CAMARA DE

COMPTOS

DE NAVARRA

NAFARROAKO

KONTUEN

GANBERA

Ayuntamiento de Ansoáin, 2015

Octubre de 2016

Índice

página

[I. Introducción 3](#_Toc464720971)

[II. Opinión sobre la cuenta general 2015 6](#_Toc464720972)

[II.1. Opinión de auditoría financiera 7](#_Toc464720973)

[II.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad 7](#_Toc464720974)

[III. Resumen de la Cuenta General del Ayuntamiento de 2015 8](#_Toc464720975)

[III.1. Estado de ejecución del presupuesto consolidado de 2015 8](#_Toc464720976)

[III.2. Resultado presupuestario consolidado 2015 9](#_Toc464720977)

[III.3. Estado de remanente de tesorería consolidado a 31 de diciembre de 2015 9](#_Toc464720978)

[III.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2015 10](#_Toc464720979)

[III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada 2015 11](#_Toc464720980)

[IV. Observaciones que no afectan a la opinión y recomendaciones 12](#_Toc464720981)

[IV.1. Situación económico-financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015 12](#_Toc464720982)

[IV.2. Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera 15](#_Toc464720983)

[IV.3. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores. 16](#_Toc464720984)

[IV.4. Aspectos generales 16](#_Toc464720985)

[IV.5. Personal 17](#_Toc464720986)

[IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios 19](#_Toc464720987)

[IV.7. Gastos por transferencias corrientes 20](#_Toc464720988)

[IV.8. Inversiones 21](#_Toc464720989)

[IV.9. Ingresos presupuestarios 21](#_Toc464720990)

[IV.10. Presupuestos cerrados (Ingresos) 23](#_Toc464720991)

[IV.11. Contingencias y hechos posteriores 24](#_Toc464720992)

[IV.12. Urbanismo 24](#_Toc464720993)

[ANEXO. Memoria de la Cuenta General del Ayuntamiento 2015 26](#_Toc464720994)

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 Ansoáin 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 anuales, 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 generales 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 Ansoain 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 financieraq.

El municipio de Ansoáin, con una extensión de 1,93 km2, cuenta con una población a 1 de enero de 2015 de 10.830 habitantes.

Para la prestación de los servicios públicos locales, el ayuntamiento se ha dotado de un organismo autónomo para la gestión del deporte y la cultura.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entidad | Obligacionesreconocidas | Derechos reconocidos | Personal a 31-12-2015 |
| Ayuntamiento | 6.583.548 | 7.552.722 | 70 |
| Patronato de deporte y Cultura Gazte-Berriak | 284.880 | 107.869 | 3 |
| Total consolidado | 6.868.428 | 7.660.591 | 73 |

La aportación total del ayuntamiento a su organismo autónomo en 2015 ha sido de 177.011 euros.

El ayuntamiento, además, forma parte de:

* Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, que presta los servicios de ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de los residuos sólidos urbanos, el transporte urbano comarcal y el servicio de taxi comarcal.
* Mancomunidad de servicios sociales de Ansoáin, Berriozar, Berrioplano, Iza y Juslapeña, a través de la cual se prestan los servicios de atención domiciliaria, programa de drogodependencias, acogida y orientación social, incorporación socio-laboral, infancia y familia, empleo social protegido y acciones con la población inmigrante.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios | Gastos para el Ayuntamiento en 2015 |
| Mancomunidad de la Comarca de Pamplona-Transporte comarcal | 184.721 |
| Mancomunidad de Servicios Sociales | 178.069 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Servicios Municipales | Ayuntamiento | OO.AA. | Mancomunidad | Contr.Serv. |
| Servicios admvos. generales | X |  |  |  |
| Servicio Social de Base |  |  | X |  |
| Servicio Atención domiciliaria. |  |  | X |  |
| Escuelas Infantiles 0-3 años | X |  |  |  |
| Escuela de Música |  |  |  | X |
| Urbanismo | X |  |  |  |
| Jardines | X |  |  |   |
| Residuos Urbanos |  |  | X |  |
| Suministro Agua |  |  | X |  |
| Limpieza viaria |  |  |  | X |
| Transporte Público |  |  | X |  |
| Biblioteca-Ludoteca | X |  |  |  |
| Servicio Atención Consumidor |  |  |  | X |
| Mantenimiento Calles y Caminos | X |  |  |  |
| Cultura | X | X |  |  |
| Deportes | X | X |  |  |
| Gestión Actividades Deportivas |  |  |  | X |
| Polideportivos Municipales | X |  |  | X |
| Empleo Social Protegido |  |  | X |  |
| Recaudación Ejecutiva |  |  |  | X |

El presupuesto general consolidado de la entidad correspondiente a 2015 fue aprobado por el Pleno municipal el 26 de noviembre de 2014. Igualmente, ese mismo Pleno aprobó las bases de ejecución.

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

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

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

Agradecemos al personal del Ayuntamiento de Ansoáin y de su organismo autónomo la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

II. Opinión sobre la cuenta general 2015

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

*Responsabilidad del ayuntamiento*

La Intervención es la responsable de formar la cuenta general, de forma que exprese 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 ayuntamiento de Ansoáin de fecha 29 de junio 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.

II.1. Opinión de auditoría financiera

*Opinión*

En nuestra opinión, las cuentas generales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la liquidación de sus presupuestos de gastos e ingresos y de la situación financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015. También expresan 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 OOAA) más relevantes de 2015.

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

Gastos por capítulo económico

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsión inicial | Modif. | Previsión definitiva | Obligaciones reconocidas | % Ejec | Pagos | % de pago | Pendiente pago |
| 1. Gastos de personal | 3.429.770 | 0 | 3.429.770 | 3.230.913 | 94 | 3.140.255 | 97 | 90.657 |
| 2. Gtos. en bienes ctes. y servicios | 3.109.955 | 37.686 | 3.147.641 | 2.977.668 | 95 | 2.680.401 | 90 | 297.267 |
| 3. Gtos. financieros | 34.995 | -512 | 34.483 | 9.025 | 26 | 9.025 | 100 | 0 |
| 4. Transf. corrientes | 591.543 | 519 | 592.062 | 473.627 | 80 | 378.191 | 80 | 95.435 |
| 6. Inversiones reales | 58.600 | 0 | 58.600 | 44.311 | 76 | 31.129 | 70 | 13.181 |
| 7. Transferencias de capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Activos financieros | 775.307 | 0 | 775.307 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Pasivos financieros | 132.372 | 512 | 132.884 | 132.884 | 100 | 132.884 | 100 | 0 |
| Total | 8.132.542 | 38.205 | 8.170.747 | 6.868.428 |  84 | 6.371.885 | 93 | 496.540 |

Ingresos por capítulo económico

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsión inicial | Modif. | Previsión definitiva | Derechos reconoc. | % Ejec. | Cobros | %cobro | Pendiente cobro |
| 1. Impuestos directos | 2.462.254 | 0 | 2.462.254 | 2.667.730 | 107 | 2.297.473 | 86 | 370.257 |
| 2. Impuestos indirectos | 152.000 | 0 | 152.000 | 51.647 | 34 | 45.897 | 89 | 5.749 |
| 3. Tasas y otros Ing. | 1.908.066 | 38.205 | 1.946.271 | 1.911.893 | 98 | 1.800.500 | 94 | 111.393 |
| 4. Transf. corrientes | 3.134.020 | 0 | 3.134.020 | 3.016.744 | 96 | 2.937.115 | 97 | 79.629 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 16.202 | 0 | 16.202 | 12.577 | 78 | 469 | 4 | 12.109 |
| 6. Enejanac. inv. reales | 460.000 | 0 | 460.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Transf. de capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 8.132.542 | 38.205 | 8.170.747 | 7.660.591 | 94 | 7.081.454 | 92 | 579.137 |

III.2. Resultado presupuestario consolidado 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Ejercicio 2014 | Ejercicio 2015 |
| + Derechos reconocidos | 7.689.219 | 7.660.591 |
| - Obligaciones reconocidas | -6.799.721 | -6.868.427 |
| Resultado Presupuestario | 889.498 | 792.164 |
| Ajustes |  |  |
| - Desviaciones positivas de financiación | 0 | 0 |
| + Desviaciones negativas de financiación | 0 | 0 |
| + Gastos financiados con remanente líquido de tesorería-incorporación | 0 | 0 |
| + Gastos financiados con remanente de tesorería-ejercicio | 0 | 0 |
| Resultado Presupuestario Ajustado | 889.498 | 792.164 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Ejercicio 2014 | Ejercicio 2015 |
| (+) Derechos pendientes de cobro | 544.771 | 652.066 |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente | 470.382 | 579.237 |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 937.412 | 1.007.085 |
| (+) Ingresos extrapresupuestarios | 3.589 | 2.754 |
| (-) Derechos de difícil recaudación | -866.612 | -936.422 |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación | 0 | 588 |
| (-) Obligaciones pendientes de pago | -548.247 | -687.885 |
| (+) Ppto. de Gastos: Ejercicio corriente | 348.291 | 496.541 |
| (+) Ppto. de Gastos: Ejercicios cerrados | 16.778 | 0 |
|  (+) Devoluciones de ingresos | 37.721 | 37.822 |
|  (-) Gastos pendientes de Aplicación | -386 | -305 |
| (+) Gastos extrapresupuestarios | 145.843 | 153.827 |
| (+) Fondos líquidos de tesorería | 1.624.250 | 2.361.372 |
| (+) Desviaciones financiación acumuladas negativas | 0 | 0 |
| Remanente de tesorería total | 1.620.775 | 2.325.552 |
| Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada | 109.476 | 109.476 |
| Remanente de tesorería por recursos afectados | 1.335.791 | 1.158.597 |
| Remanente de tesorería para gastos generales | 175.508 | 1.057.480 |

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

Activo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | 2014 | 2015 |
| A | Inmovilizado | 21.850.678 | 21.054.720 |
| 1 | Inmovilizado material | 21.548.912 | 20.816.930 |
| 2 | Inmovilizado inmaterial | 283.693 | 219.717 |
| 3 | Infraestructura y bienes destinados al uso general | 0 | 0 |
| 4 | Bienes comunales | 15.731 | 15.731 |
| 5 | Inmovilizado financiero | 2.342 | 2.342 |
| C | Circulante | 3.039.068 | 3.953.801 |
| 8 | Deudores | 1.411.383 | 1.589.076 |
| 9 | Cuentas financieras | 2.364.725 | 1.627.685 |
| 11 | Resultado pendiente de aplicación (pérdida del ejercicio) | 0 | 0 |
| Total activo | 24.889.746 | 25.008.521 |

Pasivo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | 2014 | 2015 |
| A | Fondos propios | 23.214.462 | 23.325.977 |
| 1 | Patrimonio y reservas | 13.556.131 | 13.667.646 |
| 2 | Resultado económico del ejercicio (beneficio) | 0 | 0 |
| 3 | Subvenciones de capital | 9.658.332 | 9.658.332 |
| C | Acreedores a largo plazo | 1.126.650 | 993.766 |
| 4 | Empréstitos, préstamos y fianzas, depósitos recibidos | 1.126.650 | 993.766 |
| D | Acreedores a corto plazo | 548.634 | 688.778 |
| 5 | Acreedores de presupuestos cerrados y extrapresupuestarios | 548.634 | 688.190 |
| 6 | Partidas pendientes de aplicación y ajuste por periodificación | 0 | 588 |
| Total pasivo | 24.889.746 | 25.008.521 |

III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada 2015

Resultados corrientes del ejercicio

|  |  |
| --- | --- |
| Debe 2014 2015 | Haber 2014 2015 |
|  | Descripción |  |  |  |  Descripción |  |  |
| 3 | Existencias Iniciales | 0 | 0 | 3 | Compras finales | 0 | 0 |
| 39 | Provisión depreciación existencias | 0 | 0 | 39 | Provisión depreciación existencias | 0 | 0 |
| 60 | Compras | 0 | 0 | 70 | Ventas | 1.469.090 | 1.538.554 |
| 61 | Gastos personal | 3.236.685 | 3.231.499 | 71 | Renta de la propiedad y la empresa | 476.660 | 374.126 |
| 62 | Gastos Financieros | 16.809 | 9.025 | 72 | Tributos ligados a la producci e impor. | 1.792.362 | 1.831.714 |
| 63 | Tributos | 12.918 | 15.469 | 73 | Impuestos corrientes sobre la renta | 489.122 | 486.990 |
| 64 | Trabajos, suministros y serv. exteri. | 2.873.064 | 2.961.613 |  |   | 0 | 002.184445 rmativa foral.  |
| 65 | Prestaciones sociales | 0 | 0 | 75 | Subvenciones de explotación | 0 | 0 |
| 66 | Subvenciones de explotación | 0 | 0 | 76 | Transferencias corrientes | 3.040.941 | 3.016.744 |
| 67 | Transferencias corrientes | 520.879 | 473.627 | 77 | Impuestos sobre el capital | 393.094 | 400.672 |
| 68 | Transferencias de capital | 0 | 0 | 78 | Otros ingresos | 27.950 | 11.791 |
| 69 | Dotaciones para amortizac.y provisi. | 1.306.574 | 1.271.542 | 79 | Provisiones aplicadas a su finalidad | 0 | 0 |
| 800 | Resultado cte. del ejercicio(saldo acreedor) | 0 | 0 |  | Resultado cte. del ejercicio (saldo deudor) | 277.710 | 302.184 |
|  Total | 7.966.929 | 7.962.775 |  | 7.966.929 | 7.962.775 |

Resultados del ejercicio

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Descripción | 2014 | 2015 |  | Descripción | 2014 | 2015 |
| 80 | Resultados corrientes del ejercicio (Saldo deudor) | 277.710 | 302.184 | 80 | Resultados corrientes del ejercicio (Saldo acreedor) | 0 | 0 |
| 82 | Resultados extraordinarios(Saldo deudor) | 0 | 0 | 82 | Resultados extraordinarios (Saldo acreedor) | 9.304 | 0 |
| 83 | Resultados de la cartera de valores (Saldo deudor) | 0 | 0 | 83 | Resultados de la cartera de valores (Saldo acreedor) | 0 | 0 |
| 84 | Modificación de derechos y obligaciones de Pptos. cerrados(Saldo deudor) | 412.256 | 17.575 | 84 | Modificación de derechos y obligaciones de Pptos. cerrados (Saldo Acreedor) | 0 | 0 |
| 89 | Beneficio neto total (Saldo acreedor) | 0 | 0 | 89 | Pérdida neta total(Saldo deudor) | 680.662 | 319.759 |
|   | Total | 689.966 | 319.759 |  | Total | 689.966 | 319.759 |

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 8,13 millones de euros; este importe se incrementa vía modificaciones presupuestarias en un 0,47 por ciento, es decir, 38.205 euros, resultando unas previsiones definitivas de 8,17 millones. Estas modificaciones afectan fundamentalmente al capítulo de Gastos en bienes corrientes y servicios.

Las obligaciones reconocidas ascienden a 6,87 millones, con un grado de ejecución del 84,1 por ciento. Este grado se justifica principalmente porque no se ha incurrido en gastos por activos financieros para los que la previsión era de 0,77 millones de euros.

Los derechos reconocidos suponen 7,66 millones, con un grado de cumplimiento del 93,8 por ciento; este porcentaje se explica fundamentalmente porque no se han producido las enajenaciones de inversiones reales previstas por 0,46 millones de euros.

Atendiendo a su naturaleza, la práctica totalidad de sus ingresos y de sus gastos (salvo la amortización de deuda viva y las inversiones) 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 | 47 | Ingresos tributarios | 61 |
| Otros gastos corrientes | 50 | Transferencias | 39 |
| Inversiones | 1 | Ingresos patrimoniales y otros | 0 |
| Carga financiera | 2 | Endeudamiento | 0 |
|  | 100 |  | 100 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 | 2015 | %Variación 2015/2014 |
| Total obligaciones reconocidas | 6.799.721 | 6.868.427 | 1 |
| Total derechos liquidados | 7.689.219 | 7.660.591 | -0 |
| % ejecución gastos | 91 | 84 | -7 |
| % Cumplimiento ingresos | 103 | 94 | -9 |
| % Pagos | 95 | 93 | -2 |
| % de cobro | 94 | 92 | -2 |
| Gastos corrientes (1 a 4) | 6.660.355 | 6.691.232 | 0 |
| Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4) | 6.643.546 | 6.682.207 | 1 |
| Gastos de capital (6 y 7) | 7.529 | 44.311 | 489 |
| Gastos op. financieras (8 y 9) | 131.837 | 132.884 | 0 |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 7.689.219 | 7.660.591 | 0 |
| Ingreso tributarios (1 al 3) | 4.634.817 | 4.631.269 | 0 |
| Ingresos de capital (6 y 7) | 0 | 0 | 0 |
| % Dependencias de subvenciones  | 40 | 40 | 0 |
| % Ingresos tributarios sobre gastos corrientes | 29 | 29 | 0 |
| Resultado presupuestario  | 889.498 | 792.164 | -11 |
| Resultado presupuestario ajustado | 889.498 | 792.164 | -11 |
| Ahorro bruto | 1.045.673 | 978.384 | -6 |
| Carga financiera (3 y 9) | 148.646 | 141.910 | -5 |
| Ahorro neto | 897.027 | 836.475 | -7 |
| % Nivel de endeudamiento | 2 | 2 | 0 |
| % Límite de endeudamiento | 14 | 13 | -1 |
| % Capacidad de endeudamiento | 12 | 11 | -1 |
| Remanente de Tesorería Total | 1.620.775 | 2.325.552 | 43 |
| Remanente Tesorería para gastos generales | 175.508 | 1.057.480 | 503 |
| Deuda viva  | 1.126.650 | 993.766 | -12 |
| % Deuda viva sobre ingresos corrientes | 15 | 13 | -2 |
| Deuda viva por habitante | 104 | 92 | -12 |
| Deuda viva sobre ahorro bruto | 7 | 2 | -5 |

En 2015, el ayuntamiento ha gastado un 1,01 por ciento más y ha ingresado un 0,37 por ciento menos que en el ejercicio anterior.

Los gastos de naturaleza corriente han aumentado un 0,46 por ciento, en tanto que sus ingresos corrientes disminuyen un 0,37 por ciento. Los ingresos de naturaleza tributaria se reducen en un 0,08 por ciento.

El resultado presupuestario, que es similar al resultado presupuestario ajustado, asciende a un importe de 792.164 euros.

En 2015, tanto el ahorro bruto como el neto presentan valores de 978.384 euros y 836.475 euros, respectivamente.

Su nivel de endeudamiento es del 1,85 por ciento, siendo su límite del 12,72 por ciento; en consecuencia, tiene capacidad económica para captar nuevo endeudamiento.

El Remanente de Tesorería Total es de 2.325.552 euros y, sobre 2014, ha aumentado en un 43,5 por ciento. El destinado a gastos generales es de 1.057.480 euros y ha aumentado un 502,5 por ciento respecto al de 2014, principalmente por el incremento de los fondos líquidos de tesorería.

La deuda a largo plazo al 31 de diciembre de 2015 asciende a 993.766 euros y ha disminuido en un 11,8 por ciento respecto a la deuda al 31 de diciembre de 2014; esta deuda –que supone por habitante un total de 91,8 euros- representa el 12,97 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 Ansoáin en el período 2007-2015 ha sido la siguiente:

Ingresos (derechos reconocidos netos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cap. | Denominación | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | Impuesto directos | 2.304.199 | 1.792.881 | 1.909.214 | 2.121.235 | 2.204.448 | 2.288.065 | 2.317.702 | 2.436.359 | 2.652.960 | 2.667.730 |
| 2 | Impuesto indirectos | 946.323 | 1.005.015 | 668.191 | 57.179 | 94.986 | 149.606 | 230.194 | 27.403 | 21.617 | 51.647 |
| 3 | Tasas, prec. publ. y otros ing. | 2.300.175 | 2.262.353 | 2.037.563 | 2.012.285 | 2.050.629 | 2.212.572 | 1.821.480 | 1.652.329 | 1.960.240 | 1.911.893 |
| 4 | Transferencias corrientes | 2.571.435 | 2.661.659 | 2.962.109 | 2.995.648 | 3.211.433 | 2.950.437 | 2.901.221 | 2.923.763 | 3.040.941 | 3.016.744 |
| 5 | Ing. patrim y apro. comunales | 113.990 | 175.964 | 297.378 | 207.111 | 170.780 | 52.676 | 16.128 | 13.068 | 13.461 | 12.577 |
| 6 | Enaj. de inversiones reales | 2.506.157 | 340.722 | 3.746.901 | 0 | 18.658 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Transferencias de capital | 2.405.498 | 674.246 | 915.419 | 2.845.680 | 1.454.925 | 339.425 | 0 | 9.600 | 0 | 0 |
| 8 | Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 13.147.777 | 8.912.840 | 12.536.775 | 10.239.138 | 9.205.859 | 7.992.781 | 7.286.725 | 7.062.522 | 7.689.219 | 7.660.591 |

Gastos (obligaciones reconocidas netas)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cap. | Denominación | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | Gastos de personal | 2.861.899 | 2.975.019 | 3.242.892 | 3.414.827 | 3.383.223 | 3.347.917 | 3.360.493 | 3.357.749 | 3.236.305 | 3.230.912 |
| 2 | Gastos en bienes corr y serv | 3.215.247 | 3.243.923 | 3.892.139 | 4.092.555 | 4.091.873 | 4.258.563 | 3.871.340 | 3.296.168 | 2.886.362 | 2.977.668 |
| 3 | Gastos financieros | 169.981 | 98.297 | 156.182 | 88.878 | 45.005 | 31.425 | 33.738 | 28.106 | 16.809 | 9.025 |
| 4 | Transferencias corrientes | 431.081 | 440.560 | 484.128 | 521.728 | 598.881 | 573.524 | 580.167 | 525.429 | 520.879 | 473.627 |
| 6 | Inversiones reales | 1.528.308 | 1.272.849 | 3.749.713 | 3.380.990 | 1.693.868 | 850.510 | 104.435 | 260.819 | 7.529 | 44.311 |
| 7 | Transferencias de capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.040 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Pasivos financieros | 3.428.269 | 155.803 | 143.755 | 153.772 | 163.479 | 191.563 | 120.541 | 127.471 | 131.837 | 132.884 |
| Total | 11.634.785 | 8.186.451 | 11.668.809 | 11.652.750 | 9.978.369 | 9.253.502 | 8.070.714 | 7.595.742 | 6.799.721 | 6.868.427 |

Como se desprende de los datos del cuadro, hasta el año 2010 se realizan inversiones significativas, que se financian con transferencias de capital y con enajenaciones de inversiones en 2008. Coincidiendo con la crisis económica se observa un importante descenso de las inversiones y de los ingresos de los capítulos relacionados con las mismas.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Indicador | 2011 | 2015 | % Variación 2015/2011 |
| Capacidad endeudamiento | -10% | 11% | - |
| Índice inversión | 9% | 0,64% | -93 |
| Gasto corriente/habitante | 762 € | 618 € | -19 |
| Ingresos tributarios/habitante | 432 € | 428 € | -0,9 |

Como puede verse, entre 2011 y 2015 se han reducido significativamente las inversiones y disminuido los gastos corrientes, al tiempo que prácticamente se han mantenido los ingresos tributarios, habiendo pasado la capacidad de endeudamiento de negativa a positiva.

En conclusión, y a modo de resumen final, el Ayuntamiento de Ansoain presenta una mejora de su situación financiera, en gran parte debido a las medidas tomadas en los últimos años para la contención de gastos, encaminadas a mantener el equilibrio financiero.

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 | 2014 | 2015 |
| Saldo presupuestario no financiero | 1.021.335 | 925.048 |
| Ajustes por ingresos | 271.344 | -152.269 |
| Ajustes por intereses | -68 | 1.229 |
| Acreedores pendientes de aplicar | 0 | -305 |
| Capacidad de financiación | 1.292.611 | 773.703 |

Regla del gasto: el gasto computable del ejercicio 2015 es inferior al del ejercicio 2014 incrementado por la tasa de variación autorizada en 27.249 euros, por lo que se cumple la regla del gasto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | 2014 | 2015 |
| Gasto capítulos 1 a 7 | 6.667.884 | 6.735.544 |
| Ajustes por intereses endeudamiento | -15.897 | -9.026 |
| Ajustes por acreedores pendientes de aplicar | 0 | -305 |
| Gasto computable | 6.651.987 | 6.726.213 |
| Tasa referencia PIB | 1,3% | 0 |
| Gasto computable para 2015 | 6.738.462 | 6.726.213 |
| Aumento de recaudación | 15.000 | 0 |
| Gasto computable definitivo para 2015 | 6.753.462 | 6.726.213 |

Regla de sostenibilidad financiera: la deuda viva a 31 de diciembre de 2015 asciende a 993.766 euros, cantidad que supone el 12,97 por ciento de los ingresos corrientes del ejercicio 2015 que han ascendido a 7.660.591 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.

El período medio de pago a proveedores en 2015 es de 14,31 días, inferior al período legal de pago de operaciones comerciales (30 días naturales desde la recepción en el registro de facturas de la factura o documento equivalente).

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

Podemos señalar que, en general, se cumplen las principales recomendaciones propuestas en anteriores informes de esta Cámara de Comptos.

IV.4. Aspectos generales

* El Presupuesto general consolidado del Ayuntamiento de Ansoáin, correspondiente al ejercicio 2015, fue aprobado en sesión plenaria de fecha 26 de noviembre de 2014 y publicado definitivamente en el BON número 10 del día 16 de enero de 2015, por un importe inicial de 8.132.542 euros.
* La Intervención realizó en el año 1995 un inventario de bienes, que se revisó en 2007, comparándolo con las distintas cuentas contables del inmovilizado material, inmaterial y terrenos comunales. Posteriormente, con motivo del estudio de costes de los diferentes servicios municipales, se ha ido actualizando anualmente hasta el año 2015, contabilizando las depreciaciones e incorporando las altas que se venían produciendo en las diferentes cuentas, pero está pendiente de ser aprobado formalmente.
* En 2015, con motivo de la reversión de la parcela en la que se ubicaba el antiguo centro de salud, se ha reflejado un incremento del valor del inmovilizado y de los fondos propios por importe de 431.274 euros, importe correspondiente al valor catastral de dicha parcela.
* El ayuntamiento refleja contablemente la depreciación de sus elementos de inmovilizado.
* No se han detectado facturas de 2015 por importes significativos que se hayan imputado al presupuesto de 2016.
* Del examen llevado a cabo sobre los pagos realizados por el ayuntamiento en 2015 se deduce que, en términos generales, se está cumpliendo con los plazos de pago establecidos en la normativa vigente.
* La deuda viva del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015 y el calendario de vencimientos es el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ejercicio | Amortización | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
| 2016 | 122.707 | 13 | 13 |
| 2017 | 111.072 | 11 | 24 |
| 2018 | 111.852 | 11 | 35 |
| 2019 | 111.461 | 11 | 46 |
| 2020 | 112.244 | 11 | 57 |
| 2021-2024 | 424.430 | 43 | 100 |
| Total | 993.766 | 98 |  |

*Recomendamos aprobar el inventario de bienes municipales, diseñando procedimientos que permitan su permanente actualización y seguimiento contable.*

IV.5. Personal

Los gastos de personal ascendieron a 3.230.913 euros, un 94,2 por ciento de los créditos presupuestarios previstos. Representan el 47 por ciento del total de gastos devengados en 2015 (47,6 por ciento en 2014). El gasto se reduce en un 0,17 por ciento respecto al de 2014, que ascendió a 3.236.305 euros.

Su desglose, y comparativa con 2014, es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Obligaciones reconocidas | Porcentaje Variación |
|  |  2014 |  2015 |
| Altos cargos | 112.798 | 106.116 | -5,92 |
| Personal eventual gabinete | 30.733 | 38.062 | 23,85 |
| Personal funcionario | 1.384.576 | 1.323.822 | -4,39 |
| Personal laboral | 693.728 | 735.939 | 6,08 |
| Otro personal | 29.557 | 28.684 | -2,96 |
| Cargas sociales | 984.913 | 998.290 | 1,36 |
| Total | 3.236.305 | 3.230.913 | -0,17 |

En el ejercicio 2015 se aprueba la plantilla orgánica con un total de 68 puestos, estando vacantes un total de 20 plazas, de las que 17 están cubiertas de forma temporal, de acuerdo con los siguientes cuadros:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Número de |  Puestos |  Activo | Vacantes reservas | Vacantes |
| Funcionarios | 56 | 38 | 4 | 14 |
| Laboral | 10 | 8 | 0 | 2 |
| Eventual | 2 | 2 | 0 | 0 |

Están cubiertas las 16 vacantes de funcionarios y laborales, así como una de las vacantes que tienen reserva de plaza.

Al 31 de diciembre de 2015 prestan sus servicios en el ayuntamiento y su OOAA un total de 73 personas, 3 personas más que a 31 de diciembre de 2014, de acuerdo al siguiente detalle:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ejercicio | Ayuntamiento | Patronato Gazte-Berriak | Total |
| Funcionarios | 37 | 1 | 38 |
| Laborales fijos | 8 | 0 | 8 |
| Contratados temporales | 25 | 2 | 27 |
| Total | 70 | 3 | 73 |

El personal temporal se refiere fundamentalmente a contratados para cubrir bajas por enfermedad, reducciones de jornada, puestos vacantes, personal en contrato de relevo, etc.

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

|  |  |
| --- | --- |
|  |  Número |
|  | 2014 | 2015 |
| Administración General | 4 | 4 |
| Administración Financiera | 4 | 4 |
| Administración Tributaria | 2 | 3 |
| Policía | 17 | 18 |
| Escuela infantil | 15 | 15 |
| Colegio público | 3 | 3 |
| Servicio de euskera | 1 | 1 |
| Parques y jardines | 5 | 6 |
| Personal mantenimiento | 6 | 6 |
| Igualdad | 1 | 1 |
| Instalaciones deportivas | 8 | 9 |
| Urbanismo | 1 | 0 |
| Total | 67 | 70 |

El servicio de policía y la escuela infantil concentran el 47 por ciento del personal.

El ayuntamiento aprobó el “Acuerdo sobre condiciones de empleo del personal funcionario al servicio del Ayuntamiento de Ansoáin y su Patronato, para 2009-2012”. Como reiteradamente ha indicado esta Cámara en sus informes sobre el ayuntamiento y como viene señalando el interventor municipal en las memorias, la compensación económica por trabajo en día festivo y las propias retribuciones de estos días, establecidas en el artículo 10 de este acuerdo –aplicable fundamentalmente al personal de la policía local y de las instalaciones deportivas- excede a lo previsto en el Estatuto del Personal al Servicio de las administraciones Públicas de Navarra y en el resto del ordenamiento jurídico, especialmente al incluir como festivos parte de la jornada de días que no lo son.

Del examen efectuado sobre una muestra de gastos de personal se concluye que, en general, están correctamente contabilizados, las retribuciones abonadas son las establecidas para el puesto de trabajo desempeñado, las cuales se han congelado durante 2015, y las retenciones practicadas son correctas.

Recomendamos:

* *Completar el proceso de análisis sobre la razonabilidad de los puestos de trabajo contemplados en la plantilla orgánica con los efectivamente ocupados, al objeto de verificar la adecuación de aquella a las necesidades reales.*
* *Adecuar el artículo 10 del Acuerdo sobre condiciones de empleo del personal, a lo previsto en el Estatuto del Personal al Servicio de las administraciones Públicas de Navarra y en el resto del ordenamiento jurídico, especialmente en lo referente a los días festivos.*

IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios

Los gastos de compra de bienes corrientes y servicios ascendieron a 2.977.668 euros, el 94,6 por ciento del crédito previsto. Representan el 43,3 por ciento del total de gastos devengados en 2015 (42,4 por ciento en 2014).

El gasto aumenta en 91.306 euros, un 3,2 por ciento respecto al de 2014, que fue de 2.886.362 euros. El incremento del gasto se explica principalmente por el aumento de gastos de trabajos realizados por otras empresas (47.618 euros) y mantenimiento y reparaciones (46.959 euros).

En 2015 se adjudicaron los siguientes contratos, cuyos gastos se integran en este capítulo:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción |  Tipo de contrato | Procedimiento adjudicación | Importe licitación | Nº de ofertantes | Importe adjudicación | Gasto 2015 |
| Limpieza colegio público (\*) | Asistencia | Abierto, con publicidad comunitaria, oferta más ventajosa | 84.000 | 6 | 75.806 | 72.616 |
| Limpieza y control salas edificios municipales (\*\*) | Asistencia | Abierto, con publicidad comunitaria, oferta más ventajosa | 120.859 | 3 | 119.700 | 96.558 |
|  |  |  |  |  |  | 169.174 |

 (\*) El período contratado se inicia el 15/03/2015

(\*\*) El período contratado se inicia el 15/05/2015

De la revisión de estos expedientes y de una muestra de gastos registrados en este capítulo, se ha verificado que están justificados con las correspondientes facturas, han sido contabilizados correctamente y, en general, se ha respetado la normativa aplicable.

IV.7. Gastos por transferencias corrientes

Los gastos de esta naturaleza han ascendido en 2015 a 473.627 euros, ejecutados al 80 por ciento del crédito previsto. Representan el 6,9 por ciento del total de gastos devengados en 2015 (7,7 por ciento en 2014).

El gasto disminuye en 47.253 euros, un 9,1 por ciento respecto al de 2014, que fue de 520.789 euros. El detalle del gasto de 2015 y su comparativa con 2014 es el siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Obligaciones reconocidas | Porcentaje Variación |
|  |  2014 |  2015 |
| A Municipios | 0 | 0 |  |
| A Agrupaciones administrativas | 1.890 | 3.169 | 67,67 |
| A Mancomunidades | 401.086 | 362.790 | -9,55 |
| A Familias | 30.098 | 33.651 | 11,80 |
| A Instituciones sin fines de lucro | 82.794 | 69.043 | -16,61 |
| Otras transferencias | 5.013 | 4.973 | -0.80 |
| Total | 520.881 | 473.626 | -9,07 |

Las principales transferencias han sido destinadas a financiar los servicios mancomunados, que constituyen el 77 por ciento del gasto del capítulo.

El ayuntamiento dispone desde 2008 de una ordenanza general reguladora de subvenciones para finalidades culturales, educativas, deportivas, de juventud, asistenciales, humanitarias y sociales.

IV.8. Inversiones

Las inversiones previstas en el presupuesto definitivo de 2015, por 58.600 euros, se han ejecutado en un 75,6 por ciento, alcanzando la cifra de 44.311 euros. En 2014 el importe ejecutado fue de 7.529 euros.

Aunque las inversiones han aumentado un 489 por ciento respecto a las de 2014, el gasto continúa siendo muy bajo como consecuencia de las medidas de ahorro de gastos aplicadas en el ayuntamiento.

Los principales gastos en inversiones en 2015 han sido los siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Inversión |  |  | Importe |
| Maquinaria para instalaciones deportivas |  |  | 13.698 |
| Mobiliario urbano: parques infantiles |  |  | 4.305 |
| Equipamiento escuela de música |  |  | 3.762 |
| Adecuación infraestructura informática |  |  | 16.295 |
| Total |  |  | 38.060 |

Cabe señalar que las contrataciones verificadas se han tramitado de acuerdo con la Ley foral 6/2006 de 9 de junio, de Contratos Públicos.

IV.9. Ingresos presupuestarios

Los derechos reconocidos en el ejercicio 2015 han sido de 7.660.590 euros, todos ellos correspondientes a ingresos corrientes. El grado de realización del presupuesto de ingresos ha sido del 94 por ciento de los ingresos previstos. Este porcentaje se explica fundamentalmente porque no se han producido las enajenaciones de inversiones reales previstas por 460.00 euros.

Los ingresos tributarios del ejercicio 2015 ascienden a 4.631.269 euros y las transferencias corrientes a 3.016.744 euros y suponen, respectivamente, el 60,4 y el 39,4 por ciento del total de los derechos reconocidos.

Al igual que en 2014, en el ejercicio 2015 el ayuntamiento no ha percibido ingresos relevantes derivados de operaciones urbanísticas.

Los derechos reconocidos del ejercicio 2015 han sido muy similares a los del ejercicio 2014. A continuación se indica una comparativa de los ingresos, por capítulos, de ambos ejercicios:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Capítulos de ingresos |  Derechos reconocidos | Porcentaje Variación |
|  2014 |  2015 |
| 1.-Impuesto directos | 2.652.960 | 2.667.729 | 1 |
| 2.-Impuesto indirectos | 21.617 | 51.647 | 139 |
| 3.-Tasas, precios. públicos y otros ingresos | 1.960.240 | 1.911.893 | -2 |
| 4.-Transferencias corrientes | 3.040.941 | 3.016.744 | -1 |
| 5.-Ingresos patrimoniales | 13.461 | 12.577 | -7 |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 7.689.219 | 7.660.590 | 0 |
| 6.-Enajenaciones de inversiones reales | 0 | 0 |  |
| 7.-Transferencias de capital | 0 | 0 |  |
| Ingresos de capital (6 y 7) | - | - |  |
| 8.-Activos financieros | 0 | 0 |  |
| 9.-Pasivos financieros | 0 | 0 |  |
| Ingresos de operaciones financieras (8 y 9) | - | - |  |
| Total | 7.689.219 | 7.660.590 | 0 |

En el ejercicio 2015 los ingresos del capítulo 3 se reducen en un 2 por ciento respecto a los de 2014, debido a que, aunque se han incrementado los ingresos por usuarios de la escuela de música, de la escuela infantil y de las instalaciones deportivas por mayor número de alumnos y abonados, en 2014 se reconocieron de forma excepcional ingresos relevantes por intereses de demora, a causa de una sentencia judicial favorable.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Impuesto |  Derechos reconocidos | Porcentaje Variación |
|  2014 |  2015 |
| Contribución territorial | 1.540.975 | 1.542.126 | 0 |
| Vehículos | 489.122 | 486.990 | 0 |
| Incremento de valor de los terrenos | 393.094 | 400.672 | 2 |
| IAE | 229.770 | 237.941 | 4 |
| ICIO | 21.617 | 51.647 | 139 |
| Total | 2.674.578 | 2.719.376 | 2 |

No se observan variaciones significativas en los ingresos por impuestos municipales. Cabe comentar el incremento en el ICIO, afectado porque en 2014 se devolvieron 69.893 euros por ICIO recaudado en 2006 como consecuencia de una sentencia judicial.

La última actualización de la ponencia de valoración se realizó en 2011.

Los tipos impositivos aplicados por el ayuntamiento se ubican en el tramo medio/alto del abanico que contempla la ley foral 2/95, de Haciendas locales de Navarra, como se indica a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Impuesto | Ayuntamiento de Ansoáin | Ley Foral 2/95 |
| Contribución territorial | 0,216 | 0,10 – 0,50 |
| Impuesto de actividades económicas IAE | 1,4 | 1 – 1,4 |
| Incremento de valor de los terrenos |  |  |
| Coeficiente de actualización | 2,8 a 3,4 | 2,1 a 3,6 |
| Tipo de gravamen | 12,28 | 8 a 20 |
| Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras ICIO | 5 | 2 – 5 |

Estos tipos, prácticamente se han congelado respecto a 2014, a excepción de la contribución.

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

IV.10. Presupuestos cerrados (Ingresos)

El servicio de recaudación de deudas lo gestiona GESERLOCAL, aunque hay elevados importes pendientes de cobro de los ejercicios anteriores.

Un resumen de los cobros realizados en 2015 y de los saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2015 de ingresos de presupuestos cerrados es como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Año |  | Saldo inicial | Cobros 2015 | Insolvencias y otros | Saldo final | % s saldo final | % Cobros s/ saldo inicial |
| 2014 |  | 465.693 | 324.367 | 0 | 141.326 | 14 | 70 |
| 2013 |  | 140.912 | 26.272 | 0 | 114.640 | 11 | 19 |
| 2012 |  | 120.259 | 12.985 | 0 | 107.274 | 11 | 11 |
| 2011 |  | 124.880 | 7.880 | -600 | 116.400 | 11 | 6 |
| 2010 |  | 80.455 | 3.270 | 0 | 77.185 | 8 | 4 |
| 2009 y anteriores |  | 461.317 | 6.890 | -4.167 | 450.260 | 45 | 1 |
| Total |  | 1.393.516 | 381.664 | -4.767 | 1.007.085 | 100 | 27 |

Un detalle de saldos pendientes de cobro de ejercicios cerrados, por concepto recaudatorio es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Impuesto | Importe | % s/ Total |
| Contribución territorial | 136.085 | 14 |
| Impuesto de actividades económicas IAE | 134.312 | 13 |
| Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos | 32.820 | 3 |
| Impuesto sobre Vehículos | 162.422 | 16 |
| Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras ICIO | 15.705 | 2 |
| Cuotas usuarios instalaciones deportivas | 54.129 | 5 |
| Mulltas de tráfico | 219.524 | 22 |
| Otras sanciones | 155.787 | 15 |
| Resto | 96.301 | 10 |
| Total | 1.007.085 | 100 |

*Recomendamos* r*ealizar las gestiones precisas para cobrar los saldos pendientes, sobre todo los más antiguos, ya que el 45 por ciento del saldo proviene del año 2009 y anteriores.*

IV.11. Contingencias y hechos posteriores

Los litigios en que se encuentra incurso el ayuntamiento no son de importes significativos, si bien debemos destacar los relacionados por la reclamación por vicios en la construcción de las piscinas, que, en su caso, serían favorables al ayuntamiento, y los relacionados con el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (plusvalía), interpuestos en 2016, que no sólo afectan a este municipio, al estar en discusión el propio concepto de plusvalía.

Con fecha 6 de febrero de 2016 se han pagado 55.000 euros por indemnizaciones debidas a la extinción del contrato de trabajo, una vez alcanzado con el ex trabajador el acuerdo que ponía fin a la demanda de despido presentada por éste en 2015 ante la jurisdicción laboral.

En enero de 2016 se ha alcanzado un acuerdo por el que el C.A. Osasuna acepta pagar al Patronato Gazte Berriak la cantidad de 10.000 euros, en relación con una demanda judicial.

IV.12. Urbanismo

El Ayuntamiento de Ansoáin desarrolla las tareas de urbanismo con medios propios.

El Plan de Ordenación del Ayuntamiento de Ansoáin fue aprobado en 1997 y prácticamente su desarrollo está concluido.

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 inició en 2009 la revisión de su plan municipal. En marzo de 2012 el Pleno del ayuntamiento ha aprobado inicialmente el nuevo Plan Municipal y el Estudio de Incidencia Ambiental correspondiente, sometiéndolos a información pública por un periodo de dos meses. El 25 de septiembre de 2013 el Pleno de la Corporación aprobó provisionalmente el Plan General Municipal de Ansoáin, resolviendo a su vez las alegaciones presentadas tras la aprobación inicial. Posteriormente, en febrero de 2015, se remite el expediente completo al Departamento de Fomento para su aprobación definitiva.

El ayuntamiento no dispone de un registro e inventario específico del Patrimonio Municipal del Suelo, aunque realiza el seguimiento de los recursos afectados procedentes del mismo

Entre 1994 y 2015 el ayuntamiento ha percibido por enajenación de patrimonio y aprovechamientos urbanísticos 17,25 millones, quedando pendiente de aplicar a financiar nuevas inversiones un importe de 1,16 millones.

*Recomendamos crear el registro e inventario del patrimonio municipal del suelo teniendo en cuenta que ha de gestionarse de forma separada del resto de los bienes y que tiene carácter vinculado a las finalidades previstas en la legislación vigente.*

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

Pamplona, 24 de octubre de 2016

Firmado electrónicamente por Asunción Olaechea Estanga,

Presidenta de la Cámara de Comptos de Navarra

ANEXO. Memoria de la Cuenta General del Ayuntamiento 2015