Asunción Olaechea Estanga

ANEXO I. Cuentas de la Fundación Auditorio de Barañáin / Barañain Auditorioa Fundazioa

ANEXO II. Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2015