

# **Ayuntamiento de la Cendea de Galar**

Informe de Cuentas Anuales  
del ejercicio e Informe de fiscalización  
a 31 de diciembre de 2018  
elaborado por la Secretaria-Interventora Municipal

## INDICE

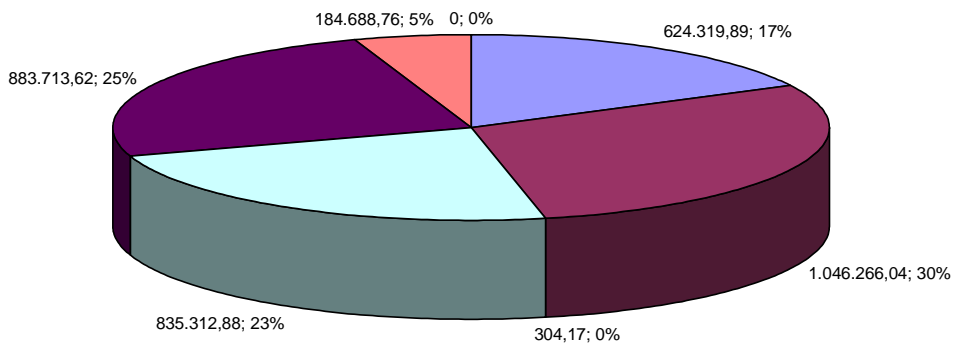
## Página

1. ESTADO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO GASTOS.....	3
2. ESTADO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS.....	4
3. ESTADO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO GASTOS (POR FUNCIONAL) .....	5
4. RESULTADO PRESUPUESTARIO .....	6
5. SALDOS CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS.....	9
6. REMANENTE DE TESORERIA.....	12
7. ESTADO DE RECURSOS AFECTADOS.....	14
8. TABLA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA 2008 A 2018.....	15
9. INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2018.....	21
10. SITUACIÓN DE EXISTENCIAS EN BANCOS Y CAJAS A 31.12.18.....	29
11. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE GASTOS.....	30
12. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	38
13. CONTRATACIÓN.....	49
14. CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.....	50
15. BALANCE DE SITUACIÓN.....	54
16. CUENTA DE RESULTADOS.....	56

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EJERCICIO 2018**

Capítulo		Créditos Iniciales	Modificación	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL	638.015,54	4.500,00	642.515,54	624.319,89	97,17
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.005.616,09	61.443,34	1.067.059,43	1.046.266,04	98,05
3	GASTOS FINANCIEROS		304,17	304,17	304,17	100,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	645.770,11	260.000,00	905.770,11	835.312,88	92,22
6	INVERSIONES REALES	639.659,36	371.724,94	1.011.384,30	883.713,62	87,38
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	523.710,35	-345.659,14	178.051,21	184.688,76	103,73
8	ACTIVOS FINANCIEROS	36.000,00		36.000,00		0,00
		<b>3.488.771,45</b>	<b>352.313,31</b>	<b>3.841.084,76</b>	<b>3.574.605,36</b>	<b>93,06</b>

**EJECUCIÓN DE GASTOS 2018 POR CAPÍTULO**

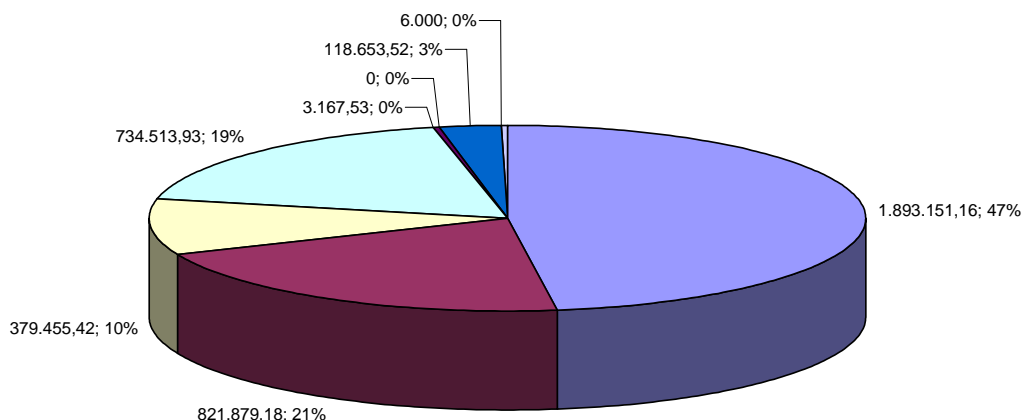


■ 1. GASTOS DE PERSONAL	■ 2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES	□ 3. GASTOS FINANCIEROS
□ 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	■ 6. INVERSIONES REALES	■ 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
■ 8. ACTIVOS FINANCIEROS		

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO 2018**

Capítulo		Créditos Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Porcentaje
1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.709.948,84		1.709.948,84	1.893.151,16	110,71
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	194.883,35		194.883,35	821.879,18	421,73
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	223.962,43		223.962,43	379.455,42	169,43
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	684.662,19		684.662,19	734.513,93	107,28
5	INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES	5.200,00		5.200,00	3.167,53	60,91
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	465.007,81		465.007,81		0,00
7	TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD	197.606,84	111.992,40	309.599,24	118.653,52	38,32
8	ACTIVOS FINANCIEROS	7.500,00	240.320,91	247.820,91	6.000,00	2,42
	<b>TOTAL</b>	<b>3.488.771,46</b>	<b>352.313,31</b>	<b>3.841.084,77</b>	<b>3.956.820,74</b>	<b>103,01</b>

**EJECUCIÓN INGRESOS 2008 A 2018 POR CAPÍTULO**

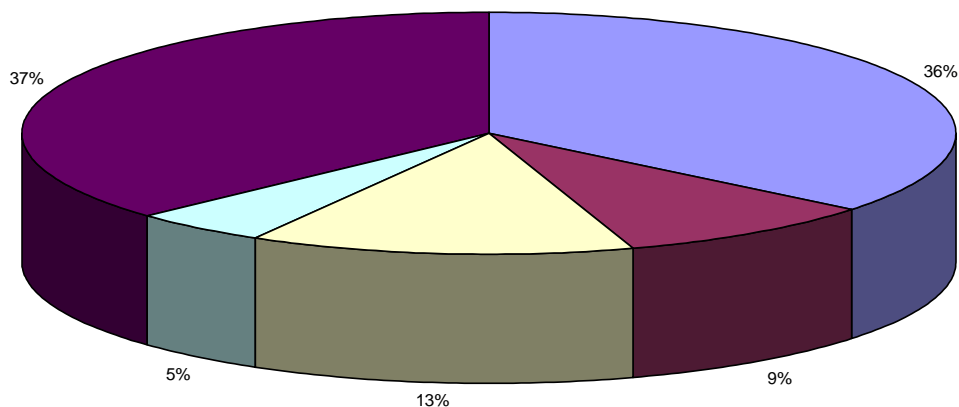


1. IMPUESTOS DIRECTOS	2. IMPUESTOS INDIRECTOS	3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5. INGRESOS PATRIMONIALES	6. ENAJENACION INVERSIONES REALES
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8. ACTIVOS FINANCIEROS	

**ESTADO DE  
LIQUIDACION  
DEL  
PRESUPUESTO  
DE GASTOS  
POR  
PROGRAMAS  
EJERCICIO  
2018**

Capítulo		Porcentaje Ejec.	Obligaciones Reconocidas
0	DEUDA PUBLICA		
1	SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	35,90%	1.283.396,24
2	ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN	9,21%	329.301,35
3	PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCT	13,31%	475.638,95
4	ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	4,62%	165.168,08
9	ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	36,96%	1.321.100,74
<b>TOTAL</b>		<b>100,00%</b>	<b>3.574.605,36</b>

**PORCENTAJE EJECUCIÓN GASTOS 2018 POR PROGRAMAS**



■ 1. SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	■ 2. ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL
■ 3. PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	■ 4. ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO
■ 9. ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	

## 1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2018

El resultado Presupuestario es una magnitud cuya determinación viene regulada en los artículos 91 a 93 del Decreto Foral 270/98 de Presupuesto y Gasto Público, en las reglas 330 a 332 del Decreto Foral 272/98 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra y en las reglas 84 a 86 del Decreto Foral 273/98 de Instrucción y Contabilidad Simplificada.

## ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

ENTIDAD	EJERCICIO
AYUNTAMIENTO DE LA CENDEA DE GALAR	2018

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	3.112.549,02	3.956.820,74
Obligaciones reconocidas netas	2.799.214,47	3.574.605,36
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>313.558,11</b>	<b>382.215,38</b>
<b>AJUSTES</b>		
Desviación financiación positiva	0,00	0,00
Desviación financiación negativa	0,00	0,00
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	105.640,98	76.548,78
Resultado de operaciones comerciales	0,00	0,00
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>419.199,09</b>	<b>458.764,16</b>

El Resultado Presupuestario ha sido superavitario en **382.215,38 euros**, ya que los Derechos Reconocidos Netos han superado a las Obligaciones Reconocidas Netas por este importe.

Sin embargo, este Resultado se debe ajustar ya que existen tres conceptos que afectan al mismo y que son:

- 1º) Los Recursos Afectados
- 2º) Los Gastos con Financiación Afectada
- 3º) Gastos financiados con Remanente de Tesorería

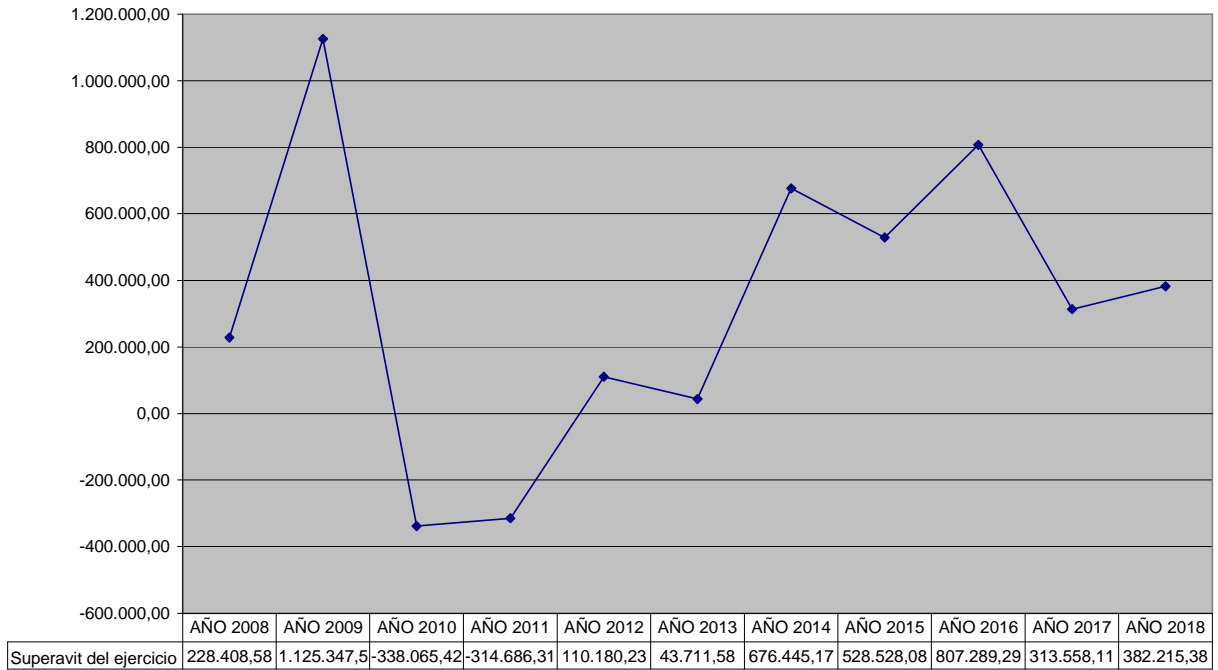
1º) En el primer caso (Recursos Afectados) se tienen en cuenta para el ajuste las diferencias anuales entre los recursos generados y los recursos aplicados siempre que estas sean positivas. En el ejercicio de 2017 esta diferencia ha sido negativa.

2º) En los Gastos con Financiación Afectada se tienen en cuenta para el ajuste del Resultado Presupuestario las desviaciones de financiación anuales derivadas de estos gastos. Se suman las desviaciones de financiación anuales negativas y se restan las desviaciones anuales positivas. En el ejercicio de 2018 la suma de las desviaciones de financiación anuales ha sido nula.

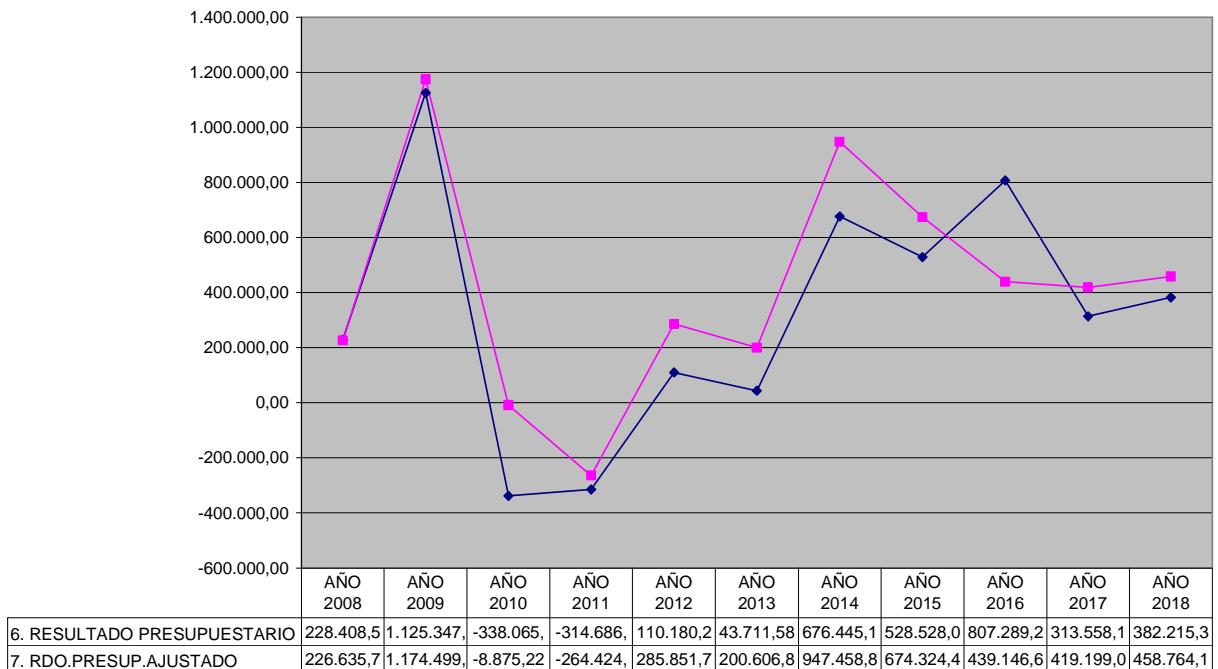
3º) Los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias que han sido financiados con Remanente Líquido de Tesorería ascienden a **76.548,78 euros** (SE SUMAN).

El Resultado Presupuestario ajustado ha sido superavitario en **458.764,16 euros**.

**RESULTADO PRESUPUESTARIO 2008 A 2018**



**RDO.PRESUPUESTARIO Y RDO.PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2008 A 2018**





## Estado de Conceptos Extrapresupuestarios que Devengan con el Cobro y el Pago

Concepto	Saldo Inicial	Cobros	Pagos	Saldo Final	
201 RETENCION, I.R.P.F.	24.347,18	0,00	80.894,08	84.187,90	21.053,36
202 RETENCION, S.S.	1.957,98	0,00	25.967,11	25.917,01	2.008,08
203 RETENCION MONTEPIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204 RETENCION ASUE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS	55.802,37	0,00	9.624,95	11.054,93	54.372,39
206 CREDITO DE TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
207 INGRESOS PENDIENTES DE APLICACION	2.481,47	0,00	1.905,88	1.724,87	2.662,48
208 DIFERENCIAS DE ARQUEO POSITIVAS	9,86	0,00	0,05	0,00	9,91
209 COBROS DUPLICADOS O ESCESIVOS	7.393,68	0,00	14.777,58	2.302,22	19.869,04
210 DEVOLUCION DE DERECHOS PTES.DE LIQUIDAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	0,00	0,00	2.466,08	0,00	2.466,08
	<b>91.992,54</b>	<b>0,00</b>	<b>135.635,73</b>	<b>125.186,93</b>	<b>102.441,34</b>

## Estado de Conceptos Extrapresupuestarios que Devengan con el Cobro y el Pago

Concepto	Saldo Inicial	Cobros	Pagos	Saldo Final	
101 PAGOS DUPLICADOS O EXCESIVOS	2.373,57	0,00	10.110,92	10.120,09	2.382,74
102 ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	30.489,10	0,00	10.799,90	7.221,09	26.910,29
103 FIANZAS CONSTITUIDAS	50,00	0,00	250,00	250,00	50,00
104 PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	38,48	0,00	0,00	0,00	38,48
105 DIFERENCIAS DE ARQUEO NEGATIVAS	2,60	0,00	0,00	0,05	2,65
106 REINTEGROS DE OBLIG.PTES.DE COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107 MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA	0,00	0,00	3.594.500,83	3.594.500,83	0,00
	<b>32.953,75</b>	<b>0,00</b>	<b>3.615.661,65</b>	<b>3.612.092,06</b>	<b>29.384,16</b>

## Estado de Conceptos Extrapresupuestarios que Devengan con la Liquidación y el Reconocimiento

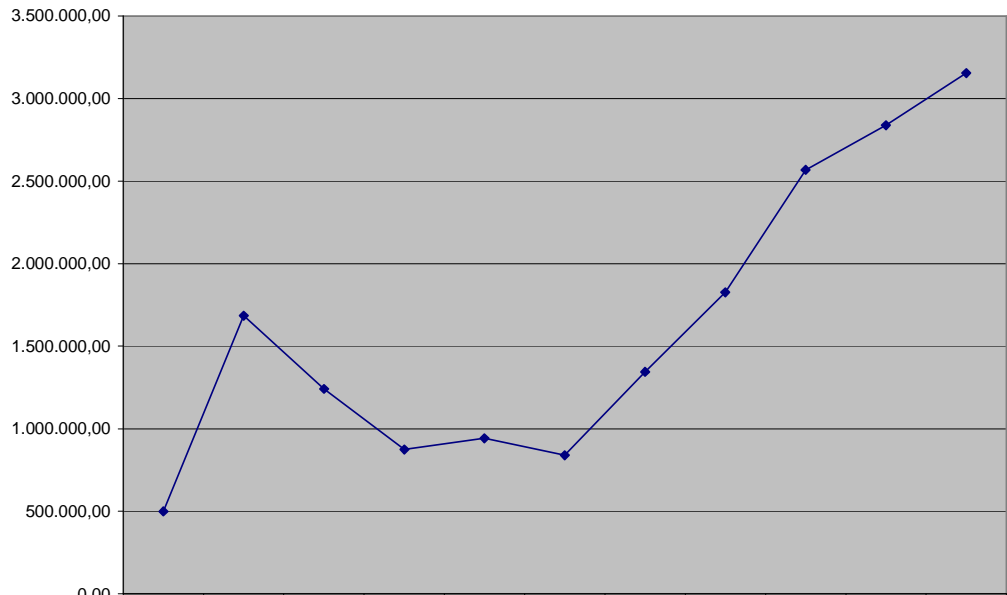
Concepto	Ingresos				Gastos				
	Saldo	Ingresos Netos	Cobros	Pendientes	Saldo	Gastos Netos	Pagos	Pendientes	
	Inicial	Liquidados		de Cobro	Inicial	Reconocidos		de Pago	
301	IVA	6.247,17	6.103,26	11.878,46	471,97	0,00	0,00	0,00	0,00
302	HACIENDA PUBLICA LIQUIDACIONES IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	6.482,01	6.041,97	12.051,84	472,14
303	CANON DE SANEAMIENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>6.247,17</b>	<b>6.103,26</b>	<b>11.878,46</b>	<b>471,97</b>	<b>6.482,01</b>	<b>6.041,97</b>	<b>12.051,84</b>	<b>472,14</b>

**2.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

El Remanente de Tesorería es una magnitud cuya determinación viene también regulada en la sección 32 del Capítulo V del Decreto Foral 270/98 de Presupuestos y Gasto Público, en las reglas 333 a 340 del Decreto Foral 272/98 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra y en las reglas 89 a 94 del Decreto Foral 273/98 de Instrucción de Contabilidad Simplificada.

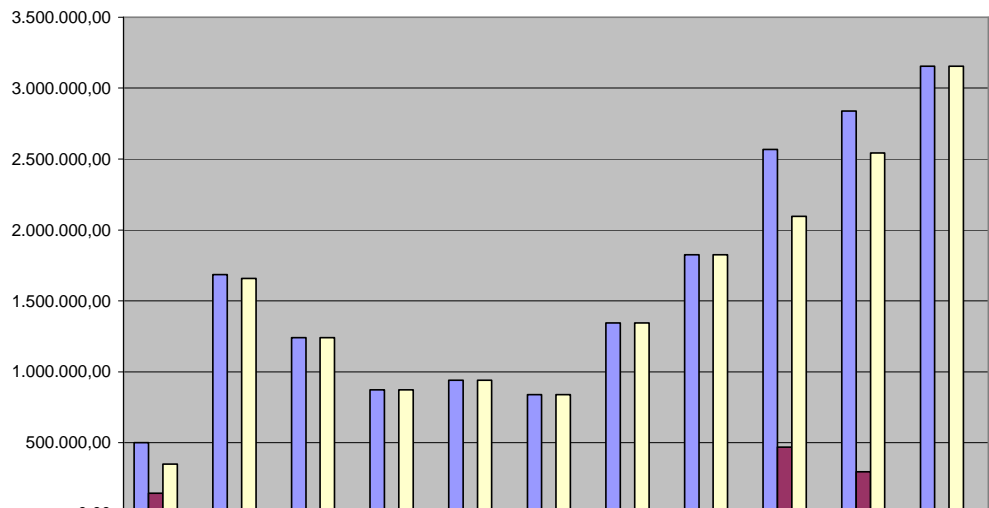
CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
<b>+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>	<b>357.474,62</b>	<b>587.882,07</b>
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	202.066,31	433.788,33
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	559.087,09	613.490,55
+ Ingresos Extrapresupuestarios	39.200,92	29.856,13
- Derechos de difícil recaudación	442.879,70	489.252,94
<b>- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>	<b>809.534,72</b>	<b>976.173,93</b>
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente	711.060,17	873.102,12
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	0,00	158,33
+ Gastos Extrapresupuestarios	98.474,55	102.913,48
<b>+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA</b>	<b>3.290.056,22</b>	<b>3.542.503,82</b>
<b>+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>	<b>2.837.996,12</b>	<b>3.154.211,96</b>
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada		
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	295.566,40	0,00
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	<b>2.542.429,72</b>	<b>3.154.211,96</b>

**REMANENTE DE TESORERIA TOTAL 2008 A 2018**



AÑO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	499.627,0	1.685.180	1.240.789	873.842,5	942.147,6	838.984,6	1.344.750	1.826.533	2.567.200	2.837.996	3.154.211

**REMANENTES DE TESORERÍA 2008 A 2018**



AÑO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	499.627,0	1.685.180	1.240.789	873.842,5	942.147,6	838.984,6	1.344.750	1.826.533	2.567.200	2.837.996	3.154.211
Recursos Afectados	145.296,3	25.202,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469.565,9	295.566,4	0,00
Gastos Generales	351.374,1	1.659.977	1.240.789	873.842,5	942.147,6	838.984,6	1.344.750	1.826.533	2.097.634	2.542.429	3.154.211
Gastos con Financiación Afectada	2.956,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

- 14 -

**ESTADO DE RECURSOS AFECTADOS****1. SALDOS INICIALES**

Código	Tipo de recursos afectos	Saldo Inicial
A	VENTA DE PARCELAS	295.566,40
<b>TOTAL SALDOS INICIALES</b>		<b>295.566,40</b>

**2. GENERACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS**

Código	Año	Org.	Económico	Descripción partida ingreso	Ingresos Reconocidos	Importe Afectado
A	2018	1	6000000	ENAJENACIÓN DE PARCELAS		
<b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS GENERADOS</b>						

**3. APLICACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS**

Código	Año	Org	Func.	Econ.	Descripción partida gastos	Obligaciones reconocidas	Importe aplicado
A	2018	1	1601	62200	NAVE MUNICIPAL DE OBRAS	627.872,07	627.872,07
A	2018	1	1601	62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE	32.050,01	32.050,01
A	2018	1	3410	62200	SUSTIT.RED AGUA VESTUARIOS	42.862,65	42.862,65
A	2018	1	3410	62202	INSTAL.DEPORT MEJORA	2.767,27	2.767,27
A	2018	1	9200	62500	INSTALACIONES PADEL C.ESQUIROZ	1.012,23	1.012,23
A	2018	1	9200	62600	MOBILIARIO Y ENSERES	193,60	193,60
A	2018	1	9200	62900	EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS	5.318,77	5.318,77
A	2018	1	9200	64100	LIBROS Y PUBLICACIONES	500,00	500,00
<b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS APLICADOS</b>							<b>712.576,60</b>

**4. SALDOS FINALES**

Código	Tipo de recursos afectados	Diferencias Anuales	Importe Final
A	VENTA DE PARCELAS	-712.576,60	-
<b>TOTAL SALDOS FINALES</b>			<b>417.010,20</b>

Los saldos pendientes de pago a 31.12.2018 ascienden a 976.173,93 €, de los cuales, 873.102,12 € son obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2018 y pendientes de pago a 31.12.2018 ( a fecha de elaboración de este informe ya pagados). Queda como pendiente de pago importante:

\* 9200.46800 Subv. A Concejos (Impuestos) 541.153,15 €

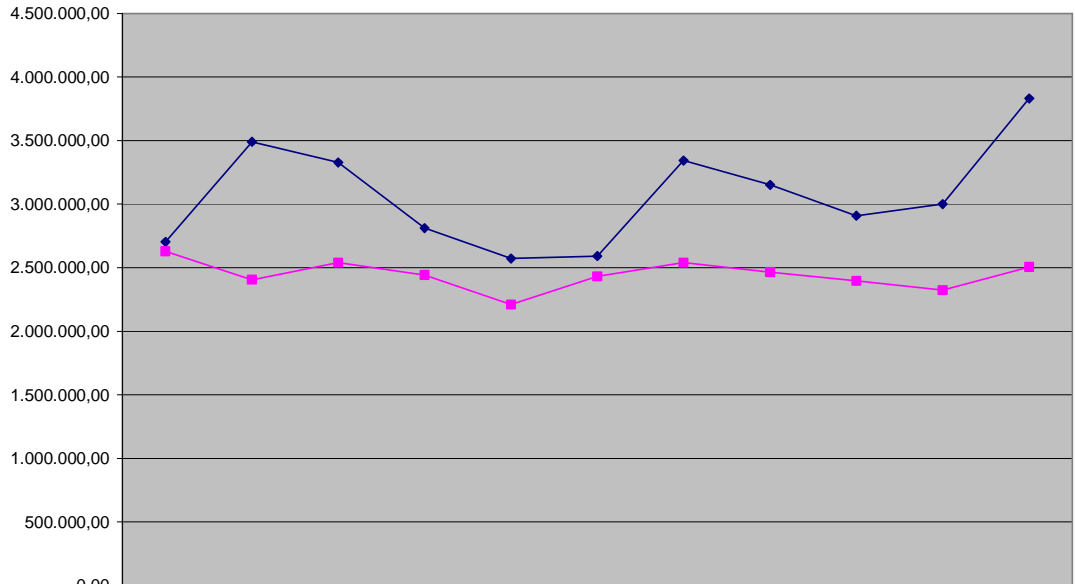
\* 9430.76000 Subv.Obras Concejos (Convenio)184.688,74 €

#### SITUACION ECONOMICO-FINANCIERA

	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018
<b>1. DEFICIT/SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>						
Derechos Liquidados	2.909.572,07	3.460.129,58	3.369.910,89	3.657.794,56	3.112.772,58	3.956.820,74
Obligaciones Reconocidas	2.865.860,49	2.783.684,41	2.841.382,81	2.850.505,27	2.799.214,47	3.574.605,36
<b>Superavit del ejercicio</b>	<b>43.711,58</b>	<b>676.445,17</b>	<b>528.528,08</b>	<b>807.289,29</b>	<b>313.558,11</b>	<b>382.215,38</b>
<b>2. AHORRO BRUTO</b>						
Ingresos Corrientes	2.590.949,94	3.343.674,67	3.151.428,09	2.908.098,06	2.999.919,26	3.832.167,22
Gastos de Funcionamiento	2.430.394,50	2.539.286,70	2.465.673,24	2.395.927,98	2.322.467,81	2.506.202,98
<b>Ahorro Bruto</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</b>	<b>677.451,45</b>	<b>1.325.964,24</b>
<b>3. AHORRO NETO</b>						
Ahorro Bruto	160.555,44	804.387,97	685.754,85	512.170,08	677.451,45	1.325.964,24
Carga Financiera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ahorro Neto</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</b>	<b>677.451,45</b>	<b>1.325.964,24</b>
<b>4. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>						
Carga Financiera/Ingresos Corrientes	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>5. LIMITE DE ENDEUDAMIENTO</b>						
Ingresos Ctes.- Gtos.Funcionamiento/ Ingresos Ctes.	<b>6,20%</b>	<b>24,06%</b>	<b>21,76%</b>	<b>17,61%</b>	<b>22,58%</b>	<b>34,60%</b>
<b>6. RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>						
<b>7. RDO.PRESUP.AJUSTADO</b>	<b>43.711,58</b>	<b>676.445,17</b>	<b>528.528,08</b>	<b>807.289,29</b>	<b>313.558,11</b>	<b>382.215,38</b>
	200.606,85	947.458,82	674.324,46	439.146,60	419.199,09	458.764,16
<b>8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>838.984,66</b>	<b>1.344.750,00</b>	<b>1.826.533,52</b>	<b>2.567.200,19</b>	<b>2.837.996,12</b>	<b>3.154.211,96</b>
Recursos Afectados	0,00	0,00	0,00	469565,95	295.566,40	0,00
Gastos Generales	838.984,66	1.344.750,00	1.826.533,52	2.097.634,24	2.542.429,72	3.154.211,96
Gastos con Financiación Afectada	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Ahorro Bruto</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</b>	<b>677.451,45</b>	<b>1.325.964,24</b>
<b>Ahorro Neto</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</b>	<b>677.451,45</b>	<b>1.325.964,24</b>
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

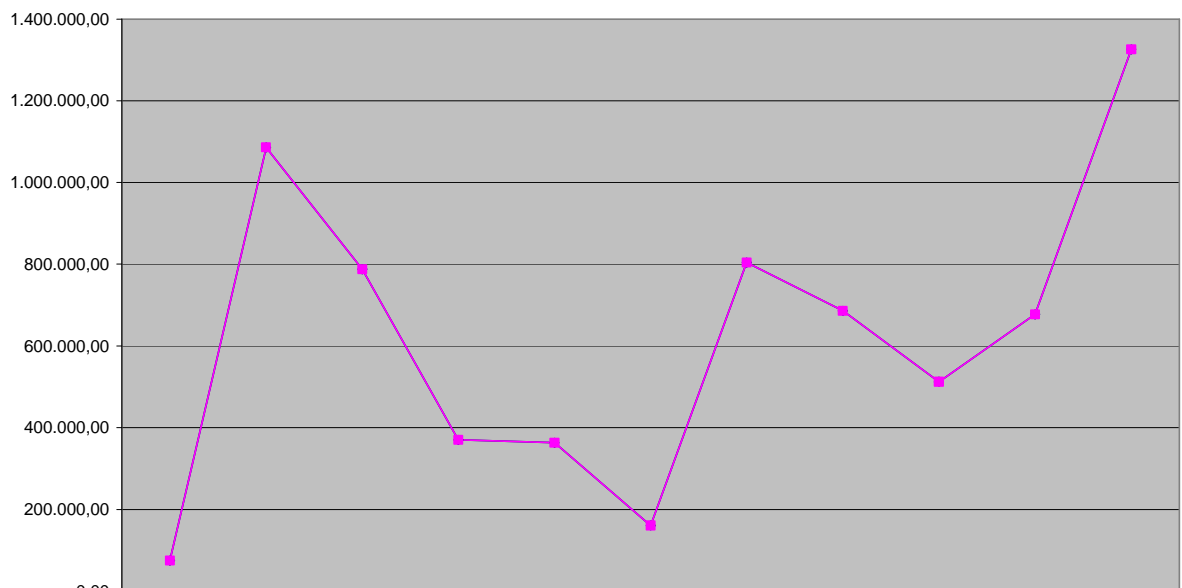
**LIMITE DE ENDEUDAMIENTO**                      **6,20%**              **24,06%**              **21,76%**              **17,61%**              **22,58%**              **34,60%**

**INGRESOS CORRIENTES Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2008 A 2018**



	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018
◆ Ingresos Corrientes	2.703.114,	3.490.897,	3.326.624,	2.812.087,	2.572.246,	2.590.949,	3.343.674,	3.151.428,	2.908.098,	2.999.919,	3.832.167,
■ Gastos de Funcionamiento	2.628.371,	2.404.743,	2.539.060,	2.441.823,	2.209.156,	2.430.394,	2.539.286,	2.465.673,	2.395.927,	2.322.467,	2.506.202,

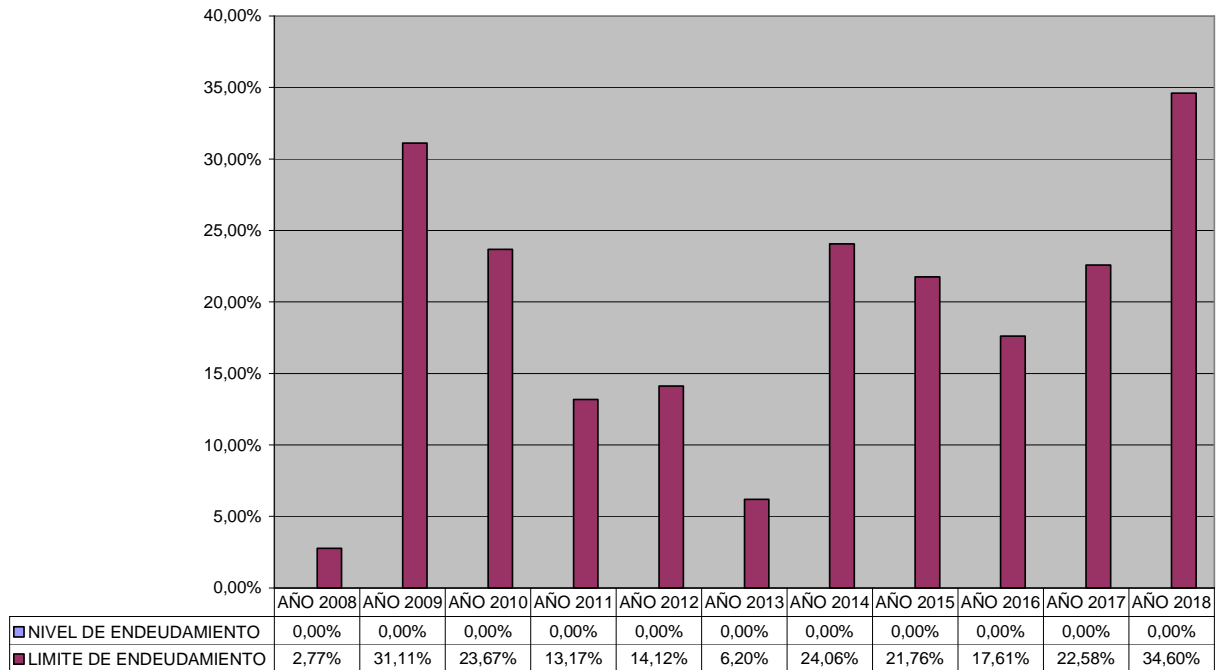
**AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO 2008 A 2018**



	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018
◆ Ahorro Bruto	74.742,55	1.086.154,3	787.563,58	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85	512.170,08	677.451,45	1.325.964,2
■ Ahorro Neto	74.742,55	1.086.154,3	787.563,58	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85	512.170,08	677.451,45	1.325.964,2



**NIVEL DE ENDEUDAMIENTO Y LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO 2008 A 2018**



### **3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **I. INTRODUCCIÓN**

El Ayuntamiento de la Cendea de Galar, situado en la Comarca de Pamplona, cuenta en 2018 con una población de **2.213 habitantes**, según el padrón de 1 de enero de 2018.

La Cendea de Galar está integrada por 8 Concejos ( Arlegui, Cordovilla, Esparza, Esquiroz, Galar, Olaz-Subiza, Salinas de Pamplona y Subiza) y el sitio de Barbatain.

#### **Organismos Autónomos**

El Ayuntamiento de la Cendea de Galar no dispone de organismos autónomos con personalidad jurídica propia.

En general, la actividad municipal de cada área o departamento es aprobada posteriormente por los diferentes órganos ejecutivos (Alcaldía, Junta de Gobierno o Pleno), dado que no existen Comisiones Informativas.

#### **Mancomunidades**

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, a través de la cual se prestan los servicios del ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de los residuos sólidos urbanos y el transporte urbano comarcal. También forma parte de la Mancomunidad de Servicios Sociales de la zona de Noain.

## II. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2018

### 1. Principios y criterios contables aplicados al estado de liquidación del presupuesto

Se han aplicado las normas establecidas en la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra, en el Decreto Foral 270/1998 de desarrollo de la Ley Foral 2/1995 en materia de presupuestos y gasto público así como en el Decreto Foral 271/1998 de desarrollo de la Ley Foral 2/1995 en materia de estructura presupuestaria.

#### a) Presupuesto General Único

El Presupuesto General Único del Ayuntamiento constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de:

- 1) Las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer el Ayuntamiento y sus organismos autónomos, y los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio.
- 2) Las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente al Ayuntamiento.

#### b) Reconocimiento de derechos y obligaciones

Los derechos y obligaciones se registran contablemente en el momento en que unos y otros son exigibles jurídicamente, independientemente del momento del cobro o del pago.

#### c) Gastos de personal

Se reflejan como gastos de personal todo tipo de retribuciones e indemnizaciones al personal por razón de su trabajo, así como las correspondientes a cotizaciones obligatorias a Montepíos, Seguridad Social y las prestaciones sociales de cualquier tipo y otros gastos de naturaleza social devengados en el ejercicio.

#### d) Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

Se registran bajo este epígrafe los gastos originados por servicios recibidos y los destinados a la adquisición de bienes que sean fungibles, tengan una duración previsible inferior al año, no sean susceptibles de incluirse en el inventario y sean reiterativos. Se imputan también a este capítulo aquellos gastos que tengan carácter inmaterial pero que no sean susceptibles de amortización ni estén relacionados con la realización de inversiones.

#### e) Gastos financieros

Los intereses y demás gastos derivados de todo tipo de operaciones financieras contraídas por el Ayuntamiento, así como los gastos de emisión o formalización y cancelación de las mismas, devengados en el ejercicio, se contabilizan en el capítulo de "Gastos Financieros".

#### f) Transferencias corrientes y de capital

Las subvenciones concedidas a otras entidades o personas, sin contrapartida directa de los agentes perceptores, y con destino a financiar operaciones corrientes y de capital, se registran cuando el Ayuntamiento aprueba la concesión de las mismas.

#### g) Inversiones reales

Este capítulo comprende los gastos a realizar directamente por el Ayuntamiento para la creación de infraestructuras y la adquisición o creación de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento de los servicios y, en general, aquellos otros susceptibles de depreciación o amortización como edificios, maquinaria, mobiliario, etc.

#### h) Activos financieros

Se recogen como activos financieros las participaciones mantenidas y los préstamos y créditos concedidos por el Ayuntamiento a otras entidades. Se registran como gasto presupuestario por la salida de tesorería a la adquisición de las participaciones y a la concesión de los préstamos y créditos, y como ingreso por las cantidades recuperadas.

#### i) Pasivos financieros

Se recogen como pasivos financieros las recepciones/disposiciones y amortizaciones de préstamos que se han producido a lo largo del ejercicio. Se registran como ingreso a la recepción/disposición de la financiación y como gasto cuando suponen salida de tesorería. En el caso de los créditos, se registra como ingreso o gasto, la variación neta en el importe dispuesto de los mismos.

#### j) Impuestos

Se recoge en los capítulos de impuestos directos e indirectos los ingresos correspondientes a los tributos e impuestos exaccionados por el Ayuntamiento.

#### k) Tasas y otros ingresos

Se registran en este capítulo los ingresos derivados de la prestación de servicios públicos y de la realización de otras actividades administrativas de competencia del Ayuntamiento.

#### l) Transferencias corrientes

Corresponden principalmente a las subvenciones de entes públicos recibidas para financiar operaciones corrientes.

#### m) Ingresos patrimoniales

Los ingresos procedentes de rentas del patrimonio del Ayuntamiento se registran cuando el devengo de dichos ingresos se ha producido dentro del ejercicio correspondiente a la liquidación.

#### n) Enajenación de inversiones reales

Corresponde a los ingresos procedentes de la enajenación de terrenos, construcciones así como cualquier otro tipo de bienes de naturaleza real propiedad del Ayuntamiento.

#### ñ) Transferencias de capital

Las subvenciones concedidas y reconocidas por los diferentes entes públicos y otros organismos, para financiar inversiones reales relativas al presupuesto del ejercicio, se reconocen como ingresos cuando han sido concedidos por la entidad otorgante.

**III.-INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.****EJERCICIO CORRIENTE****1) Aspectos generales:**

Fecha de aprobación del presupuesto de gastos de **2018**: Mediante Pleno de fecha 15 de diciembre de 2017.

Presupuesto inicial: ..... 3.488.771,45 €

Modificaciones presupuestarias: ..... 352.313,31 €

Presupuesto definitivo: ..... **3.841.084,76 €**

**2) Grado de ejecución del presupuesto**

Grado de ejecución del presupuesto de gastos: 93,06 %  
 Grado de ejecución del presupuesto de ingresos: 103,01 %

**Presupuesto de Gastos:**

Capítulo	GASTOS EJERCICIO 2018	Créditos Iniciales	Modificación	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL	638.015,54	4.500,00	642.515,54	624.319,89	97,17
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.005.616,09	61.443,34	1.067.059,43	1.046.266,04	98,05
3	GASTOS FINANCIEROS		304,17	304,17	304,17	100,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	645.770,11	260.000,00	905.770,11	835.312,88	92,22
6	INVERSIONES REALES	639.659,36	371.724,94	1.011.384,30	883.713,62	87,38
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	523.710,35	-345.659,14	178.051,21	184.688,76	103,73
8	ACTIVOS FINANCIEROS	36.000,00		36.000,00		0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>3.488.771,45</b>	<b>352.313,31</b>	<b>3.841.084,76</b>	<b>3.574.605,36</b>	<b>93,06</b>

Las obligaciones reconocidas durante el año 2018 ascienden a 3.574.605,36 €, con un grado de ejecución del 93,06 %.

De las desviaciones en las previsiones de gastos, es decir, **la diferencia entre las previsiones definitivas y las obligaciones efectivamente reconocidas**, merece destacar:

**Capítulo 4 Transferencias Corrientes**: Grado de ejecución 92,22% (- 70.457,23 € sin ejecutar).

La ejecución de las partidas en cuanto a transferencias corrientes ha sido la siguiente:

	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
3231	41000	SUBV.CUOTAS ESCUELAS INFANTILES CONVENIO	7.000,00	5.248,36	1.751,64
9200	45000	CUOTA SERVICIO TELEFONICO 012 INFOLOCAL	3.011,00	3.011,00	-
2311	46300	SERVICIO SOCIAL DE BASE	106.000,00	103.184,38	2.815,62
9220	46601	JUZGADOS DE PAZ	336,30	347,13	- 10,83
3121	46800	REPARTO A CONCEJOS SUBV.CONSEJOS	7.196,00	7.630,59	- 434,59
9200	46800	SUBVENCIÓN A CONCEJOS (IMPUESTOS)	560.000,00	541.153,15	18.846,85
3380	46900	SUBV.FIESTAS BARBATAIN	3.250,00	3.250,00	-
2411	48000	PROGRAMA DE AYUDAS AL EMPLEO: FORMACIÓN	3.000,00		3.000,00
3321	48000	SUBV.CLASES EUSKERA ADULTOS	2.500,00	742,40	1.757,60
9250	48000	SUBV.VECINOS MATERIA EXCLUSIÓN E IGUALDA	3.000,00	2.434,00	566,00
1510	48200	CUOTA O.R.V.E.	1.238,90	393,01	845,89
9200	48200	CUOTA F.N.M.C.	237,91	243,14	- 5,23
9250	48200	AYUDA TERCER MUNDO, ASOC.SIN ANIMO LUCRO	99.000,00	94.326,42	4.673,58
3380	48900	SUBV.ACTIV.DEPORT.CULTURALES, MÚSICA Y N	110.000,00	73.349,30	36.650,70
		<b>TOTAL</b>	<b>905.770,11</b>	<b>835.312,88</b>	<b>70.457,23</b>

#### Ejecuciones a la baja:

##### **9200.46800 Subvención a Concejos (Impuestos):**

La previsión inicial era de 300.000 euros. Se aprueba una modificación presupuestaria a lo largo del año 2018 aumentando el importe a 560.000 euros, ya que esta subvención está en función de lo recaudado realmente por los impuestos de circulación e ICIO, y que fueron mayores de lo previsto inicialmente. En el año 2018 se ejecuta finalmente un gasto de 541.153,15 euros, con lo que resulta un crédito sobrante de 18.846,85 euros.

##### **2411.48000 Programa de Ayudas al Empleo: Formación:**

Esta partida se queda sin ejecución en 2018.

##### **9250.48200 Ayuda al tercer Mundo, Asociaciones sin ánimo de lucro:**

Se ejecutan 4.673,58 euros menos de los consignados para esta partida.

##### **3380.48900 Subvención Actividades Deportivas, Culturales, Música y Otras:**

Sólo se ejecutan 73.349,30 euros sobre los 110.000 euros presupuestados inicialmente ( crédito sobrante de 36.650,70 euros).

**Capítulo 6 Inversiones Reales:** Grado de ejecución del 87,38% (- 127.670,68 € sin ejecutar).

La ejecución de las partidas en cuanto a inversiones ha sido la siguiente:

	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
1510	60900	OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/	31.830,00	37.106,71	- 5.276,71
1601	60900	SEÑALIZACIONES	3.500,00	17.695,69	- 14.195,69
1690	60900	P.I.L. RENOVAC.ALUMBRADO P. Y LIBRE DETE	184.052,70	101.080,28	82.972,42
4530	60900	TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES	11.915,47	12.701,24	- 785,77
1601	62200	NAVE MUNICIPAL DE OBRAS	680.101,01	627.872,07	52.228,94
3410	62200	SUSTIT.RED AGUA VESTUARIOS INSTAL.DEPORT	41.000,00	42.862,65	- 1.862,65
3410	62201	GASTOS INVERSIÓN DEPORTES	2.553,10	2.553,10	-
3410	62202	MEJORA INSTALACIONES PADEL C.ESQUIROZ	5.000,00	2.767,27	2.232,73
1601	62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE	21.288,66	32.050,01	- 10.761,35
9200	62500	MOBILIARIO Y ENSERES	5.500,00	1.012,23	4.487,77
9200	62600	EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS	16.000,00	193,60	15.806,40
9200	62900	LIBROS Y PUBLICACIONES	5.101,51	5.318,77	- 217,26
9200	64100	APLICACIONES INFORMÁTICAS	3.541,85	500,00	3.041,85
		<b>TOTAL</b>	<b>1.011.384,30</b>	<b>883.713,62</b>	<b>127.670,68</b>

#### Ejecuciones a la baja:

#### **1690.60900 P.I.L. Renovación Alumbrado P. Arlegui, Esquiroz, Subiza y Libre Determinación:**

No existía previsión inicial para el ejercicio de 2018. Se aprueba una modificación presupuestaria a lo largo del año 2018 por importe de 184.052,70 euros para dos obras de Libre Determinación ( 27.571,97 euros y 56.100,20 euros respectivamente para el Concejo de Subiza y para la Pavimentación del Polígono de Noáin-Esquiroz) y para la Renovación del Alumbrado Publico de los Concejos de Arlegui, Esquiroz y Subiza ( 100.352,70 euros).

A 31.12.2018 quedaba pendiente de ejecutar una parte de la obra Renovación del Alumbrado Publico de los Concejos de Arlegui, Esquiroz y Subiza por 82.972,42 euros.

#### **1601.62200 Nave Municipal de Obras:**

La previsión inicial era de 523.930 euros. Se aprueba una modificación presupuestaria a lo largo del año 2018 por 156.171,01 euros hasta alcanzar un crédito presupuestario de 680.101,01 euros, de los que se han ejecutado 627.872,07 euros ( crédito sobrante: 52.228,94 euros ).

#### **9200.626000 Equipos Informáticos y Ofimáticos y 9200.64100 Aplicaciones Informáticas**

La previsión inicial de las dos partidas conjuntamente ascendía a 19.541,85 euros. No se han adquirido en el ejercicio los equipos previstos.

Ejecuciones al alza:**1601.60900 Señalizaciones:**

Se ha imputado a esta partida los gastos de señalización horizontal en la Morea por 17.139,09 euros.

**1601.62300 Maquinaria y Utillaje**

Se habían previsto 4.256 euros de gasto en esta partida. A lo largo de 2018 se aprueba una modificación presupuestaria por 17.032,66 euros debido a que a principios del año 2018 se compra una miniexcavadora no prevista inicialmente.

Posteriormente se adquieren un quitanieves y un elevador sin que existiera crédito suficiente en la partida (aunque sí que lo había en la bolsa de vinculación correspondiente) por 10.708,50 euros. Así pues, la partida se ha sobrepasado finalmente en 10.761,35 euros

**Capítulo 8 Activos Financieros:** Grado de ejecución del 0,00% (- 36.000 € sin ejecutar).

**Presupuesto de Ingresos:**

Capítulo	INGRESOS EJERCICIO 2018	Créditos Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Porcentaje
1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.709.948,84		1.709.948,84	1.893.151,16	110,71
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	194.883,35		194.883,35	821.879,18	421,73
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	223.962,43		223.962,43	379.455,42	169,43
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	684.662,19		684.662,19	734.513,93	107,28
5	INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES	5.200,00		5.200,00	3.167,53	60,91
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	465.007,81		465.007,81		0,00
7	TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD	197.606,84	111.992,40	309.599,24	118.653,52	38,32
8	ACTIVOS FINANCIEROS	7.500,00	240.320,91	247.820,91	6.000,00	2,42
	<b>TOTAL</b>	<b>3.488.771,46</b>	<b>352.313,31</b>	<b>3.841.084,77</b>	<b>3.956.820,74</b>	<b>103,01</b>



En relación con los derechos reconocidos, estos ascienden a 3.956.820,74 €, con un grado de ejecución de un 103,01 %.

Sin tener en cuenta las previsiones definitivas de remanente de tesorería incorporado, que no se llegan a reconocer, el grado de ejecución sería del 109,88 %.

De las desviaciones en las previsiones de ingresos, es decir, **la diferencia entre las previsiones definitivas y los derechos efectivamente liquidados**, merece destacar:

**Capítulo 1 Impuestos Directos**: Grado de ejecución 110,71% ( 183.202,32 € ejecutados más sobre lo previsto). La partida que mayor aumento sobre lo previsto experimenta es la del Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos ( Plusvalía), que con una previsión inicial de 63.799,53 euros, llega a alcanzar una ejecución real de 233.740,65 euros.

- **Capítulo 2 Impuestos Indirectos**: Grado de ejecución del 421,73% (626.995,83 € ejecutados más sobre lo previsto).
- **Capítulo 3 Tasas, Precios Públicos y Otros**: Grado de ejecución del 169,43 % (155.492,99 € ejecutados más sobre lo previsto) :

Ejecuciones al alza:

**3140000 Cuotas Cursillos y similares:**

La previsión inicial era de 15.250 euros. En el año 2018 se ejecuta un ingreso de 25.896 euros.

**3210000 Tasas Tramitación Urbanística:**

La previsión inicial era de 18.479,47 euros. En el año 2018 se ejecuta un ingreso de 109.926,77 euros. El mayor grado de ejecución de esta partida va relacionado con el mayor grado de ejecución de la partida de I.C.I.O.

**3291000 Licencias de Apertura:**

La previsión inicial era de 25.655,55 euros. En el año 2018 se ejecuta un ingreso de 48.222,93 euros.

- **Capítulo 7 Transferencias de la Administración General de la Entidad**: Grado de ejecución del 38,32%. (- 190.945,72 € ejecutados de menos sobre lo previsto inicialmente).

En la partida 7500001 de Transferencias Concejos Plan de Obras, Caminos,,Convenio estaba previsto un reintegro, según el convenio aprobado con los Concejos de la Cendea, para sufragar parte de las inversiones llevadas a cabo por el Ayuntamiento, de 89.448,84 euros. La ejecución sólo alcanza los 18.312,04 euros.

En la partida 7508000 de GN Subvención Mejoras Forestales no se ejecuta lo previsto para el año 2018 (22.993,83 euros).

La partida 7508010 de Subvención G.N. P.I.L: (96.815,09 euros) se incorpora al Presupuesto de 2018 mediante modificación presupuestaria para financiar la partida de Gasto 1690.60900 de P.I.L. Renovación Alumbrado P. Arlegui, Esquiroz, Subiza y Libre Determinación. El reconocimiento de este derecho se genera el año siguiente (2019).

**Ejercicios Cerrados**

GASTOS (en miles de euros)

	<u>Saldo a 1-1-2018</u>	<u>Resuelto 2018</u>	<u>Pte. Pago</u>
2017	711	711	0
<b>Total</b>	<b>711</b>	<b>711</b>	<b>0</b>

Durante el año 2018 se han pagado y resuelto (anulaciones) prácticamente el 100 % de las cantidades que figuraban pendientes de pago a 1-1-2018 de saldos de años anteriores ( quedaban pendientes sólo 158,33 euros).

INGRESOS (en miles de euros)

	<u>Saldo a 1-1-2018</u>	<u>Cobros 2018</u>	<u>Anulaciones 2018</u>	<u>Insolvencias 2018</u>	<u>Pte. Cobro 2018</u>	<u>% resuelto</u>
2017	202	107	11	0	84	58,42%
2016	85	15	0	0	70	17,65%
2015	56	3	0	0	53	5,35%
2014	47	1	0	0	46	2,13%
2013	50	1	0	0	49	2,00%
2012	77	1	0	0	76	1,30%
2011	63	0	0	0	63	0,00%
2010 y anter.	180	1	7	0	172	4,45%
<b>Total</b>	<b>760</b>	<b>129</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>613</b>	<b>19,34%</b>

Durante el año 2018 se ha resuelto el 19,34 % de la deuda pendiente de cobro a 1-1-2018 de años anteriores.

En cuanto a la clasificación de esta deuda de años anteriores por conceptos, tenemos la siguiente distribución:

<u>Concepto</u>		<u>%</u>
Impuestos Directos	486.378,41 €	79,28%
Impuestos Indirectos	77.477,65 €	12,63%
Tasas y Precios Públicos	49.634,47 €	8,09%
<b>Total</b>	<b>613.490,55 €</b>	<b>100%</b>

Es decir, que la mayor morosidad (79,28%) proviene de los Impuestos Directos con un montante de 486.378,41 €.

**3) Obligaciones financiadas con remanente de tesorería**

3380 22750 Recopil.Patrimonio Inmaterial Nav.	661,81
3410 62201 Gastos Inversión Deportes	2.183,02
4530 60900 Trabajos Medioambientales	11.915,47
9200 35900 Intereses de Demora	304,17
1601 21300 Conservación Maquinaria	3.676,89
2110 16205 Prevención Riesgos Laborales	500
2110 16000 Seguridad Social	3.000
4411 22730 Cuota Transporte Comarcal	1.785,45
9200 23300 Otras Indemnizaciones	1.586,40
9200 22708 Servicio de Recaudación	5.670,79
9200 22604 Arrendamiento Serv.Jurídicos	7.300
9200 22602 Publicidad y Propaganda	7.397,93
9200 46800 Subv. A Concejos (Impuestos)	6.937,16
1601 62300 Maquinaria y Utillaje	23.629,69

**4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada**

No se han producido Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada, ya que no ha habido gastos subvencionados o financiados directamente por ingresos concretos.

**5) Estimación de los saldos de dudoso cobro**

En este apartado se recoge el proceso de estimación de los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible realización, de acuerdo con lo establecido en el acuerdo que en su día aprobó esta corporación.

1993	183,67	1	183,67
1994	183,67	1	183,67
1995	203,87	1	203,87
1996	291,36	1	291,36
1997	120,31	1	120,31
1998	78,41	1	78,41
1999	284,21	1	284,21
2000	1.772,63	1	1.772,63
2001	2.684,20	1	2.684,20
2002	2.413,05	1	2.413,05
2003	4.050,15	1	4.050,15
2004	9.442,45	1	9.442,45
2005	7.429,23	1	7.345,52
2006	3.964,37	1	4.048,08
2007	5.335,22	1	5.335,22
2008	32.967,15	1	32.967,15
2009	42.722,92	1	42.722,92
2010	57.878,60	1	57.878,60
2011	63.302,35	1	63.302,35
2012	76.005,15	1	76.005,15
2013	48.822,64	1	48.822,64
2014	46.399,81	1	46.399,81
2015	53.177,57	1	53.177,57
2016	69.502,55	0,3	21.112,45
2017	84.275,01	0,1	8.427,50
	<b>613.490,55</b>		<b>489.252,94</b>

## 6) Resultado Presupuestario

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas.

Dicho resultado presupuestario se debe ajustar en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las diferencias por recursos financieros afectados a gastos con el fin de saber realmente cual es el Resultado del Ejercicio y no llegar a conclusiones erróneas.

El estado de ejecución de 2018 presenta un resultado presupuestario positivo de **382.215,38 €** como diferencia de los derechos liquidados y obligaciones reconocidas. A este resultado hay que practicarle los ajustes correspondientes a la financiación de gastos mediante el remanente de tesorería del año 2017 (76.548,78 €). Una vez realizado este ajuste, el Resultado Presupuestario Ajustado correspondiente al año 2018 es de **458.764,16 € de superávit**.

## 7) Remanente de tesorería

Respecto al cálculo del Remanente de Tesorería y los correspondientes de derechos pendientes de cobro, obligaciones pendientes de pago y fondos líquidos de tesorería; así como respecto a los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación, aplicación de desviaciones de financiación acumuladas positivas o negativas y la estructuración del Remanente de Tesorería en sus tres acepciones de R. T. para gastos con financiación afectada, por recursos afectados y para gastos generales, cabe hacerse las siguientes apreciaciones:

Los fondos líquidos de tesorería ascienden a **3.542.503,82 euros**.

El saldo final a 31.12.18 de los recursos afectados asciende a un montante de **0 euros** y las Desviaciones de financiación acumuladas negativas a **0 euros**.

Por otro lado, el Remanente de Tesorería Total se desglosa en tres :

- 1.- Remanente de Tesorería por Gastos con Financiación Afectada, que lo componen las desviaciones de financiación acumuladas positivas, y que en el año 2018 han sido de 0 euros.
- 2.- Remanente de Tesorería por Recursos Afectados, que lo compone el saldo final de los Recursos Afectados ( **0 euros**).
- 3.- Remanente de Tesorería para Gastos Generales, cuyo cálculo se realiza por diferencias entre el Remanente de Tesorería Total y los apartados anteriores. Así pues, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales es de **3.154.211,96 euros**.

**SITUACIÓN DE EXISTENCIAS**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	EXISTENCIA FINAL CONTABLE
DEPOSITARIA ES82 0000 0000 0000 0000 0000	914,46
LA CAIXA ES84 2100 5370 7122 0002 6489	4.912,08
PLAZO LA CAIXA ES67 2054 0183 1500 0000 0001	1.000.000,00
LA CAIXA ES12 2100 5370 7021 0030 2231	11.375,37
LA CAIXA ES93 2100 5370 7321 0006 2103	12.519,95
GOB. NAVARRA ES29 5555 5555 4055 5555 5555	-6.374,50
CAJA LABORAL ES34 3035 0190 1919 0000 7140	48.722,97
LA CAIXA ES97 2100 5370 7222 0002 5139	6.448,23
BANCO FORMALIZACION ES12 9999 9999 5099 9999 9999	0,00
CAJA RURAL ES72 3008 0081 1416 5224 6628	649.571,44
LA CAIXA ES71 2100 5370 7121 0027 4057	1.116,51
CAJA RURAL ES73 3008 0081 1127 5995 5426	13.297,31
PLAZO CAJA RURAL ES85 3008 0081 1000 0000 0000	1.800.000,00
	<b>3.542.503,82</b>

#### IV. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS

##### a) Capítulo 1, Gastos de personal

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Ob./Pto.
10 Altos Cargos	<b>45.330,35</b>	52.212,12	<b>41.120,50</b>	<b>90,71%</b>	78,76%
11 Personal Eventual Gabinetes	<b>55.304,49</b>	56.134,05	<b>56.203,17</b>	<b>101,62%</b>	100,12%
12 Personal Funcionario	<b>68.227,92</b>	69.436,59	<b>68.916,31</b>	<b>101,01%</b>	99,25%
13 Personal Laboral	<b>253.053,91</b>	259.431,00	<b>252.544,66</b>	<b>99,80%</b>	97,35%
14 Otro Personal	<b>28.261,31</b>	24.660,45	<b>24.698,90</b>	<b>87,39%</b>	100,16%
16 S.S., Montepio, etc..	<b>181.393,55</b>	180.641,33	<b>180836,35</b>	<b>99,69%</b>	100,11%
<b>Total</b>	<b>631.571,53</b>	642.515,54	<b>624.319,89</b>	<b>98,85%</b>	97,17%

El apartado de gastos de personal suponen un **17,49 %** del total de gastos de 2018 (24,97 % sobre el gasto corriente). **Con respecto a 2017** el gasto de personal ha DISMINUIDO en - 7.251,64 euros.

La variación coincide prácticamente con la disminución en las siguientes partidas:

\* 9120.10000 Asignación Concejales **4.209,85 €** de disminución.

\* 2411.14300 Contratación Personal Fomento Empleo **3.965,30 €** de disminución.

Es decir, en el año 2018 no hubieron contrataciones de personas desempleadas en la convocatoria de Fomento de Empleo.

La plantilla orgánica del 2018 y la relación de personal fueron aprobadas por el Pleno Ordinario del 15 de diciembre de 2017. La plantilla contempla un total de 14 puestos de trabajo. De ellos, uno es personal eventual, dos personal funcionario, diez personal laboral fijo y uno personal laboral temporal.

Denominación	Acceso	Nº	Nivel	Jornada
Asesor de Alcaldía	L.D	1	A	Completa

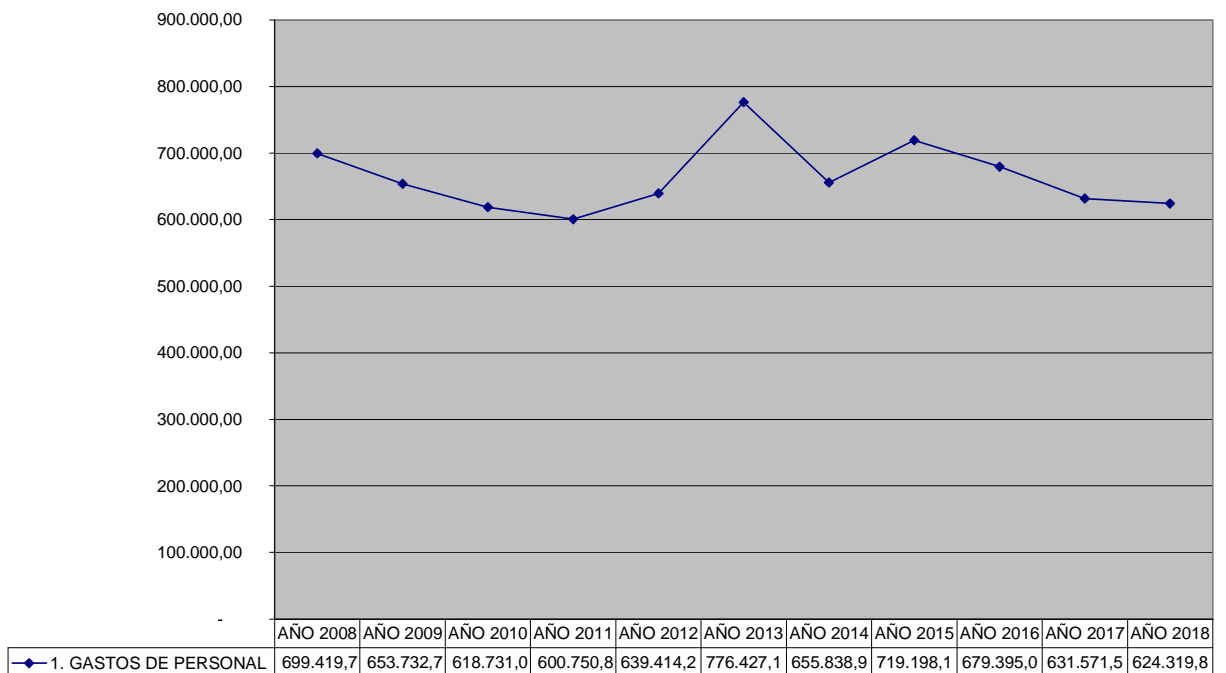
#### PERSONAL FUNCIONARIO

Denominación	Acceso	Nº	Nivel	Jornada
Secretario	C.O.	1	A	Completa
Alguacil	C.O.	1	D	Completa

#### PERSONAL LABORAL FIJO

Denominación	Acceso	Nº	Nivel	Jornada
Coord. Cultura	C.O.	1	B	Completa
Oficial Admvo	C.O.	1	C	Completa
Aux. Admvo.	C.O.	2	D	Completa
Aux. Admvo.	C.O.	1	D	Completa
Empleado Serv. Múltiples (encargado)	C.O	1	D	Completa
Empleado Serv. Múltiples	C.O.	3	D	Completa
Empleado Serv. Múltiples	C.O	1	D	Parcial (952 h/año preferentemente del 01/03 al 30/09)
<b>PERSONAL LABORAL TEMPORAL</b>				
Denominación	Acceso	Nº	Nivel	Jornada
Técnico Euskera	C.O.	1	B	40%

**GASTOS DE PERSONAL 2008 A 2018**

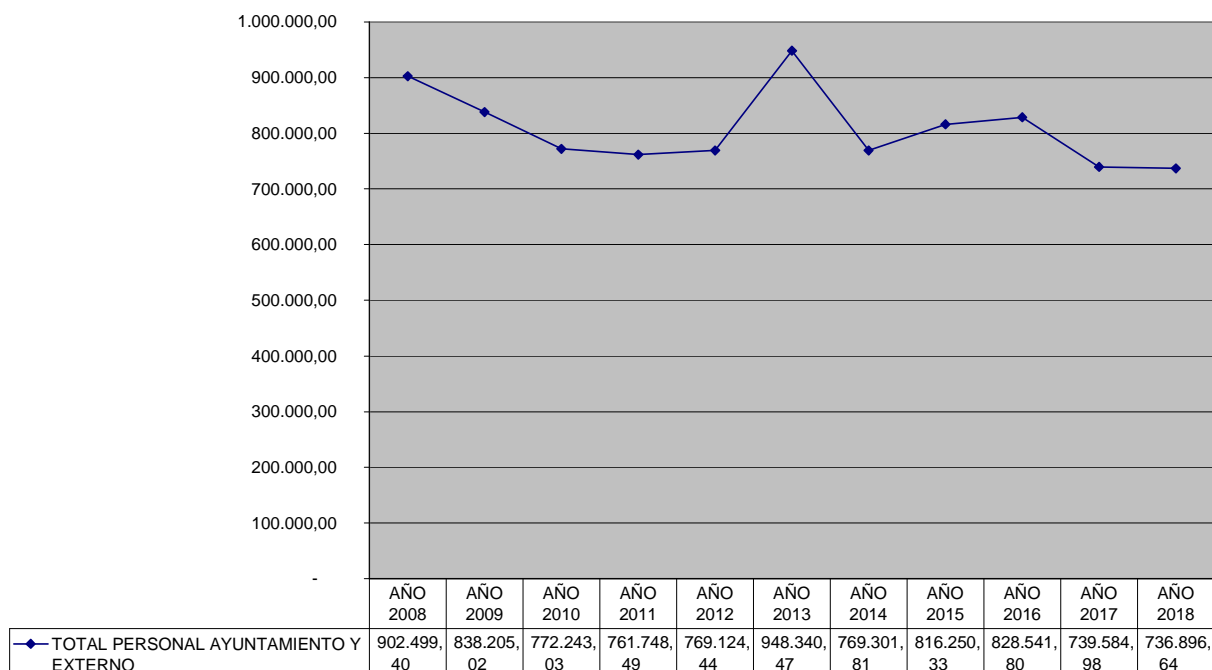


**ARRENDAMIENTO DE SERVICIOS**

	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2018</b>
931022770 Servicios Económicos	18.187,32	19.950,24
920022604 Servicios Jurídicos	41.174,45	48.276,87
151022770 Servicios Arquitecta	17.157,49	13.313,14
151022706 Servicios Aparejadora	31.494,19	31.036,50
<b>TOTAL ARRENDAMIENTOS SERVICIOS</b>	<b>108.013,45</b>	<b>112.576,75</b>
GASTOS DE PERSONAL	631.571,53	624.319,89
ARRENDAMIENTOS SERVICIOS	108.013,45	112.576,75
<b>TOTAL PERSONAL AYUNTAMIENTO Y EXTERNO</b>	<b>739.584,98</b>	<b>736.896,64</b>

El gasto de personal sumado al gasto de arrendamientos de servicios externos es el más bajo desde el año 2008.



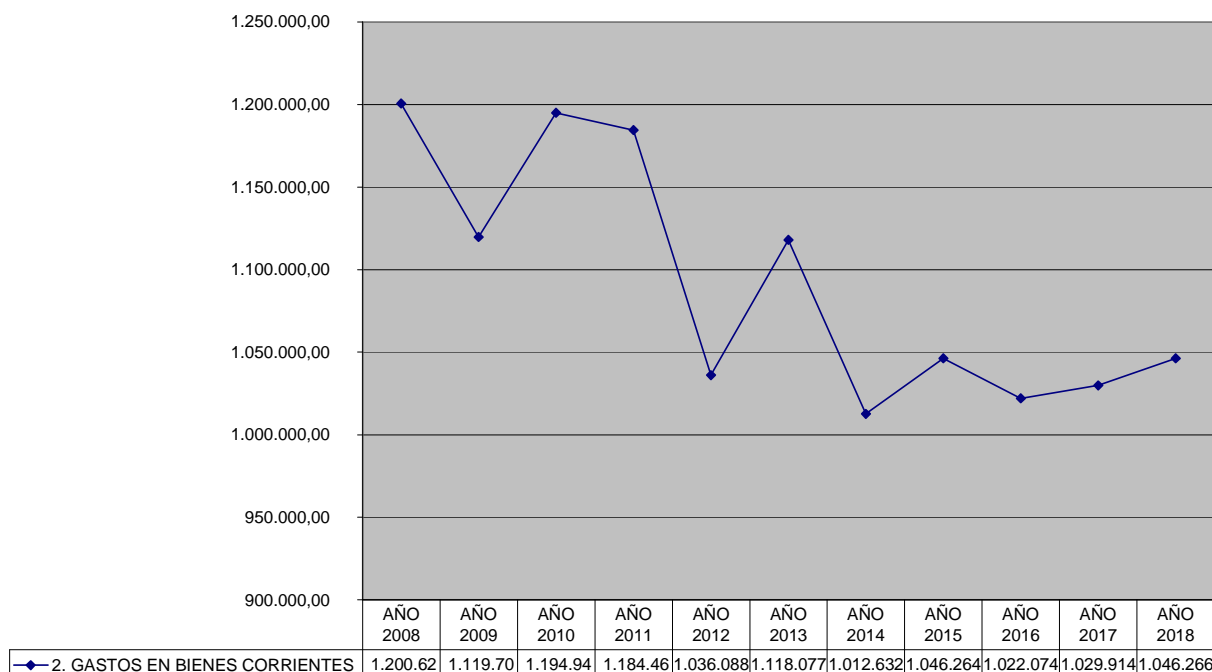
**GASTOS PERSONAL AYUNTAMIENTO Y ARRENDAMIENTOS SERVICIOS EXTERNOS 2008 A 2018****b) Capítulo 2, Gastos por compras de bienes corrientes y servicios**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
20 Arrendamientos					
21 Rep, Mant. Y Conservación	<b>115.643,21</b>	139.376,63	<b>121.316,92</b>	<b>104,91%</b>	87,04%
22 Material, Suminist. y Otros	<b>912.959,02</b>	924.270,91	<b>922.050,83</b>	<b>101,00%</b>	99,76%
23 Indemnizaciones Servicio	<b>1.311,89</b>	3.411,89	<b>2.898,29</b>	<b>220,92%</b>	84,95%
28 Imprevistos					
<b>Total</b>	<b>1.029.914,12</b>	1.067.059,43	<b>1.046.266,04</b>	<b>101,59%</b>	98,05%

Los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios suponen un **29,27 %** del total de gastos de 2018 (41,75 % sobre el gasto corriente). **Con respecto a 2017** los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios han AUMENTADO en 16.351,92 euros.

Evolución de los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios los últimos años:

## GASTOS EN BIENES CORRIENTES 2008 A 2018



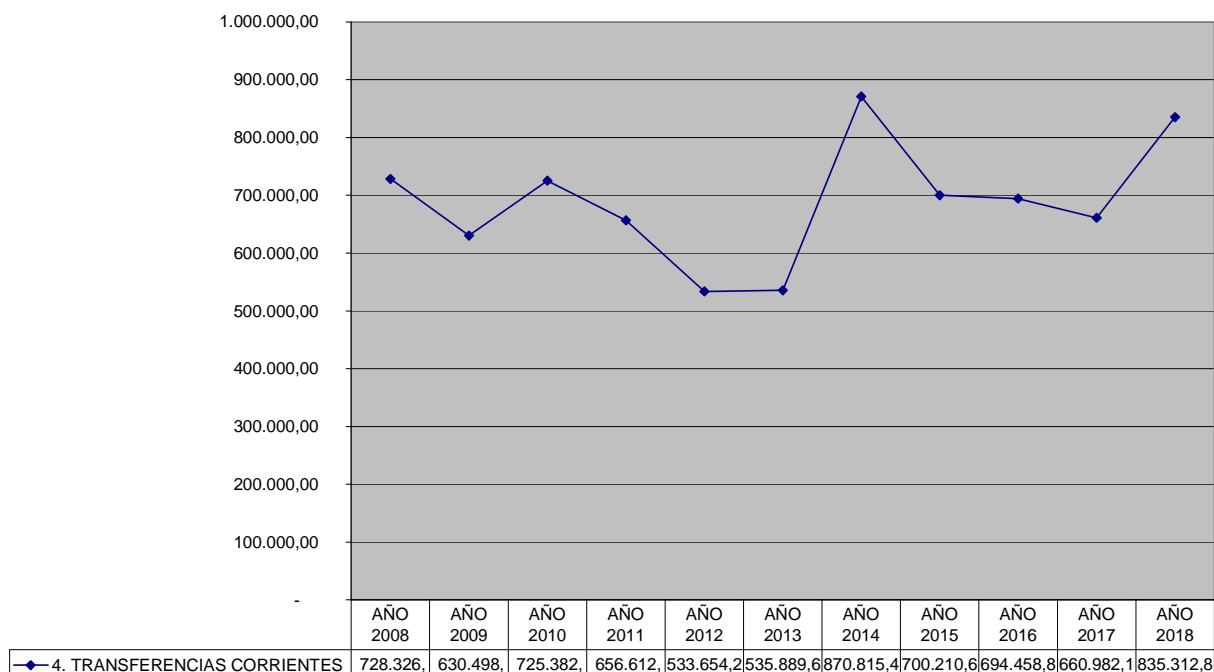
## c) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
41 A Org.Aut.Com.Ind.Fin. E.L	<b>3.186,58</b>	7.000,00	<b>5.248,36</b>	164,70%	74,98%
45 A la Comunidad Foral y Ot	<b>3.011,00</b>	3.011,00	<b>3.011,00</b>	100,00%	100,00%
46 A Entidades Locales	<b>473.116,85</b>	676.782,30	<b>655565,25</b>	138,56%	96,87%
47 A Empresas Privadas					
48 A Familias y otras Instituc.	<b>181.667,73</b>	218.976,81	<b>171488,27</b>	94,40%	78,31%
<b>Total</b>	<b>660.982,16</b>	<b>905.770,11</b>	<b>835.312,88</b>	<b>126,37%</b>	<b>92,22%</b>

Las Transferencias Corrientes suponen un **23,40 %** del total de gastos de 2018 (33,41 % sobre el gasto corriente). **Con respecto a 2017** las Transferencias Corrientes han **AUMENTADO** en 174.330,72 euros .

La razón principal se encuentra en la partida 9200.46800 de Subvención a Concejales (Impuestos) que en el año 2017 supuso un gasto de 359.784,72 euros, mientras que en el año 2018 ha aumentado hasta los 541.153,15 euros.

Evolución de las Transferencias Corrientes los últimos años:

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES (GASTOS ) 2008 A 2018****d) Capítulo 6, Inversiones reales**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
60 Inversiones en Infraestruct.	<b>69.618,87</b>	231.298,17	<b>168.583,92</b>	242,15%	72,89%
62 Inv. Asociadas Fun. Servic	<b>169.757,70</b>	776.544,28	<b>714.629,70</b>	420,97%	92,03%
64 Inv.de carácter Inmaterial	<b>4.241,85</b>	3.541,85	<b>500,00</b>	11,79%	14,12%
68 Inv.en Bienes Patrimonial.					
<b>Total</b>	<b>243.618,42</b>	<b>1.011.384,30</b>	<b>883.713,62</b>	<b>362,74%</b>	<b>87,38%</b>

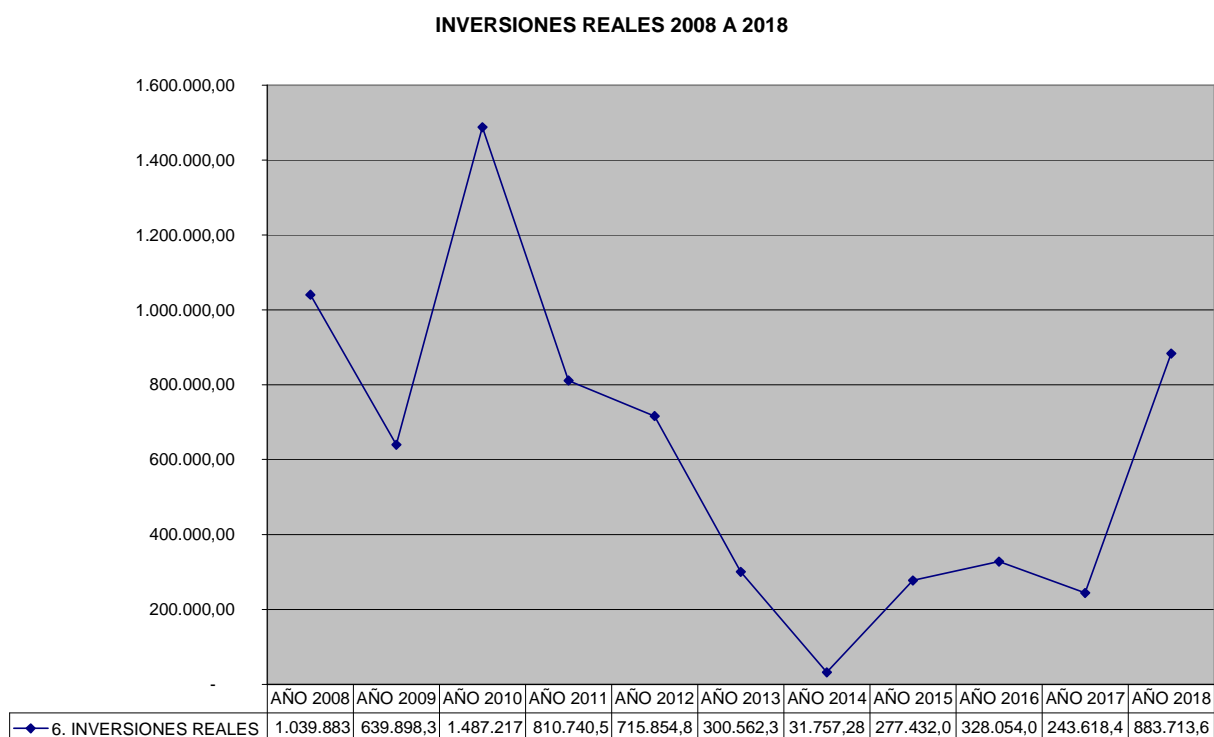
Las Inversiones Reales suponen un **24,76 %** del total de gastos de 2018. **Con respecto a 2017** las Inversiones Reales han AUMENTADO en 640.095,20 euros .

Las inversiones se han ejecutado en un 87,38 % del crédito definitivo durante 2018.

Las Inversiones más importantes ejecutadas a lo largo de 2018 han sido:

	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
1510	60900	OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/	31.830,00	37.106,71	- 5.276,71
1601	60900	SEÑALIZACIONES	3.500,00	17.695,69	- 14.195,69
1690	60900	P.I.L. RENOVAC.ALUMBRADO P. Y LIBRE DETE	184.052,70	101.080,28	82.972,42
4530	60900	TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES	11.915,47	12.701,24	- 785,77
1601	62200	NAVE MUNICIPAL DE OBRAS	680.101,01	627.872,07	52.228,94
3410	62200	SUSTIT.RED AGUA VESTUARIOS INSTAL.DEPORT	41.000,00	42.862,65	- 1.862,65
3410	62201	GASTOS INVERSIÓN DEPORTES	2.553,10	2.553,10	-
3410	62202	MEJORA INSTALACIONES PADEL C.ESQUIROZ	5.000,00	2.767,27	2.232,73
1601	62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE	21.288,66	32.050,01	- 10.761,35
9200	62500	MOBILIARIO Y ENSERES	5.500,00	1.012,23	4.487,77
9200	62600	EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS	16.000,00	193,60	15.806,40
9200	62900	LIBROS Y PUBLICACIONES	5.101,51	5.318,77	- 217,26
9200	64100	APLICACIONES INFORMÁTICAS	3.541,85	500,00	3.041,85
		<b>TOTAL</b>	<b>1.011.384,30</b>	<b>883.713,62</b>	<b>127.670,68</b>

Evolución de las Inversiones Reales los últimos años:



### e) Capítulo 7, Transferencias de capital

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pt
75 Transf. Comun.Foral Nava.					
76 Transf. Concejos	<b>200.643,35</b>	175.551,21	<b>184.688,76</b>	92,05%	105,21%
77 A Empresas Privadas	<b>32.484,89</b>				
78 Transf. Capital a familias	<b>0,00</b>	2.500,00	<b>0</b>		0,00%
<b>Total</b>	<b>233.128,24</b>	<b>178.051,21</b>	<b>184.688,76</b>	<b>79,22%</b>	<b>103,73%</b>

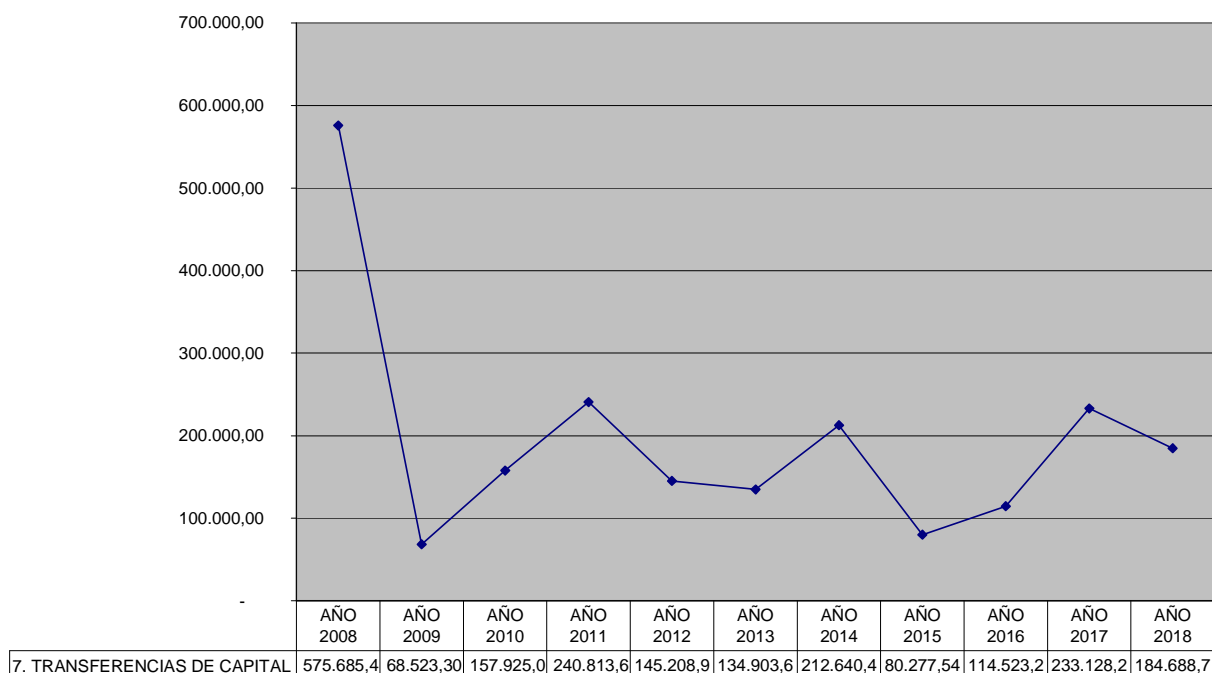
Las Transferencias de Capital suponen un **5,18 %** del total de gastos de 2018. **Con respecto a 2017** las Transferencias de Capital han DISMINUÍDO en 48.439,48 €.

Las Subvenciones para Obras de los Concejos en el ejercicio de 2018 fueron de 184.688,76 € mientras que en el año 2017 habían sido de 200.643,35 €.

Además, durante 2017 se aprueba en la partida 9290.77000 de Transferencias de Capital la concesión de una Ayuda Extraordinaria por importe de 32.484,89 euros a la empresa Resitex para la reconstrucción de una nave por un incendio. En el ejercicio de 2018 no se ha producido ninguna ayuda extraordinaria.

Evolución de las Transferencias de Capital los últimos años:

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (GASTOS) 2008 A 2018



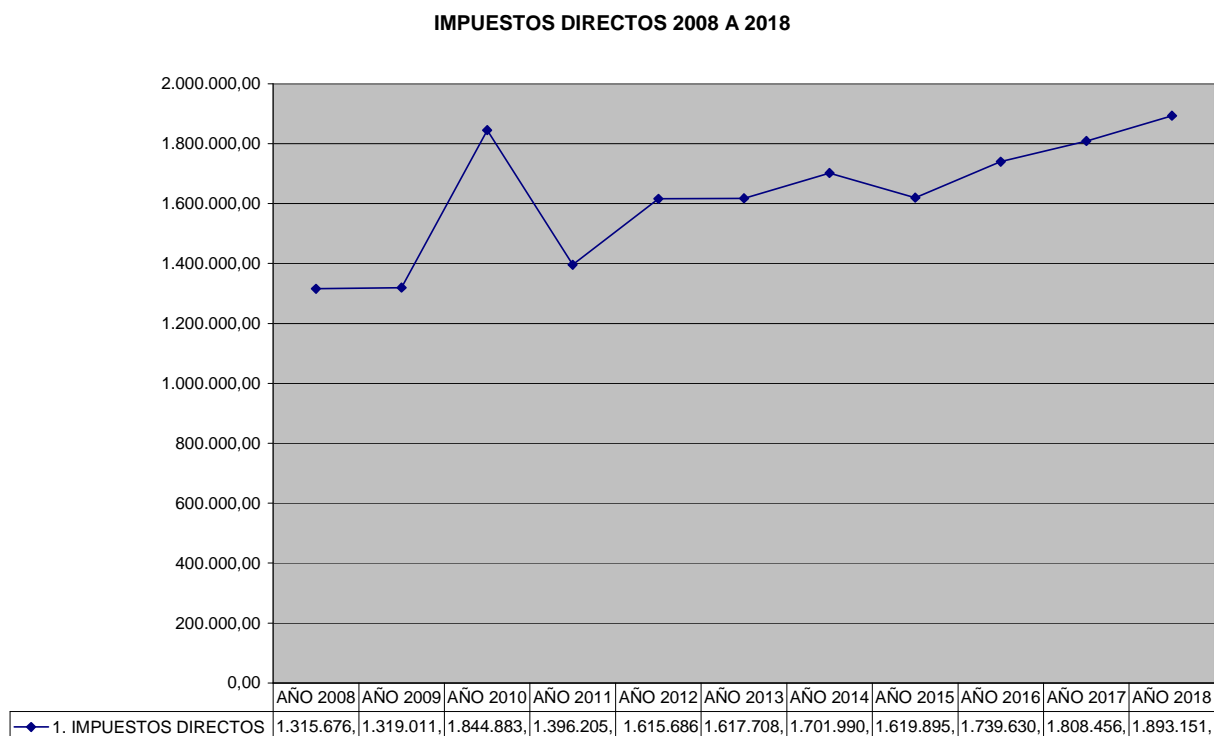
## V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

### a) Capítulo 1, Impuestos directos

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Der./Ppto.
11 Sobre el Capital	<b>1179914,24</b>	1.084.656,60	<b>1.266.837,56</b>	<b>107,37%</b>	116,80%
13 Sobre Actividad Económica	<b>628541,77</b>	625.292,24	<b>626.313,60</b>	<b>99,65%</b>	100,16%
<b>Total</b>	<b>1.808.456,01</b>	<b>1.709.948,84</b>	<b>1.893.151,16</b>	<b>104,68%</b>	<b>110,71%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 1.893.151,16 €, lo que supone un AUMENTO de 84.695,15 € en términos absolutos respecto al año anterior.

Evolución de los Impuestos Directos los últimos años:



**La evolución del ejercicio 2018 respecto a 2017**, por conceptos, ha sido la siguiente:

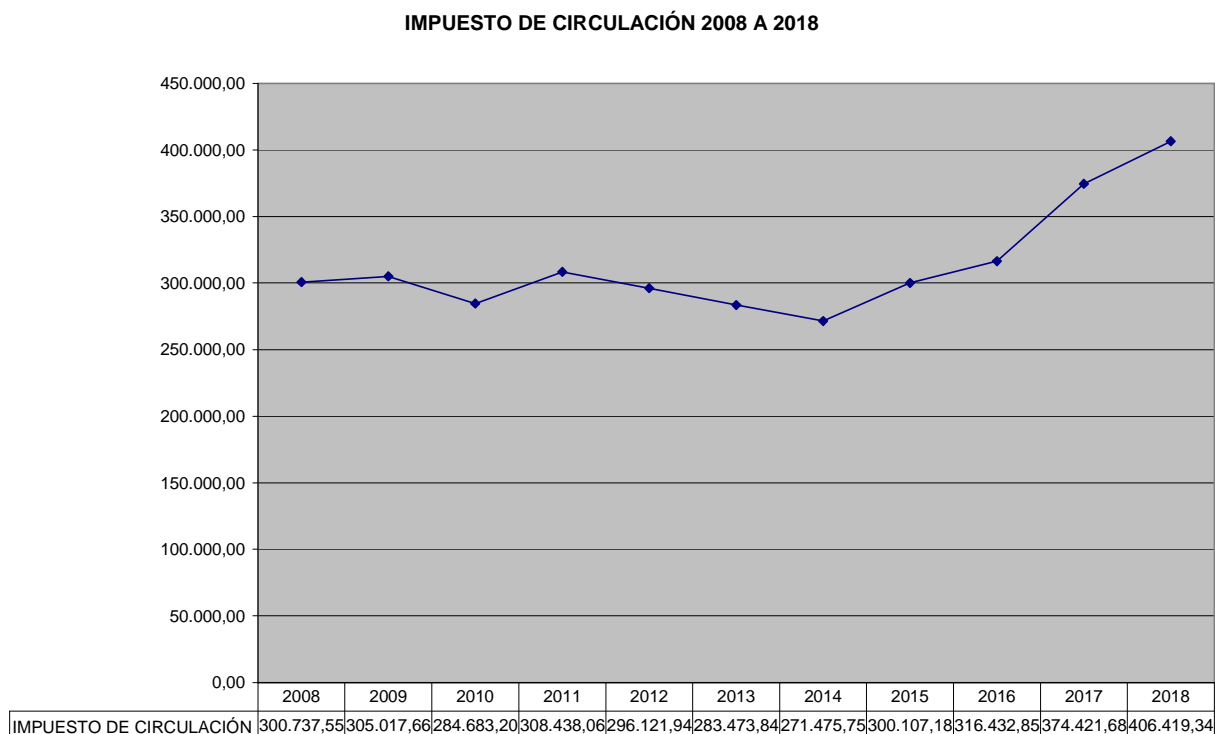
Código		DIFERENCIA 18-17			
		2017	2018	Importe	% Var.
1 113	CONTRIBUCION TERRITORIAL	740.137,76	626.677,57	-113.460,19	84,67%
1 115	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECANI	374.421,68	406.419,34	31.997,66	108,55%
1 116	INCREMENTO VALOR DE LOS TERRENOS	65.354,80	233.740,65	168.385,85	357,65%
1 130	I.A.E.	628.541,77	626.313,60	-2.228,17	99,65%
<b>TOTAL 1 1</b>		<b>1.808.456,01</b>	<b>1.893.151,16</b>	<b>84.695,15</b>	<b>104,68%</b>

Los Impuestos Directos que han aumentado con respecto al ejercicio anterior han sido: el Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica 31.997,66 € más y el Incremento del Valor de los Terrenos 168.385,85 € más.

Por el contrario, los Impuestos Directos que han disminuido han sido: la Contribución Territorial 113.460,19 € menos y el Impuesto de Actividades Económicas 2.228,17 € menos.

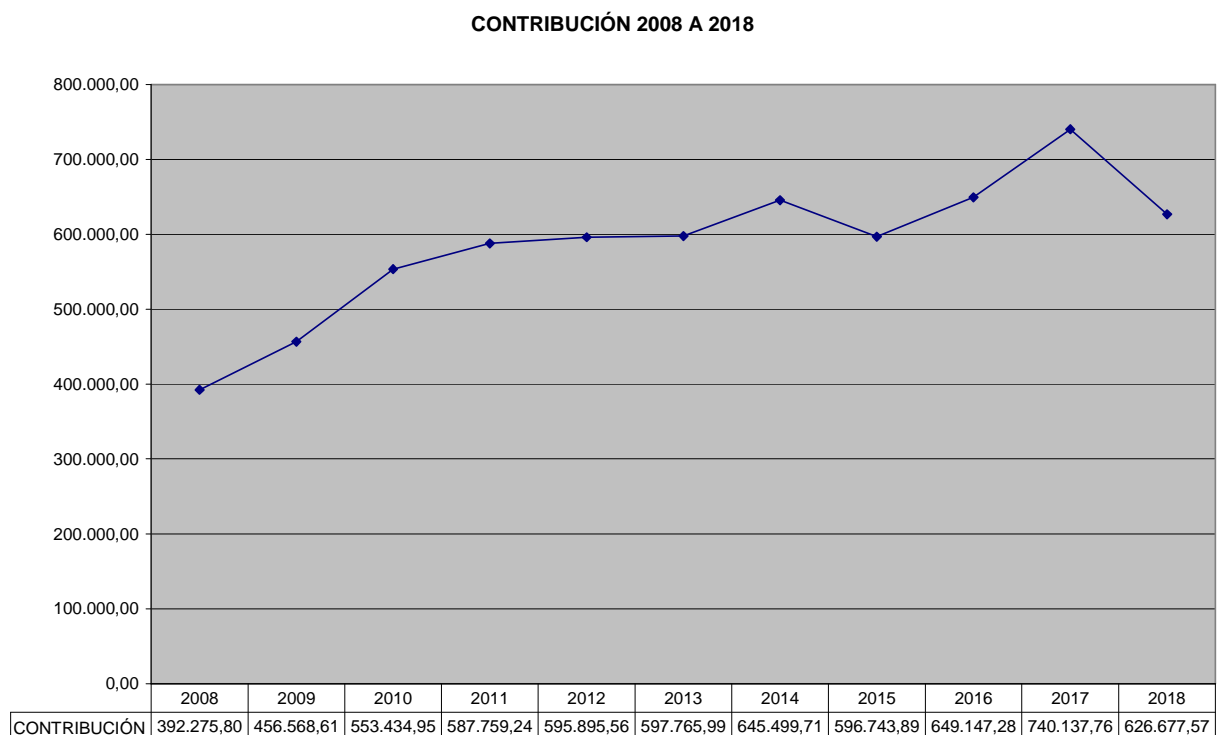
### 1.- Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica

La evolución los últimos años ha sido el que se detalla:



## 2.- Contribución Territorial

La evolución los últimos años ha sido el que se detalla:

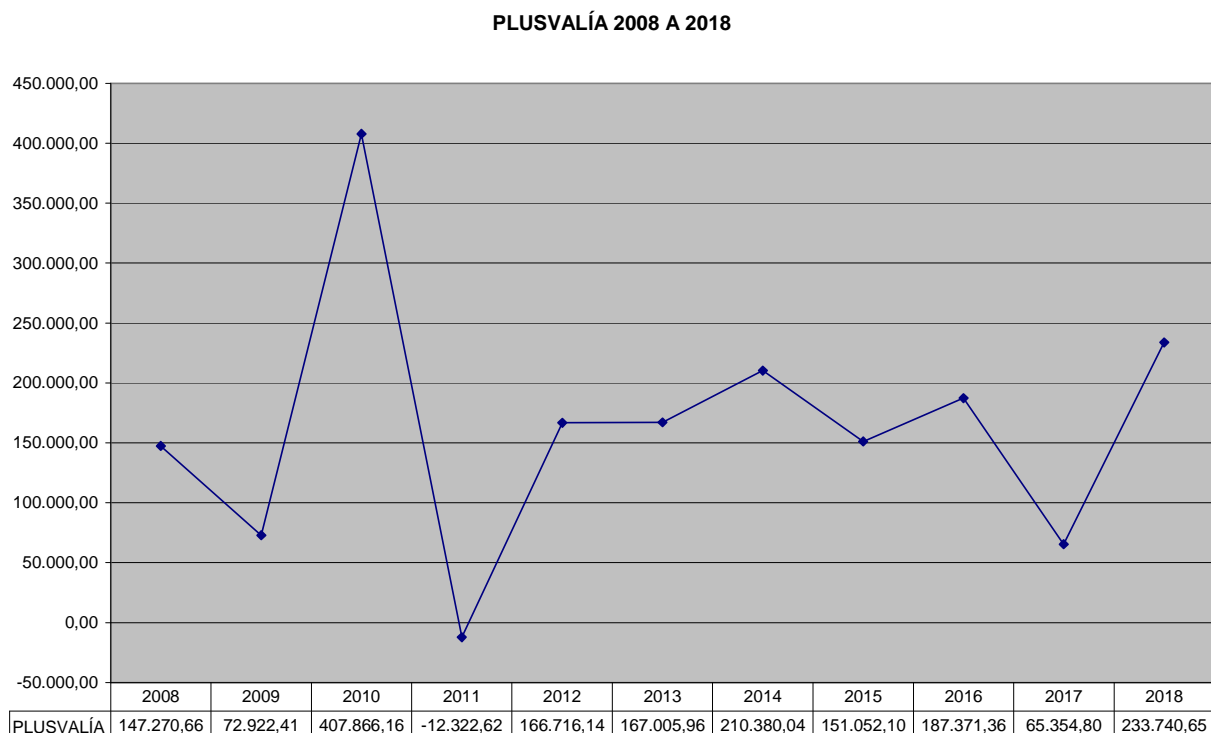


El artículo 139 de la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales indica que el tipo de gravamen estará comprendido entre el 0,10% y el 0,50%. Para **2018** el tipo de gravamen es del **0,115%** según se aprobó en sesión extraordinaria de 18 de diciembre de 2015 para que entrara en vigor el día 1 de enero de 2016.



### 3.- Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana

La evolución los últimos años ha sido el que se detalla:



La ley foral 2/95 de Haciendas locales establece tramos en función de población y periodo transcurrido entre compra y venta, siendo los datos hasta 5.000 habitantes, tramo en la que se encuentra este Ayuntamiento:

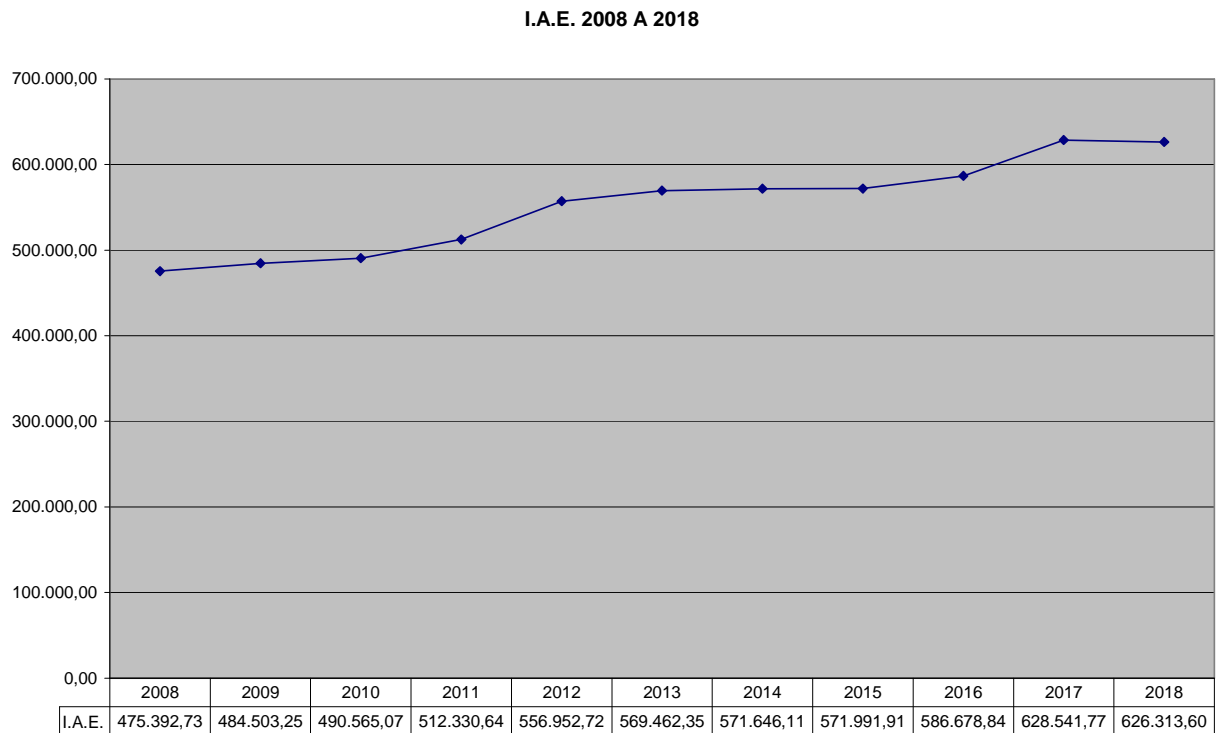
<b>Años transcurridos</b>	<b>Mínimo</b>	<b>Máximo</b>	<b>Actual</b>
Hasta 5	2,2	3,3	<b>2,2</b>
Hasta 10	2,1	3,2	<b>2,1</b>
Hasta 15	2,0	3,1	<b>2,0</b>
Hasta 20	2,0	3,1	<b>2,0</b>

El margen marcado por la Ley Foral 2/95 para establecer el tipo está entre el 8 y el 20%.

El tipo de gravamen del Ayuntamiento de la Cendea de Galar se sitúa en el **8%**.

#### 4.- Impuesto sobre Actividades Económicas

La evolución los últimos años ha sido el que se detalla:



Tal y como establece el artículo 154 de la LF 2/95 de Haciendas Locales, los Ayuntamientos pueden establecer índices de ponderación sobre las tarifas aprobadas por Gobierno de Navarra, siendo el índice mínimo 1 y el máximo 1,4.

El índice aprobado en la Cendea de Galar es de **1,4**.

**b) Capítulo 2, Impuestos indirectos**

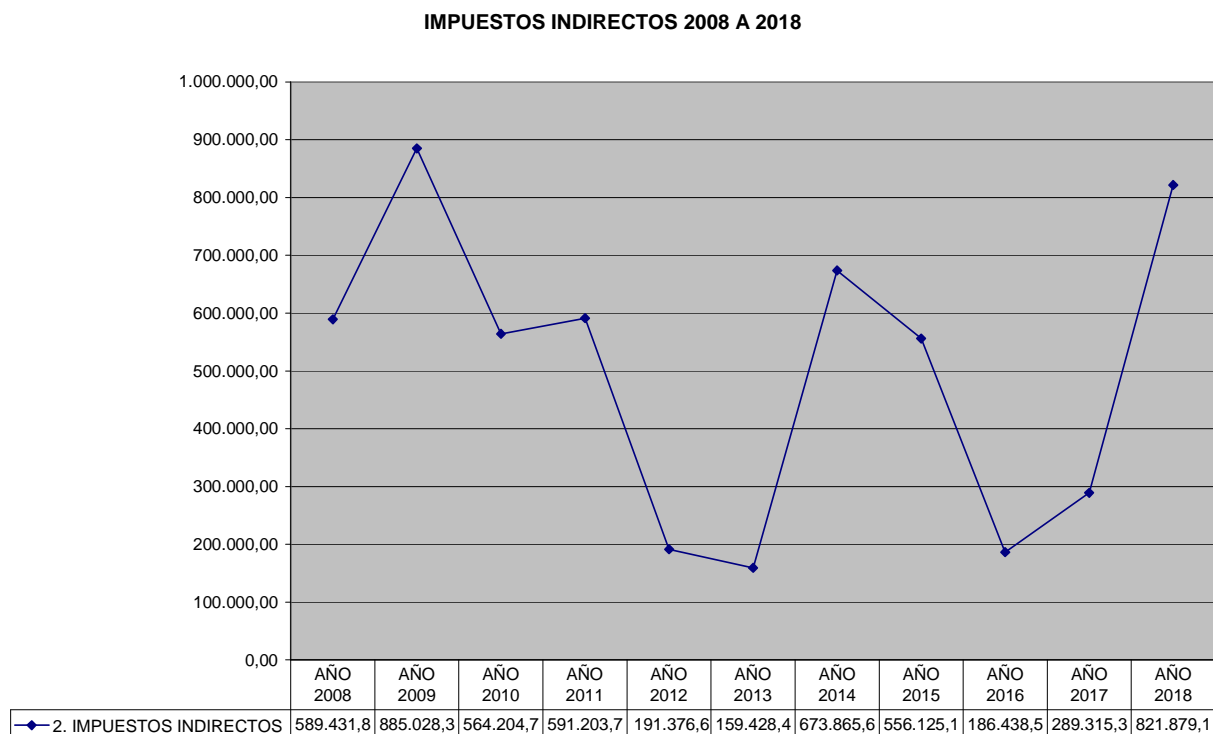
Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
28 Otros Impuestos Indirectos	<b>289.315,32</b>	194.883,35	<b>821.879,18</b>	<b>284,08%</b>	421,73%
<b>Total</b>	<b>289.315,32</b>	<b>194.883,35</b>	<b>821.879,18</b>	<b>284,08%</b>	<b>421,73%</b>

En este capítulo sólo se incluye el I.C.I.O.

El Ayuntamiento gira sus impuestos indirectos según las siguientes tarifas:

Figura tributaria	Porcentaje/Índice	
	Ayuntamiento	Ley de Haciendas Locales
Construcción, instalación y obras	<b>5%</b>	2 - 5

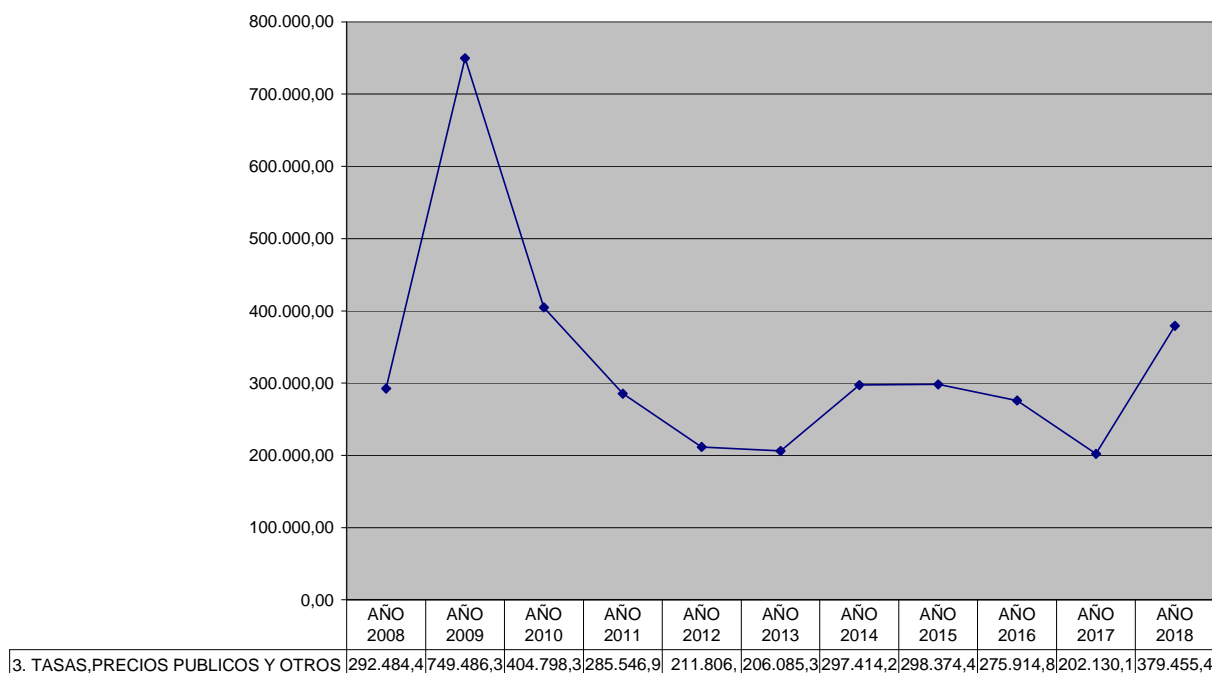
Los ingresos liquidados en el concepto “Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras” en los últimos ejercicios han sido los siguientes:



**c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
30 Ventas					
31 Contraprestación Servicios	<b>22.111,00</b>	15.250,00	<b>25.896,00</b>	<b>117,12%</b>	169,81%
32 Activ.Competencia Local	<b>61.180,46</b>	48.707,93	<b>163.476,54</b>	<b>267,20%</b>	335,63%
33 Utiliz.Privativa o Aprov.Espec	<b>88.213,01</b>	97.312,02	<b>108.114,84</b>	<b>122,56%</b>	111,10%
34 Precios Públicos	<b>11.214,75</b>	8.757,00	<b>10.763,65</b>	<b>95,98%</b>	122,91%
38 Reintegros de Operac.Ctes.	<b>660</b>	660,00	<b>30,15</b>	<b>4,57%</b>	4,57%
39 Otros Ingresos	<b>18.750,97</b>	53.275,48	<b>71.174,24</b>	<b>379,58%</b>	133,60%
<b>Total</b>	<b>202.130,19</b>	<b>223.962,43</b>	<b>379.455,42</b>	<b>187,73%</b>	<b>169,43%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 379.455,42 €, lo que supone un **AUMENTO** de 177.325,23 € en términos absolutos respecto al año anterior.

**TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS 2008 A 2018**

En el año 2009, como se puede observar, hay un pico muy importante en el gráfico debido a que la reclamación que se hizo referente al IVA que no se dedujo en la obra del Polideportivo de Esquiroz, fue favorable al Ayuntamiento de la Cendea de Galar por un importe de 438.523,123 € (incluida en la partida 380 de Reintegros de Presupuestos Cerrados). También en el año 2010 hay un repunte con respecto al resto de ejercicios por el incremento en la partida 33101 de Licencias de Apertura (159.321,42 €).

En el año 2014 el aumento es considerable respecto al año 2013. La razón principal es la liquidación durante este ejercicio de la Tasa del 1,5 % de Suelo, Vuelo y Subsuelo de los años 2011 a 2014 que estaba pendiente de liquidar y que ha supuesto una recaudación de 132.882,81 €.

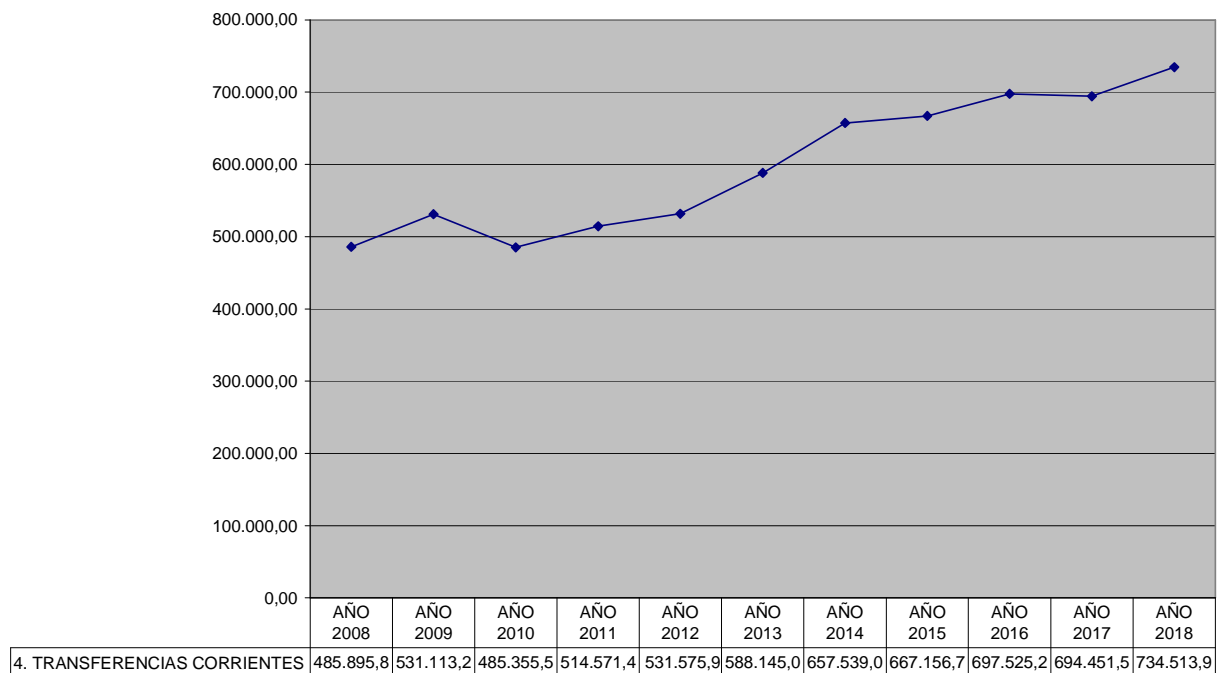
Los conceptos que mayor incremento han experimentado respecto al año anterior han sido los siguientes:

			2017	2018	DIFERENCIA	2018-2017
					Dif.	%variación
1	3210000	TASAS TRAMITACIÓN URBANÍSTICAS, ZANJAS Y	26.708,88	109.926,77	83.217,89	411,57%
1	3291000	LICENCIAS DE APERTURA	28.506,69	48.222,93	19.716,24	169,16%
1	3320000	CANON TELEFÓNICA, TASA VUELO, PARQUE	88.213,01	106.604,62	18.391,61	120,85%
1	3999001	CONVENIO PARA CAMBIO RED VESTUARIOS	0,00	32.082,98	32.082,98	

#### d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
42 Del Estado	2.594,51	2.564,84	3.765,14	145,12%	146,80%
45 De la Com. Foral Navarra	691.857,05	682.097,35	730.748,79	105,62%	107,13%
46 De Entidades Locales	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>694.451,56</b>	<b>684.662,19</b>	<b>734.513,93</b>	<b>105,77%</b>	<b>107,28%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 734.513,93 €, lo que supone un AUMENTO de 40.062,37 € en términos absolutos.

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES (INGRESOS) 2008 A 2018**

Los conceptos que mayor aumento han experimentado respecto al año anterior han sido los siguientes:

	2017	2018	DIFERENCIA	2018-2017
			Dif.	%variación
1 4500000 FONDO HACIENDAS LOCALES	609.761,71	650.524,49	40.762,78	106,69%

**e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
52 INTERESES DE DEPÓSITOS	815,13	400	220,04	26,99%	55,01%
54 RENTA DE BIENES INMUEBLES	4.751,05	4.800	2.947,49	62,04%	61,41%
<b>Total</b>	<b>5.566,18</b>	<b>5200</b>	<b>3167,53</b>	<b>56,91%</b>	<b>60,91%</b>

En el **Capítulo 6, de Enajenación de Inversiones Reales** no ha habido ejecución alguna en el año 2018 habiéndose **previsto 465.007,81 euros**, aquí es importante destacar que los ingresos obtenidos mediante la enajenación de terrenos integrantes del patrimonio público de suelo se consideran un **recurso afecto**. La Ley Foral 35/2002 de Ordenación del Territorio y Urbanismo de Navarra establece el destino que debe darse a este tipo de recursos en su artículo 227.

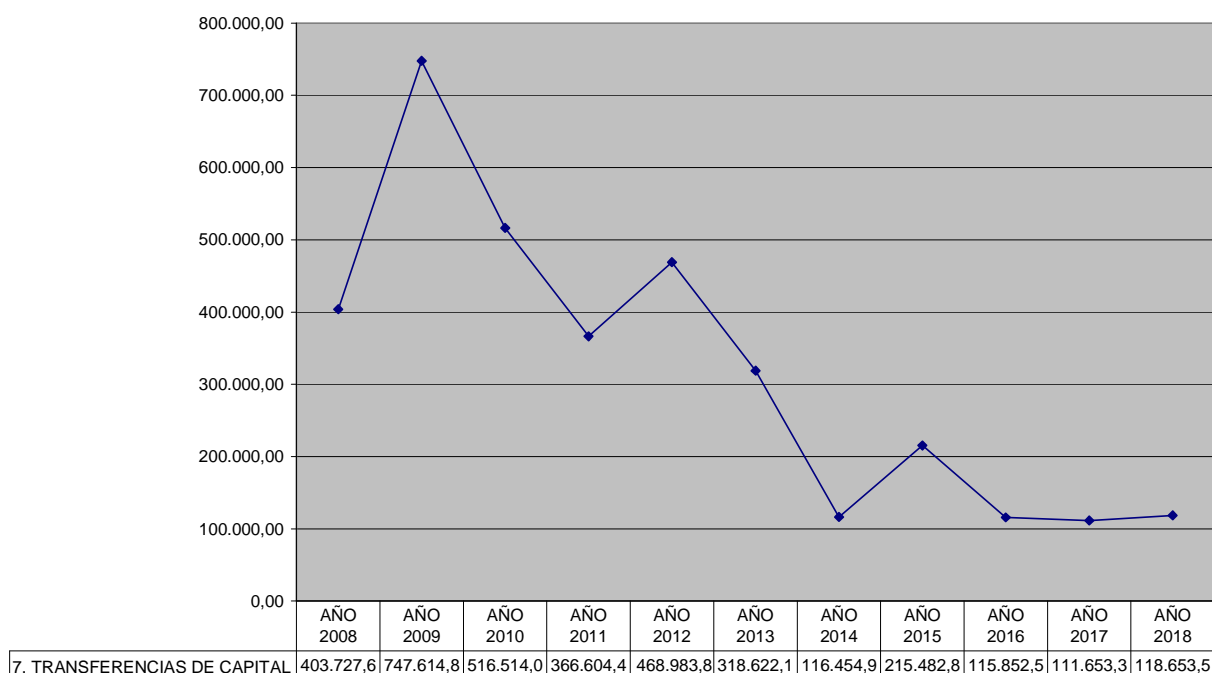
Así, el estado de recursos afectados a 31.12.2018 se recoge en el siguiente cuadro:

Código	Tipo de recursos afectados							
A	VENTA DE PARCELAS							295.566,40
<b>TOTAL SALDOS INICIALES</b>								<b>295.566,40</b>
<b>2. GENERACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS</b>								
Código	Año	Org.	Econ.	Descripción		Ingresos Reconocidos	Importe Afectado	
A	2018	1	6000000	ENAJENACIÓN PARCELAS		0,00	0,00	
<b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS GENERADOS</b>								<b>0,00</b>
<b>3. APLICACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS</b>								
Código	Año	Org	Func.	Econ.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Importe aplicado	
A	2018	1	1601	62200	NAVE MUNICIPAL DE OBRAS		627.872,07	
A	2018	1	1601	62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE		32.050,01	
A	2018	1	3410	62200	SUSTIT.RED AGUA VESTUARIOS INSTAL.DEPORT		42.862,65	
A	2018	1	3410	62202	MEJORA INSTALACIONES PADEL C.ESQUIROZ		2.767,27	
A	2018	1	9200	62500	MOBILIARIO Y ENSERES		1.012,23	
A	2018	1	9200	62600	EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS		193,60	
A	2018	1	9200	62900	LIBROS Y PUBLICACIONES		5.318,77	
A	2018	1	9200	64100	APLICACIONES INFORMÁTICAS		500,00	
<b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS APLICADOS</b>								<b>712.576,60</b>
<b>4. SALDOS FINALES</b>								
Código	Tipo de recursos afectados						Diferencias Anuales	Importe Final
A	VENTA DE PARCELAS						-712.576,60	-417.010,20
<b>TOTAL SALDOS FINALES</b>								<b>-417.010,20</b>

**f) Capítulo 7, Transferencias de capital**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
75 De la Com. Foral Navarra	<b>11.311,84</b>	209.257,76	<b>18.312,04</b>	161,88%	8,75%
77 De Empresas, Familias, Ins	<b>100.341,48</b>	100.341,48	<b>100.341,48</b>	100,00%	100,00%
<b>Total</b>	<b>111.653,32</b>	<b>309.599,24</b>	<b>118.653,52</b>	<b>106,27%</b>	<b>38,32%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 118.653,52 €, lo que supone un AUMENTO de 7.000,20 €.

**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (INGRESOS) 2008 A 2018**

El Presupuesto para 2018 contemplaba una consignación de 309.599,24 euros en el Capítulo 7 de Ingresos. Los Derechos reconocidos han sido de 118.653,52 euros. Esto se debe a que en la partida 7500001 de Transferencias Concejos Plan de Obras, Caminos...se preveían 89.448,84 euros de recaudación por la aportación que hacen los Concejos de la Cendea según el convenio firmado con los mismos por las obras que lleva a cabo el Ayuntamiento. Sólo han aportado 18.312,04 euros en este año 2018.

**g) Capítulo 8, Activos financieros**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
82 Reintegro de microcréditos	<b>1.200,00</b>	7.500	<b>6.000</b>	<b>500,00%</b>	80,00%
87 Remanente de Tesorería	<b>108.717,00</b>	240.320,91	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	0,00%
<b>Total</b>	<b>109.917,00</b>	<b>247.820,91</b>	<b>6.000</b>	<b>5,46%</b>	<b>2,42%</b>

La partida 870 hace referencia a las modificaciones presupuestarias aprobadas a lo largo del año 2018 financiadas con Remanente de Tesorería.



**4.- CONTRATACION:** Contratos ejercicio 2018:

Denominación	Clase contrato	Fecha adjudicación	Adjudicatario	Fecha inicio	prórroga	Fecha fin	Adjudicación (sin IVA)
Obras adecuación nave industrial en Enagas	Obras	Junta de Gobierno 11/01/2018	Erki Construcción Sostenible y Visanca SL	02/03/2018		09/09/2018	510.970,00 €
Mantenimiento de Catastro 2018	Asistencia	01/01/2018	TRACASA			31/12/2018	
Asistencia Jurídica 2018	Asistencia	Junta de Gobierno 07/06/2018	Rodolfo Jareño Zuazu	01/06/2018	no	31/05/2019	5.960,00 €
Asesoramiento económico-financiero	Asistencia	Junta Gobierno 18/01/2018	María Sanchez Uribarri	01/01/2018	3	31/12/2020	28,85 €/hora
Gestión instalaciones deportivas de la Cendea	concesión de servicio	02/03/2018	Servicio de Actividades Físicas Urdi SL	01/06/2018	hasta un máximo 10 años	31/05/2021	132.000,00 €
Programa anual desratización Cendea	Asistencia	15/03/2018	Anticimex SA	01/02/2018		31/01/2022	1.395,20 €
Redacción, edición e impresión Boletín Información Municipal	Asistencia	Junta Gobierno 15/03/2018	IMAGRAF SLL	15/03/2018	4	28/02/2022	7.000,00 €
Obras forestales 2018 (plantación lineal)	obras	04/02/2018	Arbus Jardinería y Construcción S.L.				2.129,13 €
Reforma fontanería polideportivo Esquíroz	obras	Junta de Gobierno 07/06/2018	FONTANERÍA NOAIN SL	16/07/2018		26/08/2018	35.423,68 €
Mantenimiento ascensor Ayuntamiento	servicios		Schindler	01/07/2018	3	30/06/2021	2.610,00 €
Plan de Emergencia ante inundaciones	servicios	06/06/2018	Tesicnor	06/06/2018			4.936,00 €
Señalización horizontal en la Morea	servicios	08/08/2018	Señalizaciones Iraia S.L.	08/08/2018		26/08/2018	12.866,48 €
Adecuación entorno pozo salino en Olaz	obras	27/08/2018	Arbus Jardinería y Construcción S.L.				
Mantenimiento alumbrado público	Asistencia	Junta Gobierno 10/05/2018	GIMA SL	01/07/2018	3	30/06/2021	9.600,00 €

- 50 -

Gestión y explotación bar Edificio Dotacional Cordovilla	Gestión de servicios	Junta Gobierno 11/12/2018	Eduardo Ruiz de Mendoza Marqueta	22/12/2018	4	21/12/2022	3.002,00 €
Asesoramiento urbanístico 2018	Asistencia		Iriarte Mariñelarena SL	01/06/2018	no	31/05/2019	5.960,00 €

## 5.-CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA PARA EL EJERCICIO DE 2018:

**La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) establece las siguientes reglas fiscales:**

- a) Regla de Estabilidad Presupuestaria
  - b) Regla de Gasto
  - c) Regla de Sostenibilidad Financiera
- a) La Regla de Estabilidad Presupuestaria **SE CUMPLE**, ya que:

### **CUMPLIMIENTO REGLA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2018**

(+) Capítulos 1 a 3 Ingresos COBROS reales CORRIENTES	2.664.915,07
(+) Capítulos 4 a 7 Derechos Reconocidos	862.334,98
(-) Capítulos 1 a 7 Gastos	3.574.605,36
(+) Capítulos 1 a 3 Ingresos COBROS reales CERRADOS	124.050,66

<b>Superávit financiero</b>	<b>76.695,35</b>
-----------------------------	------------------

b) La Regla de Gasto **NO SE CUMPLE**, ya que:

**CUMPLIMIENTO REGLA DE GASTO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2018**

**Determinación del Gasto Computable**

Empleos no financieros SEC

(+) Capítulos 1 a 7 Créditos de Gastos 2017	2.799.214,47
(-) Intereses endeudamiento 2017	
(-) Gasto Financiado con fondos finalistas UE/AA.PP. Año 2017	82.873,50
(-) Transf.a las Corporaciones Locales NO finalistas 2017	359.784,72
(-) Devol.y/o anulaciones de ingresos sustanciales	
(-) Enajenación de Terrenos 2017	173.999,55

**= GASTO COMPUTABLE Presupuesto año base (2016) 2.182.556,70**

**Determinación del Gasto Computable Máximo**

GASTO COMPUTABLE Presupuesto año base (2017)	2.182.556,70
(X) Tasa referencia crecimiento PIB m/p (Economía española) año (2018)	1,024

**= GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO Presupuesto año (2018) 2.234.938,06**

(+) Aumentos permanentes recaudación año (n+1) (cambios normativos)	
(-) Disminuciones permanentes recaudación año (n+1) (cambios normativos)	

**= GASTO COMPUTABLE MÁXIMO Presupuesto año (2018) 2.234.938,06**

GASTO COMPUTABLE MÁXIMO Presupuesto año (2018)	2.234.938,06
(aplicación Regla de Gasto)	
(+) Intereses endeudamiento año 2018	0,00
(+) Gasto Financiado con fondos finalistas UE/AA.PP. Año 2018	82095,75
(+) Transf.a las Corporaciones Locales NO finalistas 2018	541.153,15
(+) Devol.y/o anulaciones de ingresos sustanciales	0,00
(+) Enajenación de Terrenos 2018 (Sólo la parte aplicada)	295.566,40
(+) Inversiones Financieramente Sostenibles con Rte.Tesorería	37.728,18

**= LÍMITE MÁXIMO DE GASTO NO FINANCIERO (SEC) Presupuesto año (2018) 3.191.481,54**

**SEGÚN EJECUCIÓN 2018 RECIBIDO SUMA CAPITULOS 1 A 7 3.574.605,36**

**LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEBE DISMINUIR EN: 383.123,82**

En el **Capítulo 6, de Enajenación de Inversiones Reales** no ha habido ejecución alguna en el año 2018 habiéndose **previsto 465.007,81 euros**, aquí es importante destacar que los ingresos obtenidos mediante la enajenación de terrenos integrantes del patrimonio público de suelo se consideran un **recurso afecto**. La Ley Foral 35/2002 de Ordenación del Territorio y Urbanismo de Navarra establece el destino que debe darse a este tipo de recursos en su artículo 227.

c) Regla de Sostenibilidad Financiera: **SE CUMPLE**, ya que esta regla, al objeto de garantizar la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros, y

de acuerdo con la vigente legislación, establece que las Entidades Locales no pueden endeudarse por encima de la tasa del 110 por ciento de sus ingresos corrientes.

El Ayuntamiento de la Cendea de Galar tiene un **endeudamiento cero**.

## **6.-OTROS COMENTARIOS**

### **I. Bolsas de Vinculación**

En el ejercicio de 2018 se han superado las bolsas de vinculación 1.1.2 por importe de 12.570,68 euros, la bolsa de vinculación 1.2.1 por importe de 756,13 euros, la bolsa 1.4.6 por 785,77 euros y la bolsa 1.9.7 por 9.137,55 euros.

Como puede observarse, se superan por importes poco significativos.

Son gastos autorizados en el año 2019, siendo un gasto referente al año 2018, y, por lo tanto, no cabía ya hacer modificación presupuestaria con cargo al ejercicio de 2018.

### **II. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio**

No se conocen acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio, que modifiquen los estados contables presentados.

Salinas, a de 2019

La Secretaria-Interventora,

**ANEXO I**

$$\text{Grado de ejecución de ingresos} = \frac{\text{Total derechos reconocidos}}{\text{Presupuesto definitivo}} \times 100$$

$$\text{Grado de ejecución de gastos} = \frac{\text{Total obligaciones reconocidas}}{\text{Presupuesto definitivo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Carga financiera (caps. 3 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes (caps. 1-5)}} \times 100$$

$$\text{Límite de endeudamiento} = \frac{\text{Ingr. corrientes. (caps. 1-5) - Gtos. funcionam. (caps. 1, 2 y 4)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$$

$$\text{Capacidad de endeudamiento} = \text{Límite} - \text{Nivel de endeudamiento}$$

$$\text{Ahorro bruto} = \frac{\text{Ingr.ctes. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. Y financ. (caps. 1-4 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$$

$$\text{Ahorro neto} = \frac{\text{Ingr. corrientes. (caps. 1-5) - Gtos. Funcion. y financ. (caps. 1-4 y 9)}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$$

- 54 -

**ESTADO DEL BALANCE -  
INVENTARIO****ACTIVO**

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
<b>INMOVILIZADO</b>		<b>40.025.445,17</b>	<b>39.141.731,55</b>
1	INMOVILIZADO MATERIAL	31.421.815,45	30.706.685,75
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,00
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	8.603.629,72	8.435.045,80
4	BIENES COMUNES	0,00	0,00
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00	0,00
6	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN CESIÓN O ADSCRIPCIÓN	0,00	0,00
<b>CIRCULANTE</b>		<b>4.619.638,83</b>	<b>4.090.410,54</b>
7	DEUDORES DEL PRESUPUESTO CERRADO Y ESTRAPRESUPUESTARIO	643.346,68	598.288,01
8	DEUDORES DEL PRESUPUESTO	433.788,33	202.066,31
9	CUENTAS FINANCIERAS	3.542.503,82	3.290.056,22
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>44.645.084,00</b>	<b>43.232.142,09</b>

- 55 -

**ESTADO DEL BALANCE -  
INVENTARIO****PASIVO**

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
<b>FONDOS PROPIOS</b>		43.668.910,07	42.422.607,37
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	42.576.808,93	42.147.474,87
2	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS	0,00	0,00
3	RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO	1.092.101,14	275.132,50
<b>DEUDAS A LARGO PLAZO</b>		0,00	0,00
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	0,00	0,00
<b>DEUDAS A CORTO PLAZO</b>		976.173,93	809.534,72
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	103.071,81	98.474,55
6	ACREEDORES DEL PRESUPUESTO	873.102,12	711.060,17
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>44.645.084,00</b>	<b>43.232.142,09</b>

- 56 -

**ESTADO DEL  
RESULTADO  
ECONÓMICO****HABER**

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
70	VENTAS	379.455,42	202.130,19
71	RENTA DE LA PROPIEDAD Y DE LA EMPRESA	3.167,53	5.566,18
72	TRIBUTOS LIGADOS A LA PRODUCCIÓN Y A LA IMPORTACIÓN	2.074.870,35	1.657.994,85
73	IMPUESTOS CORRIENTES SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO	406.419,34	374.421,68
76	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	734.513,93	694.451,56
77	IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL	233.740,65	65.354,80
78	OTROS INGRESOS	0,00	0,00
<b>H80</b>	<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>1.111.788,73</b>	<b>283.504,89</b>
H82	GANANCIA EN VENTA INVERSIONES	0,00	0,00
H83	GANANCIA EN VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
H84	ALTAS Y PRESCRIPCIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	1.790,53	1.348,21
<b>H89</b>	<b>RESULTADO ECONÓMICO POSITIVO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.092.101,14</b>	<b>275.132,50</b>



**ESTADO DEL  
RESULTADO  
ECONÓMICO****DEBE**

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
61	GASTOS PERSONAL	624.319,89	631.571,53
62	GASTOS FINANCIEROS	304,17	0,00
64	TRABAJO SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES	1.046.266,04	1.029.914,12
67	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	835.312,88	660.982,16
68	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	184.688,76	233.128,24
69	GASTOS CALCULADOS	29.486,75	160.818,32
<b>D80</b>	<b>RESULTADO CORRIENTE NEGATIVO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D82	PÉRDIDAS EN VENTA INVERSIONES Y OTRAS PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0,00	0,00
D83	PÉRDIDA VENTAS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
D84	BAJAS Y ANULACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	21.478,12	9.720,60
<b>D89</b>	<b>RESULTADO ECONÓMICO NEGATIVO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

