Parlamento de Navarra, 2018

Junio de 2019

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
NAFARROAKO KONTUEN GANBERA

www.camaradecomptos.org

ÍNDICE

PÁGINA

I. INTRODUCCIÓN 3

II. OPINIÓN SOBRE EL ANTEPROYECTO DE CUENTAS ANUALES DEL PARLAMENTO DE NAVARRA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2018 6

II.1. Opinión de auditoría financiera 7

II.2. Opinión de cumplimiento de legalidad 7

ANEXO. RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES DEL PARLAMENTO DE NAVARRA, EJERCICIO 2018 8

I. Introducción

En cumplimiento del Acuerdo de la Mesa del Parlamento de Navarra de 11 de marzo de 2019 y de conformidad con la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos, se ha elaborado el presente informe sobre el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra correspondiente al ejercicio de 2018.

La Cámara de Comptos ha revisado las cuentas anuales del Parlamento de Navarra correspondientes al ejercicio de 2018, que están formadas por el estado de liquidación del presupuesto, el balance, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha.

El objetivo de la fiscalización financiera es expresar una opinión acerca de si las cuentas anuales del Parlamento de Navarra reflejan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la liquidación del presupuesto y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2018, así como del resultado económico patrimonial correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Conjuntamente con la revisión financiera de las cuentas anuales, hemos planificado y ejecutado un examen sobre el cumplimiento de la legalidad para emitir una opinión sobre si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas por el Parlamento durante el ejercicio y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2018 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 Parlamento en 2018 está constituido fundamentalmente por:

- Texto Refundido del Reglamento del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa de 12 de septiembre de 2011.

- Estatuto del Personal del Parlamento de Navarra aprobado el 20 de marzo de 1991 por la Comisión de Reglamento del Parlamento.

- Reglamento de organización de la Administración del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa de 2 de noviembre de 1992.

- Reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra aprobado por Acuerdo de la Mesa del Parlamento de 22 de mayo de 2000.

- Ley Foral 6/2006, de 9 de junio y Ley Foral 13/2018, de 13 de abril, de Contratos Públicos.

• Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra.

• Ley Foral 20/2017, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2018.

• Normas de retribuciones de los parlamentarios aprobadas por Acuerdo de la Mesa de la Comisión Permanente del Parlamento el 15 de junio de 2007 y sus modificaciones de 2011 y 2015.

• Acuerdos de la Mesa de enero de 2018 sobre retribuciones de la presidencia del Parlamento, sobre retribuciones de los parlamentarios y parlamentarias forales y sobre retribuciones del personal funcionario y personal contratado temporal del Parlamento de Navarra.

• Normas sobre asignaciones económicas de los Grupos Parlamentarios, aprobadas por la Mesa del Parlamento de Navarra el 15 de mayo de 1989. Acuerdo de la Mesa de enero de 2018 sobre regulación de las subvenciones a los grupos parlamentarios.

• Acuerdo de la Mesa de diciembre de 2017 sobre modificación de la plantilla orgánica al servicio del Parlamento de Navarra.

El anteproyecto de cuentas anuales al que se refiere el presente informe fue formulado por el interventor del Parlamento de Navarra el 5 de marzo de 2019 y puesto a nuestra disposición el 14 de marzo de 2019.

El Presupuesto del Parlamento se integra en los Presupuestos Generales de Navarra, y sus cuentas forman parte de las cuentas anuales de Navarra.

Como datos relevantes relativos al ejercicio 2018, señalamos los siguientes:

• Las obligaciones reconocidas han ascendido a 11,52 millones de euros, con un grado de ejecución del 79 por ciento. En 2017, estas obligaciones fueron de 11,02 millones de euros.

• Los derechos reconocidos ascendieron a 13,81 millones de euros, con un grado de ejecución del 95 por ciento.

• Cada 100 euros gastados por el Parlamento en 2018 se han destinado y financiado con:

Naturaleza del Gasto	Importe	Fuente de financiación	Importe
Personal	58	Ingresos por transferencias	99
Bienes corrientes y servicios	12	Otros ingresos	1
Gastos Transferencias	26		
Otros gastos	4		
	100		100

• La plantilla orgánica del Parlamento de Navarra para 2018, aprobada por la Mesa el día 11 de junio de 2018, y el personal efectivo a 31 de diciembre se indican en el cuadro siguiente:

Tipo de personal	Plantilla orgánica	Personal a 31 de diciembre
Funcionarios	56	41
Eventuales	16	16
Contratados administrativos		15
Total	72	72

• El Parlamento reintegrará a la Hacienda Foral, de acuerdo con la vigente normativa, un importe de 2,77 millones.

El informe se estructura en dos epígrafes, incluyendo esta introducción. El segundo indica nuestra opinión financiera y de cumplimiento de legalidad sobre el anteproyecto de las cuentas anuales del Parlamento correspondiente al ejercicio de 2018. El informe se acompaña de un anexo con un resumen de las cuentas anuales del Parlamento de Navarra.

El trabajo de campo lo ejecutó en el mes mayo de 2019 un equipo integrado por dos técnicas de auditoría y una auditora, con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara de Comptos.

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

II. Opinión sobre el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra correspondiente al ejercicio de 2018

Hemos revisado el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra correspondientes al ejercicio de 2018, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el anexo que acompaña a este informe.

Responsabilidad del Parlamento de Navarra

El Servicio de Intervención y Asuntos Económicos del Parlamento confeccionará el anteproyecto de cuentas anuales que presentará al letrado mayor para su traslado a la Mesa del Parlamento y su posterior aprobación por la Junta de Portavoces, de forma que exprese la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto del Parlamento de Navarra, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación y presentación de las cuentas anuales libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error.

Además de la responsabilidad de formular y presentar las cuentas anuales, el Servicio de Intervención y Asuntos Económicos 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 el anteproyecto de cuentas anuales y sobre la legalidad de las operaciones efectuadas basada en nuestra revisión.

Para ello, hemos llevado a cabo la misma de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo, establecidos en las ISSAI-ES, aplicándose fundamentalmente la ISSAI-ES 200 referida a las fiscalizaciones financieras y la ISSAI-ES 400, referida a las fiscalizaciones de cumplimiento. Dichos principios exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos el trabajo con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales 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 anuales y sobre el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa durante el ejercicio fiscalizado.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos tanto de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, como de incumplimientos significativos de la legalidad. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales y para garantizar el cumplimiento de la legalidad, 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.

Esta revisión también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría financiera y de cumplimiento de legalidad.

II.1. Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión, el anteproyecto de cuentas anuales del ejercicio 2018 expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Parlamento de Navarra a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

II.2. Opinión de cumplimiento de legalidad

En nuestra opinión, las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en el anteproyecto de cuentas anuales del Parlamento de Navarra del ejercicio 2018 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

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

Pamplona, 13 de junio de 2019

La presidenta,

Asunción Olaechea Estanga

Anexo. Resumen de las cuentas anuales del Parlamento de Navarra, ejercicio 2018

1. Ejecución del presupuesto 2018

Gastos por capítulo

Concepto	Créditos Iniciales	Modifica-ciones	Créditos Definitivos	Obligaciones reconoc.netas	Porcentaje ejecución	Pagos	Porcentaje pagos
1. Personal	7.335.270	0	7.335.270	6.739.224	92	6.739.224	100
2. Bienes corrientes y servicios	2.231.360	52.370	2.283.730	1.343.148	59	1.244.672	93
4. Transferencias corrientes	3.105.570	0	3.105.570	3.026.065	97	2.734.579	90
6. Inversiones	835.010	758.760	1.593.770	382.185	24	189.849	50
8. Activos financieros	57.795	0	57.795	32.468	56	32.468	100
9. Pasivos financieros	138.076	0	138.076	0	0	0	0
Total gastos	13.703.081	811.130	14.514.211	11.523.090	79	10.940.792	95

Ingresos por capítulo

Concepto	Previsión inicial	Modifica-ciones	Previsión definitiva	Derechos reconoc.netos	Porcentaje ejecución	Recaudación neta	Porcentaje cobros
3. Tasas y otros ingresos	2.860	0	2.860	105.019	3.672	105.019	100
4. Transferencias corrientes	12.669.329	0	12.669.329	12.669.329	100	12.669.329	100
5. Ingresos patrimoniales	10	0	10	0	0	0	-
7. Transferencias de capital	1.000.275	0	1.000.275	1.000.275	100	1.000.275	100
8. Activos financieros	30.012	811.130	841.142	36.901	4	36.901	100
9. Pasivos financieros	595	0	595	0	0	0	-
Total ingresos	13.703.081	811.130	14.514.211	13.811.524	95	13.811.524	100

2. Resultado presupuestario del ejercicio 2018

(Importes en euros)

Conceptos	2018			2017		
	DR Netos	OR Netas	Resultado presuptario	DR Netos	OR Netas	Resultado presuptario
a. Operaciones corrientes (capítulos 1 a 5)	12.774.348	11.108.437	1.665.910	12.328.048	10.844.449	1.483.598
b. Operaciones de capital (capítulos 6 a 7)	1.000.275	382.185	618.090	1.262.783	130.460	1.132.324
1. Total operaciones no financieras (a+b)	13.774.623	11.490.622	2.284.001	13.590.831	10.974.909	2.615.922
c. Activos financieros (capítulo 8)	36.901	32.468	4.433	38.338	41.971	-3.633
d. Pasivos financieros (capítulo 9)	0	0	0	10.148	2.327	7.821
2. Total operaciones financieras (c+d)	36.901	32.468	4.433	48.486	44.298	4.188
I. Resultado presupues. ejercicio (1+2)	13.811.524	11.523.090	2.288.434	13.639.317	11.019.207	2.620.110
Ajustes						
3. Fondos para financiación de créditos incorporados			811.130			111.057
4. Desviaciones financiación negativas del ejercicio			-			-
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			333.487			811.130*
II. Total ajustes (3+4-5)			477.643			700.073
Resultado presupuestario ajustado (I+II)			2.766.077			1.920.037

*En las cuentas del ejercicio 2017 no se realizó este ajuste, se añade para su comparación.

3. Remanente de Tesorería 2018

Componentes		2018	2017
1. Fondos líquidos		3.780.306	2.931.899
2.(+) Derechos pendientes de cobro		0	0
3.(-) Obligaciones pendientes de pago		3.446.819	2.120.769
	(+) del Presupuesto corriente	582.298	95.407
	(+) de operaciones no presupuestarias	2.864.521	2.025.362
I. Remanente de Tesorería Total (1+2-3)		333.487	811.130
II.	Exceso de financiación afectada	333.487	811.130
III.	Saldos de dudoso cobro	0	0
IV.	Remanente de tesorería no afectado (I-II-III)	0	0

4. Balance a 31 de diciembre de 2018

(Después de aplicar el resultado)

	2018	2017
TOTAL ACTIVO	**20.051.927**	**19.596.787**
A) Activo no corriente	**16.251.808**	**16.646.111**
I. Inmovilizado intangible neto	151.423	179.199
3. Aplicaciones informáticas	150.752	177.742
2060-2806. Aplicaciones informáticas	150.752	177.742
5. Otro inmovilizado intangible	671	1.457
2090-2809. Otro inmovilizado inmaterial	671	1.457
II. Inmovilizado material neto	16.068.421	16.429.479
2. Construcciones	13.782.855	14.335.276
2110-2811. Edificios y otras construcciones	13.782.255	14.335.276
5. Otro inmovilizado material	2.071.702	2.073.028
2140-2814. Maquinaria y utillaje	210.987	231.134
2150-2815. Elementos de transporte	0	0
2160-2816. Mobiliario y enseres	31.557	44.277
2170-2817. Equipos procesos de información	99.644	109.629
2190-2819. Otro inmovilizado material	1.729.514	1.687.988
2340-Inmovilizado en curso	213.864	21.175
V. Inversiones financieras a largo plazo	31.964	37.433
4. Otras inversiones financieras	31.964	37.433
2540. Préstamos a largo plazo	31.964	37.433
B) Activo corriente	3.800.119	2.950.676
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	0	0
3.Administraciones Públicas	0	0
5441.Anticipos préstamos de asistencia sanitaria	0	0
V. Inversiones financieras a corto plazo	19.813	18.777
4.Otras inversiones financieras	19.813	18.777
5440-534. Préstamos a corto plazo, anticipos	19.813	18.777
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.780.306	2.931.899
1. Caja	1.266	1.233
2. Bancos e instituciones de crédito	3.779.040	2.930.666
CUENTAS DE ORDEN	2.341	3.927
Avales y garantías	2.341	3.927

	2018	2017
TOTAL PASIVO	**20.051.927**	**19.596.787**
A) Patrimonio neto	16.594.576	17.465.486
I. Patrimonio aportado	15.499.196	16.185.241
1000. Patrimonio	8.794.911	9.480.956
1001-1030. Patrimonio recibido en cesión.	0	0
1001-1070. Patrimonio recibido en adscripción	6.704.285	6.704.285
II. Patrimonio generado	333.487	811.130
2.Resultados del ejercicio	333.487	811.130
1291. Fondos retenidos pendientes de aplicación	333.487	811.130
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes aplicación resultados	761.893	469.115
1300.Subvenciones	761.893	469.115
B) Pasivo no corriente	10.532	10.532
1800. Fianzas a LP	10.532	10.532
C) Pasivo corriente	3.446.819	2.120.769
I. Provisiones a corto plazo Deudas a corto plazo	0	0
II. Deudas a corto plazo	0	0
4.Otras deudas	0	0
5600-5200.Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	0	0
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	3.446.819	2.120.769
1.Acreedores por operaciones de gestión	582.298	95.407
400. Acreedores obligaciones reconocidas presto. corriente	582.298	95.407
3.Administraciones Públicas	2.864.521	2.025.362
4750. H.P. acreedora IRPF	0	74
4751. H.P. Acreedora Derechos Pasivos	0	0
4752. H.P. Acreedora Uso Especial	0	0
4760. Hacienda acreedora por devolución de créditos	2.766.077	1.920.038
4770. Seguridad Social acreedora	98.444	105.250
CUENTAS DE ORDEN	2.341	3.927
Avales y garantías	2.341	3.927

5. Cuenta del resultado económico-patrimonial 2018

(Importe en euros)

	2018	2017
2. Transferencias y subvenciones recibidas	13.376.827	13.490.778
a) Del ejercicio	13.376.827	13.490.778
a.2) Transferencias	13.376.827	13.490.778
7500.Transferencias capital G.N	707.498	1.209.970
7510.Transferencias corrientes G.N.	12.669.329	12.280.808
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	0	308
7000.Ventas de Publicaciones	0	308
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	105.019	46.931
7730.Reintegros	97.123	49.931
7770.Otros ingresos	7.896	0
A) Total ingresos gestión ordinaria	13.481.846	13.538.017
8. Gastos de personal	6.772.230	6.620.410
a) Sueldos, salarios y asimilados	5.732.614	5.598.349
6400.Sueldos y salarios	2.583.570	2.608.277
6401.Sueldos personal eventual	522.283	492.731
6410.Sueldos personal funcionario	2.396.985	2.269.737
6411.Sueldos personal contratado	156.857	156.466
6402.Dietas y locomoción parlamentarios	7.682	10.172
6412.Otras dietas y locomoción	7.164	7.291
6449.Otros gastos sociales personal	41.848	36.432
6409.Otros gastos sociales parlamentarios	16.225	17.243
b) Cargas sociales	1.039.616	1.022.061
6420.Seguridad social a cargo empleador	1.039.616	1.022.061
9. Transferencias y subvenciones concedidas	3.026.066	2.990.978
6500.Transferencias corrientes	2.882.067	2.877.102
6510-Subvenciones	143.999	113.876
11. Otros gastos de gestión ordinaria	1.310.142	1.233.061
a) Suministros y servicios exteriores	880.948	829.318
c) Otros	429.194	403.743
12. Amortización del inmovilizado	771.019	746.802
B) Total gastos de gestión ordinaria	11.879.457	11.591.251
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A-B)	1.602.389	1.946.766
13. Pérdidas procedentes de inmovilizado	0	0
II. Resultado de las operaciones no financieras	1.602.389	1.946.766
15. Ingresos financieros	0	0
III. Resultado de operaciones financieras	0	0
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	1.602.389	1.946.766

6. Estado de cambios en el patrimonio neto 2018

	Patrimonio aportado	Patrimonio generado	Otros incrementos patrimoniales	Total
A. Patrimonio neto final 2017	16.185.241	811.130	469.115	17.465.486
B. Ajustes por cambios criterios contables y corrección errores	0	0	0	0
C. Patrimonio neto inicial ajustado 2018	16.185.241	811.130	469.115	17.465.486
D. Variaciones del Patrimonio neto 2018	-686.045	-477.643	292.777	-870.911
Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0	333.487	292.777	626.264
Otras variaciones en el patrimonio neto	-686.045	-811.130	0	-1.497.175
Patrimonio neto final 2018	15.499.196	333.487	761.892	16.594.575

7. Estado de flujos de efectivo 2018

		2018	2017
I.	FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
	A) Cobros:	13.392.438	13.527.486
	2. Transferencias y subvenciones recibidas	13.287.419	13.480.246
	3. Ventas de publicaciones	0	308
	5. Intereses y dividendos cobrados	0	0
	6. Otros cobros	105.019	46.932
	B) Pagos:	12.740.799	12.758126
	7. Gastos de personal	6.671.960	6.515.005
	8. Transferencias y subvenciones concedidas	2.734.579	2.990.978
	10. Otros gastos de gestión	1.213.491	1.150.322
	13. Otros pagos	2.120.769	2.101.821
	Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	651.639	769.360
II.	FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	C) Cobros:	36.901	38.338
	3. Otros cobros de las actividades de inversión	36.901	38.338
	D) Pagos:	222.317	159.843
	4. Compra de inversiones reales	189.849	117.872
	6. Otros pagos de las actividades de inversión	32.468	41.971
	Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-185.416	-121.505
III.	FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
	E) Aumentos de patrimonio	382.184	63.345
	1300. Subvenciones para financiación del inmovilizado financiero	382.184	63.345
	G) Cobros pasivos financieros	0	10.148
	II) Pagos reembolso pasivos financieros	0	2.327
	Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (G+I+II)	382.184	71.166
VI	INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EFECTIVO Y ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALNTES AL EJERCICIO (I+II+III)	848.407	719.021
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		2.931.899	2.212.878
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		3.780.306	2.931.899