

ACTIVO

		Importe año Cierre 2015	Importe año Anterior
INMOVILIZADO		8.482.286,71	8.220.637,09
1	INMOVILIZADO MATERIAL	123.329,76	46.598,43
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,00
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	8.358.956,95	8.174.038,66
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
CIRCULANTE		2.670.267,94	2.345.777,12
7	DEUDORES DEL PRESUPUESTO CERRADO Y ESTRAPRESUPUESTARIO	501.209,15	478.630,03
8	DEUDORES DEL PRESUPUESTO	474.999,56	225.929,85
9	CUENTAS FINANCIERAS	1.694.059,23	1.641.217,24
TOTAL ACTIVO		11.152.554,65	10.566.414,21

PASIVO

		Importe año Cierre 2015	Importe año Anterior
FONDOS PROPIOS		10.682.526,37	9.882.634,09
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	10.067.334,48	9.603.536,17
2	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS	0,00	0,00
3	RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO	615.191,89	279.097,92
DEUDAS A LARGO PLAZO			0,00
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	0,00	0,00
DEUDAS A CORTO PLAZO		470.028,28	683.780,12
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	87.375,90	120.696,17
6	ACREEDORES DEL PRESUPUESTO	382.652,38	563.083,95
TOTAL PASIVO		11.152.554,65	10.566.414,12

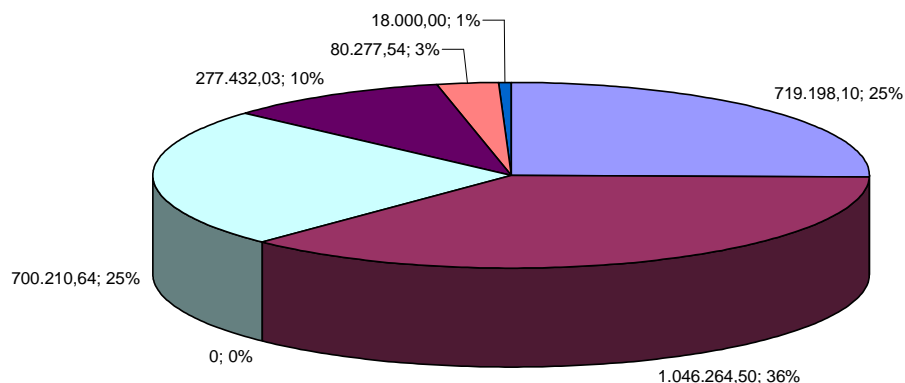
		Importe año Cierre 2015	Importe año Anterior
70	VENTAS	298.374,45	297.414,25
71	RENTA DE LA PROPIEDAD Y DE LA EMPRESA	9.876,60	12.865,31
72	TRIBUTOS LIGADOS A LA PRODUCCIÓN Y A LA IMPORTACIÓN	1.724.860,99	1.894.000,27
73	IMPUESTOS CORRIENTES SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO	300.107,18	271.475,75
76	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	667.156,77	657.539,05
77	IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL	151.052,10	210.380,04
78	OTROS INGRESOS	0,00	0,00
H80	RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO	605.477,31	591.747,54
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	29.136,85	8.201,52
H89	RESULTADO ECONÓMICO POSITIVO DEL EJERCICIO	615.191,89	279.097,92

		Importe año Cierre 2015	Importe año Anterior
61	GASTOS PERSONAL	719.198,10	655.838,97
62	GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
64	TRABAJO SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES	1.046.264,50	1.012.632,28
67	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	700.210,64	870.815,45
68	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	80.277,54	212.640,43
69	GASTOS CALCULADOS	0,00	0,00
D80	RESULTADO CORRIENTE NEGATIVO DEL EJERCICIO	0,00	0,00
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	19.422,27	320.851,14
D89	RESULTADO ECONÓMICO NEGATIVO DEL EJERCICIO	0,00	0,00

**ESTADO DE
LIQUIDACIÓN
DEL
PRESUPUESTO
DE GASTOS
EJERCICIO 2015**

Capítulo		Créditos Iniciales	Modificación	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL	706.567,00	23.000,00	729.567,00	719.198,10	98,58
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.073.898,00	18.380,00	1.092.278,00	1.046.264,50	95,79
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	617.173,00	82.000,00	699.173,00	700.210,64	100,15
6	INVERSIONES REALES	108.070,00	203.569,77	311.639,77	277.432,03	89,02
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	291.675,00	-66.380,00	225.295,00	80.277,54	35,63
8	ACTIVOS FINANCIEROS		36.000,00	36.000,00	18.000,00	50,00
		2.797.383,00	296.569,77	3.093.952,77	2.841.382,81	91,84

EJECUCIÓN GASTOS 2015 POR CAPÍTULOOS

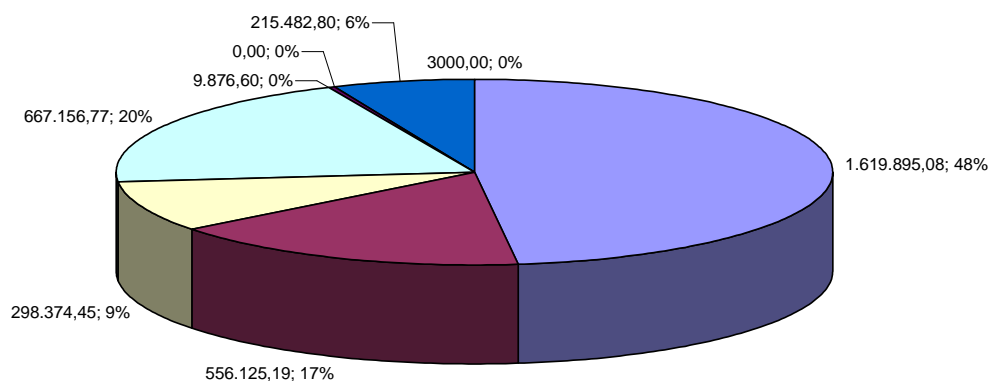


■ 1. GASTOS DE PERSONAL	■ 2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES	□ 3. GASTOS FINANCIEROS
□ 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	■ 6. INVERSIONES REALES	■ 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
■ 8. ACTIVOS FINANCIEROS		

**ESTADO DE
LIQUIDACIÓN
DEL
PRESUPUESTO
DE INGRESOS
EJERCICIO 2015**

Capítulo		Créditos Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Porcentaje
1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.430.000,00		1.430.000,00	1.619.895,08	113,28
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	276.000,00		276.000,00	556.125,19	201,49
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	153.256,00		153.256,00	298.374,45	194,69
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	629.727,00		629.727,00	667.156,77	105,94
5	INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES	8.110,00		8.110,00	9.876,60	121,78
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	199.940,00		199.940,00		0,00
7	TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD	100.350,00	120.317,77	220.667,77	215.482,80	97,65
8	ACTIVOS FINANCIEROS		176.252,00	176.252,00	3.000,00	1,70
	TOTAL	2.797.383,00	296.569,77	3.093.952,77	3.369.910,89	108,92

EJECUCIÓN INGRESOS 2015 POR CAPÍTULO

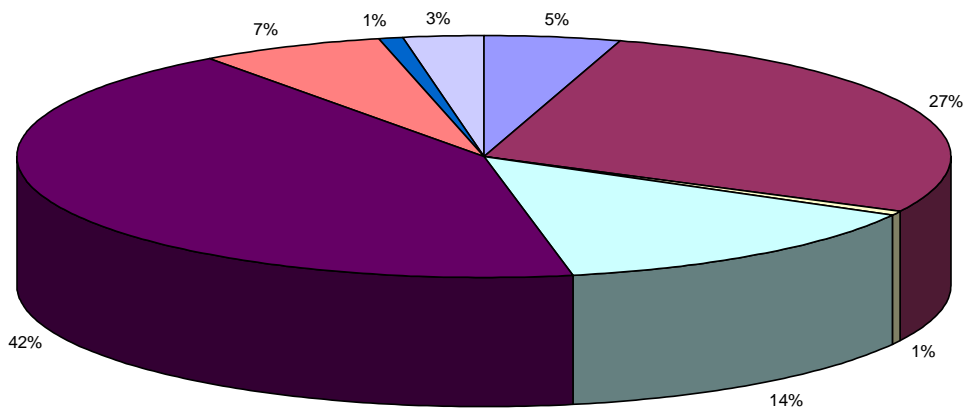


1. IMPUESTOS DIRECTOS	2. IMPUESTOS INDIRECTOS	3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5. INGRESOS PATRIMONIALES	6. ENAJENACION INVERSIONES REALES
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8. ACTIVOS FINANCIEROS	

**ESTADO DE
LIQUIDACION
DEL
PRESUPUESTO
DE GASTOS
FUNCIONAL
EJERCICIO
2015**

Capítulo		Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
0	DEUDA PUBLICA	136.936,87	4,82%
1	SERVICIOS DE CARÁCTER GENERAL	785.069,05	27,63%
2	PROTECCIÓN CIVIL Y SEGURIDAD CIUDADANA	15.727,22	0,55%
3	PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL	397.715,35	14,00%
4	PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS SOCIALES	1.218.905,65	42,90%
5	PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS ECONÓMICOS	185.105,26	6,51%
6	REGULACIÓN ECONÓMICA	23.347,32	0,82%
9	TRANSFERENCIAS ADMONES.PÚBLICAS	78.576,09	2,77%
TOTAL		2.841.382,81	100,00%

PORCENTAJE EJECUCIÓN GASTOS 2015 POR GRUPOS DE FUNCIÓN



0. DEUDA PUBLICA	1. SERVICIOS DE CARÁCTER GENERAL	2. PROTECCION CIVIL Y SEGURIDAD C.
3. SEGURIDAD Y PROMOCION SOCIAL	4. PRODUCCION BIENES PUBLICOS SOCIALES	5. PRODUCCION BIENES PUBLICOS ECONOMICOS
6. REGULACION ECONOMICA	9. TRANSF.A ADMNES.PUBLICAS	

1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2015

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	2015

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	3.460.129,58	3.369.910,89
Obligaciones reconocidas netas	2.783.684,41	2.841.382,81
RESULTADO PRESUPUESTARIO	676.445,17	528.528,08
AJUSTES		
Desviación financiación positiva	0,00	0,00
Desviación financiación negativa	0,00	0,00
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	271.013,65	145.796,38
Resultado de operaciones comerciales	0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	947.458,82	674.324,46

El Resultado Presupuestario ha sido superavitario en **528.528,08 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

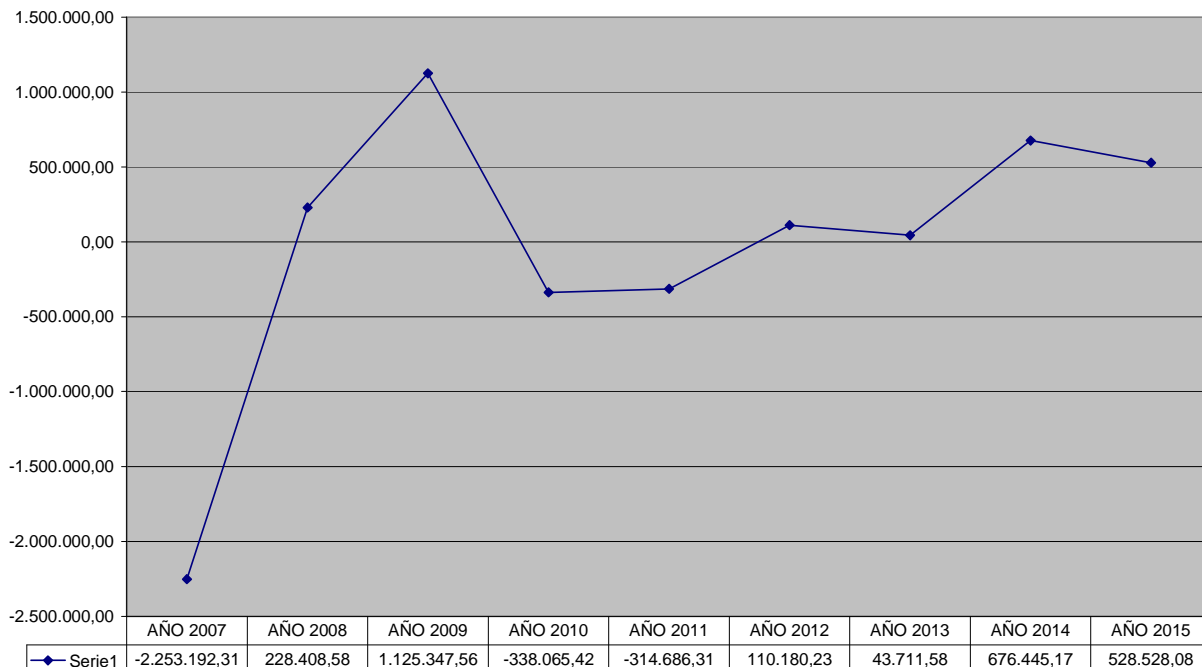
1º) En el primer caso (Recursos Afectados) se tienen en cuenta para el ajuste las diferencias anuales entre los recursos generados y los recursos aplicados siempre que estas sean positivas. En el ejercicio de 2015 esta diferencia ha sido nula. Por lo tanto, en este caso sólo se tienen en cuenta en el ajuste la parte de los gastos financiados con Remanente de Tesorería.

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 2015 la suma de las desviaciones de financiación anuales ha sido nula.

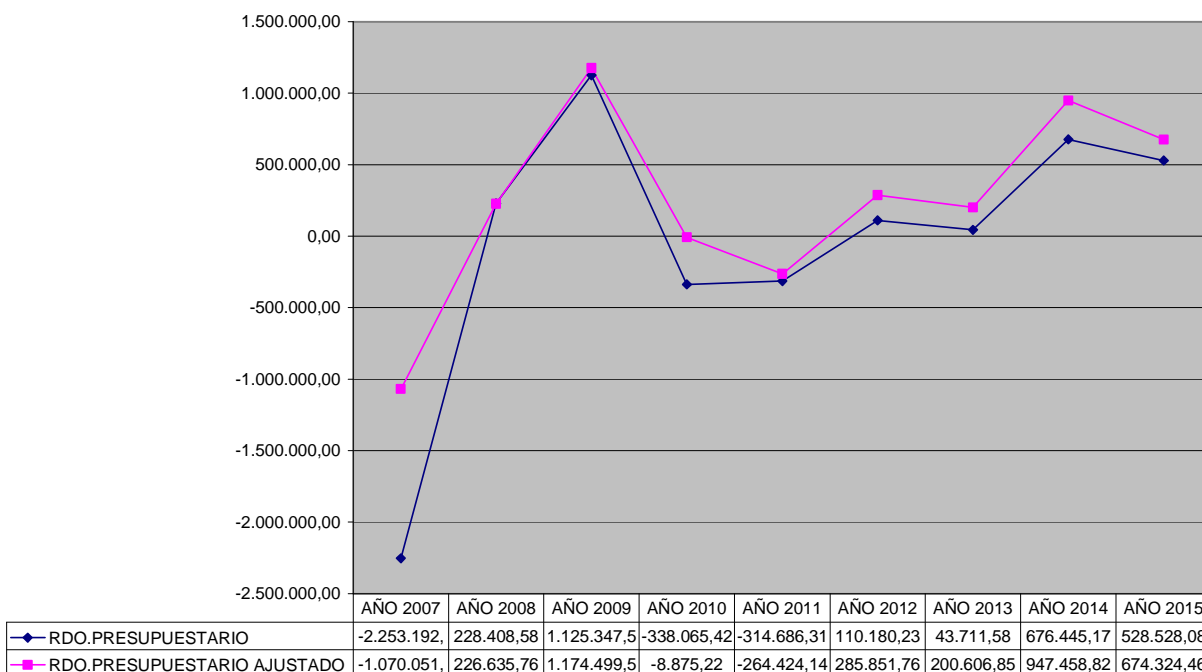
3º) Los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias que han sido financiados con Remanente Líquido de Tesorería ascienden a **145.796,38 euros**.

El Resultado Presupuestario ajustado ha sido superavitarario en **674.324,46 euros**.

RESULTADO PRESUPUESTARIO 2007 A 2015



RDO.PRESUPUESTARIO Y RDO.PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2007 A 2015



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.	21.811,15	76.979,10	79.475,67	19.314,58
202 RETENCION, S.S.	2.114,81	29.348,19	29.230,79	2.232,21
203 RETENCION MONTEPIO	0,00	0,00	0,00	0,00
204 RETENCION ASUE	0,00	0,00	0,00	0,00
205 FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS	54.041,63	11.609,32	7.223,66	58.427,29
206 CREDITO DE TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00
207 INGRESOS PENDIENTES DE APLICACION	654,99	452,39	93,64	1.013,74
208 DIFERENCIAS DE ARQUEO POSITIVAS	3,12	0,62	0,00	3,74
209 COBROS DUPLICADOS O ESCESIVOS	3.564,21	5.976,86	3.156,73	6.384,34
210 DEVOLUCION DE DERECHOS PTES.DE LIQUIDAR	4.667,01	0,00	4.667,01	0,00
211 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	0,00	751,32	751,32	0,00
	86.856,92	125.117,80	124.598,82	87.375,90

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

Concepto	Saldo Inicial	Cobros	Pagos	Saldo Final
101 PAGOS DUPLICADOS O EXCESIVOS	3.144,17	11.878,85	11.938,94	3.204,26
102 ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	14.976,65	8.251,94	10.699,96	17.424,67
103 FIANZAS CONSTITUIDAS	50,00	0,00	0,00	50,00
104 PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,00	0,00	0,00
105 DIFERENCIAS DE ARQUEO NEGATIVAS	0,04	0,37	0,41	0,08
106 REINTEGROS DE OBLIG.PTES.DE COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00
107 MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA	0,00	6.038.673,99	6.038.673,99	0,00
	18.170,86	6.058.805,15	6.061.313,30	20.679,01

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

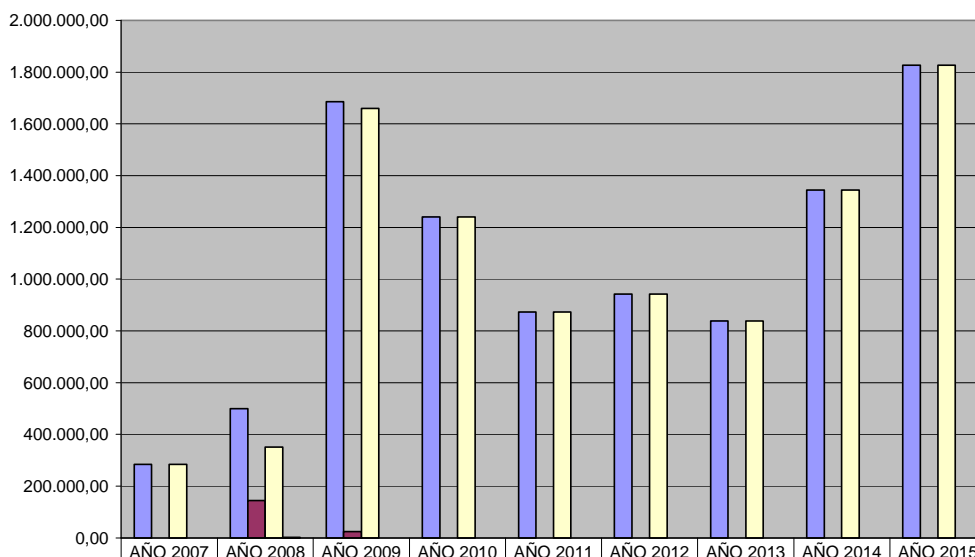
Concepto	Ingresos				Gastos				
	Saldo	Ingresos Netos	Cobros	Pendientes	Saldo	Gastos Netos	Pagos	Pendientes	
	Inicial	Liquidados		de Cobro	Inicial	Reconocidos		de Pago	
301	IVA	5.482,30	5.860,30	11.342,60	0,00	606,08	15.258,27	15.864,35	0,00
302	HACIENDA PUBLICA LIQUIDACIONES IVA	606,09	14.538,81	606,09	14.538,81	5.625,17	5.140,84	10.766,01	0,00
303	CANON DE SANEAMIENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		6.088,39	20.399,11	11.948,69	14.538,81	6.231,25	20.399,11	26.630,36	0,00

2.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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.

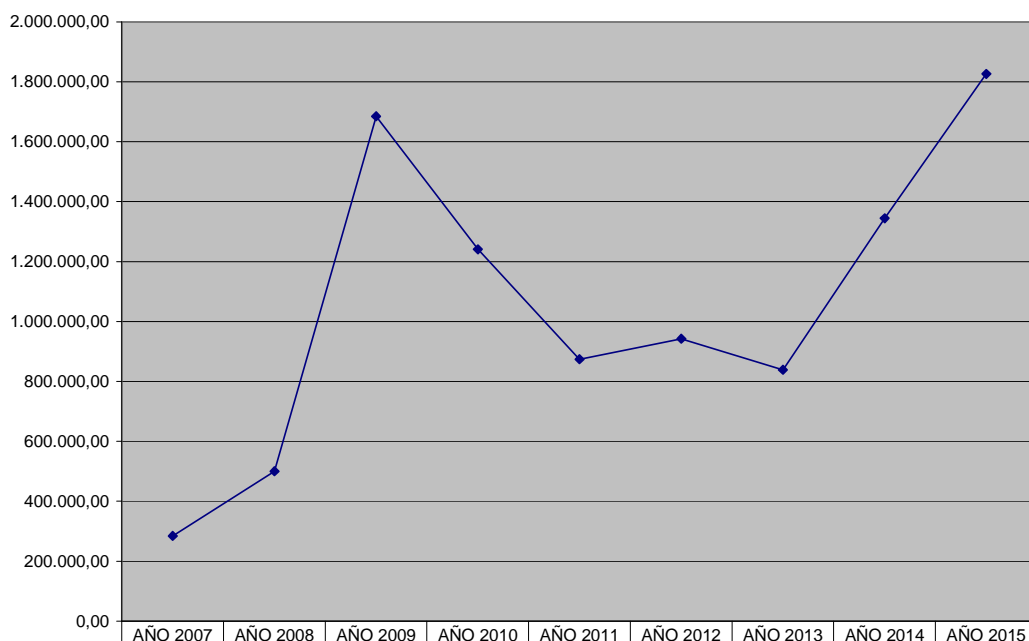
CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE	% VARIACION
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	387.312,88	602.502,57	55,56
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	225.929,85	474.999,56	
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	454.370,78	465.991,33	
+ Ingresos Extrapresupuestarios	24.259,25	35.217,82	
- Derechos de difícil recaudación	317.247,00	373.706,14	
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	683.780,12	470.028,28	-31,26
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente	563.083,95	382.652,38	
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	27.608,00	0,00	
+ Gastos Extrapresupuestarios	93.088,17	87.375,90	
+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	1.641.217,24	1.694.059,23	3,22
+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS			
= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	1.344.750,00	1.826.533,52	35,83
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada			
Remanente de Tesorería por Recursos afectados			
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	1.344.750,00	1.826.533,52	35,83

REMANENTES DE TESORERÍA 2007 A 2015



	AÑO 2007	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	284.419,50	499.627,09	1.685.180,3	1.240.789,1	873.842,58	942.147,66	838.984,66	1.344.750,0	1.826.533,5
Recursos Afectados	0,00	145.296,38	25.202,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos Generales	284.419,50	351.374,12	1.659.977,4	1.240.789,1	873.842,58	942.147,66	838.984,66	1.344.750,0	1.826.533,5
Gastos con Financiación Afectada	0,00	2.956,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

REMANENTE DE TESORERÍA 2007 A 2015



	AÑO 2007	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
REMANENTE DE TESORERÍA	284.419,50	499.627,09	1.685.180,32	1.240.789,10	873.842,58	942.147,66	838.984,66	1.344.750,00	1.826.533,52

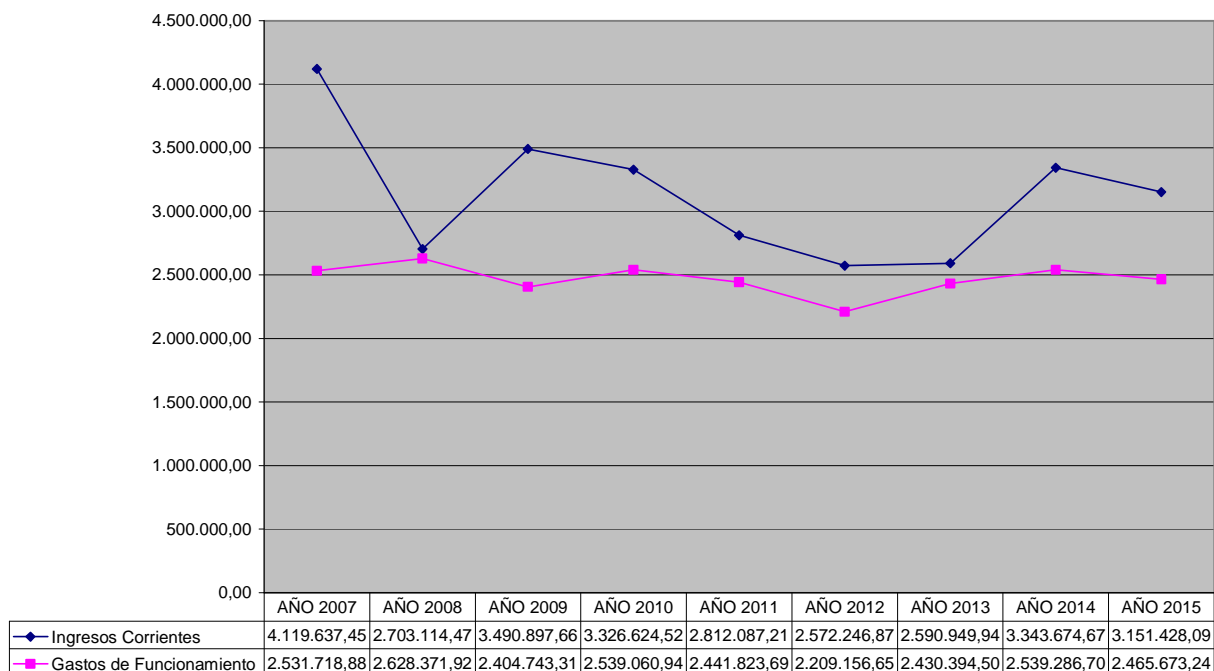
Los saldos pendientes de pago a 31.12.2015 ascienden a 470.028,28 €, de los cuales, 382.652,38 € son obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2015 y pendientes de pago a 31.12.2015. Queda como pendiente de pago importante:

* 1210.46600 Subv. A Concejos (Impuestos) 298.362,72 €

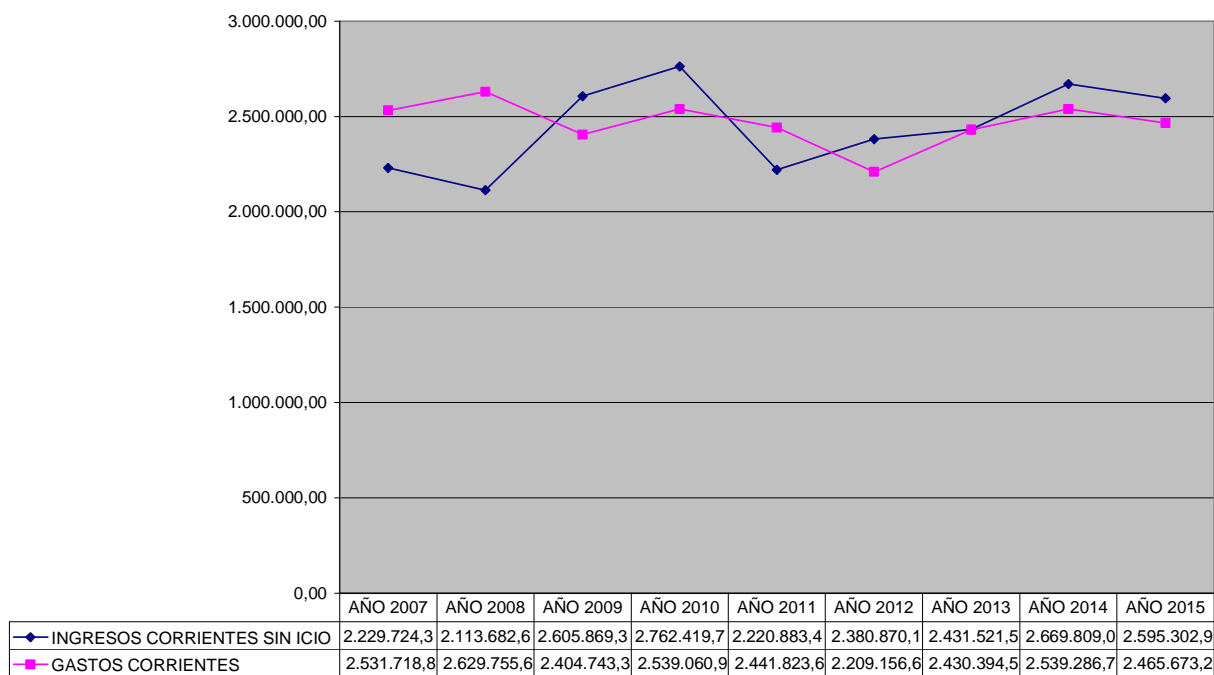
SITUACION ECONOMICO-FINANCIERA

	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
1. DEFICIT/SUPERAVIT DEL EJERCICIO						
Derechos Liquidados	3.846.138,53	3.178.691,62	3.180.400,69	2.909.572,07	3.460.129,58	3.369.910,89
Obligaciones Reconocidas	4.184.203,95	3.493.377,93	3.070.220,46	2.865.860,49	2.783.684,41	2.841.382,81
Superavit del ejercicio	-338.065,42	-314.686,31	110.180,23	43.711,58	676.445,17	528.528,08
2. AHORRO BRUTO						
Ingresos Corrientes	3.326.624,52	2.812.087,21	2.572.246,87	2.590.949,94	3.343.674,67	3.151.428,09
Gastos de Funcionamiento	2.539.060,94	2.441.823,69	2.209.156,65	2.430.394,50	2.539.286,70	2.465.673,24
Ahorro Bruto	787.563,58	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85
3. AHORRO NETO						
Ahorro Bruto	787.563,58	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85
Carga Financiera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahorro Neto	787.563,58	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85
4. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO						
Carga Financiera/Ingresos Corrientes	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5. LIMITE DE ENDEUDAMIENTO						
Ingresos Ctes.- Gtos.Funcionamiento/ Ingresos Ctes.	23,67%	13,17%	14,12%	6,20%	24,06%	21,76%
6. RESULTADO PRESUPUESTARIO						
7. RDO.PRESUP.AJUSTADO	-8.875,22	-264.424,14	285.851,76	200.606,85	947.458,82	674.324,46
8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL						
Recursos Afectados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos Generales	1.240.789,10	873.842,58	942.147,66	838.984,66	1.344.750,00	1.826.533,52
Gastos con Financiación Afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahorro Bruto	787.563,58	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85
Ahorro Neto	787.563,58	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
LIMITE DE ENDEUDAMIENTO	23,67%	13,17%	14,12%	6,20%	24,06%	21,76%

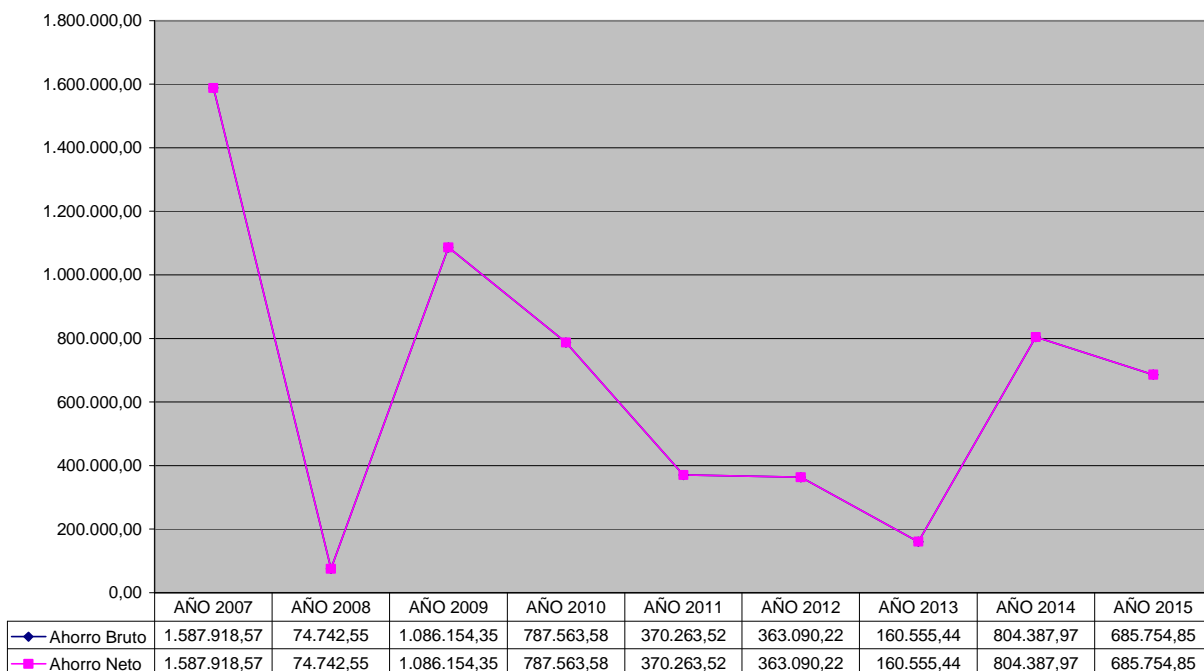
INGRESOS CORRIENTES Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2007 A 2015



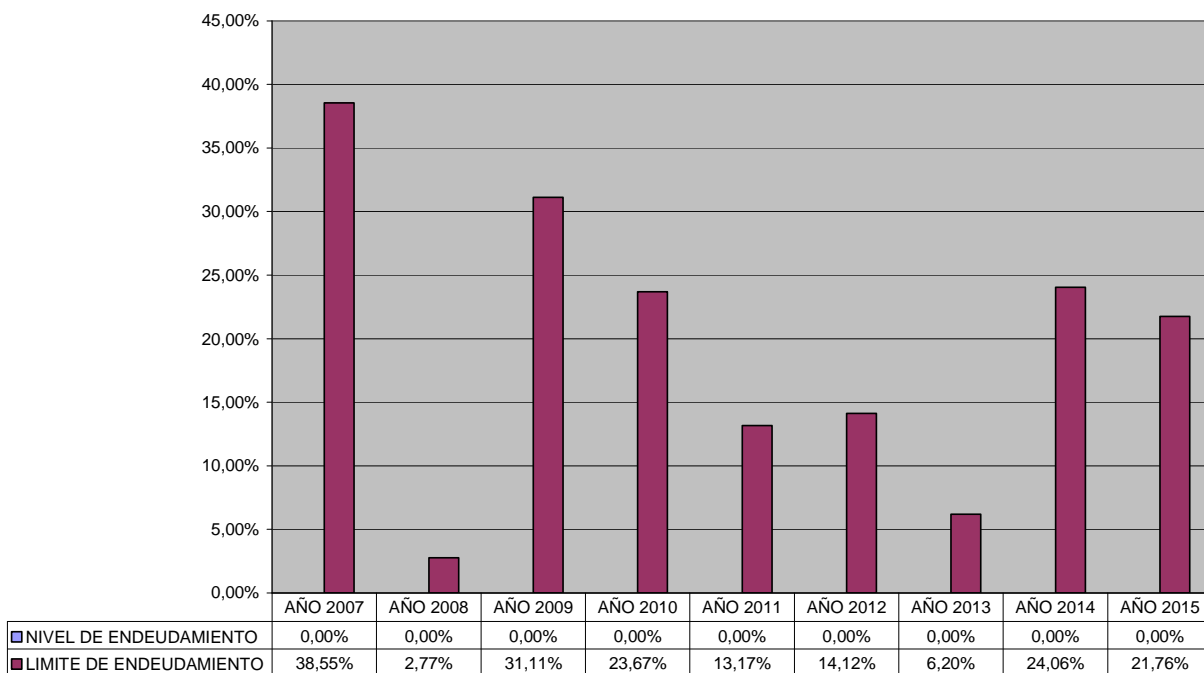
INGRESOS CORRIENTES (SIN ICIO) Y GASTOS FUNCIONAMIENTO 2007 A 2015



AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO 2007 A 2015



NIVEL DE ENDEUDAMIENTO Y LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO 2007 A 2015



3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

I. INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento de la Cendea de Galar, situado en la Comarca de Pamplona, cuenta en 2015 con una población de 2.074 habitantes, según el padrón de 1 de enero de 2015.

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 Barbatáin.

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 2015

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 **2015**: Mediante Pleno de fecha 6 de noviembre de 2014.

Presupuesto inicial: 2.797.383,00 €

Modificaciones presupuestarias: 296.569,77 €

Presupuesto definitivo: **3.093.952,77 €**

2) Grado de ejecución del presupuesto

Grado de ejecución del presupuesto de gastos: 91,84 %
Grado de ejecución del presupuesto de ingresos: 108,92 %

Presupuesto de Gastos:

Capítulo	GASTOS EJERCICIO 2015	Créditos Iniciales	Modificación	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL	706.567,00	23.000,00	729.567,00	719.198,10	98,5
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.073.898,00	18.380,00	1.092.278,00	1.046.264,50	95,8
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	617.173,00	82.000,00	699.173,00	700.210,64	100,2
6	INVERSIONES REALES	108.070,00	203.569,77	311.639,77	277.432,03	89,0
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	291.675,00	-66.380,00	225.295,00	80.277,54	35,6

8	ACTIVOS FINANCIEROS		36.000,00	36.000,00	18.000,00	50,
	TOTAL	2.797.383,00	296.569,77	3.093.952,77	2.841.382,81	91,

Las obligaciones reconocidas durante el año 2015 ascienden a 2.841.382,81 €, con un grado de ejecución del 91,84 %.

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

- Capítulo 6 Inversiones Reales: Grado de ejecución del 89,02% (34.207,74 € sin ejecutar).

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

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
1210	60104 MEJORA ENERGÉTICA CASA CONSISTORIAL		7.139,00	-7139,00
1210	62500 MOBILIARIO Y ENSERES	11.000,00	1.744,82	9255,18
1210	62600 EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS	2.000,00	880,24	1119,76
1210	62900 LIBROS Y PUBLICACIONES	5.070,00	4.190,69	879,31
1210	64500 APLICACIONES INFORMÁTICAS	700,00		700,00
4322	60104 OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/	18.000,00	17.226,63	773,37
4400	60103 SEÑALIZACIONES	1.000,00	5.268,34	-4268,34
4400	62300 MAQUINARIA Y UTILLAJE	4.000,00	4.256,02	-256,02
4520	62200 AMPLIACIÓN SALA DE MUSCULACIÓN	92.000,00	65.659,56	26340,44
5110	60101 TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES	35.869,77	41.198,36	-5328,59
5110	60103 REPARACIÓN DE CAMINOS	6.000,00	10.514,07	-4514,07
5110	60104 RENOVACIÓN Y NUEVA INSTAL.ALUMBRADO: MEJ	20.000,00	7.734,08	12265,92
5110	60114 MEJORA ACCESOS PARQUE COMERCIAL GALARIA	116.000,00	109.871,77	6128,23
5110	60129 EDIFICIO DOTACIONAL EN CORDOVILLA		1.748,45	-1748,45
	TOTAL	311.639,77	277.432,03	34.207,74

- Capítulo 7 Transferencias de Capital: Grado de ejecución 35,63% (145.017,46 € sin ejecutar).

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
4310	78001 SUBVENCIÓN A VIVIENDAS	2.500,00	1.701,45	798,55
9510	76600 SUBVENCIÓN OBRAS A CONCEJOS	222.795,00	78.576,09	144.218,91
	TOTAL	225.295,00	80.277,54	145.017,46

- Capítulo 8 Activos Financieros: Grado de ejecución 50% (18.000 € sin ejecutar).

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
0110	82100 CONCESIÓN MICROCRÉDITOS	36.000	18.000	18.000
	TOTAL	36.000	18.000	18.000

Presupuesto de Ingresos:

Capítulo	INGRESOS EJERCICIO 2015	Créditos Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Porcentaje
1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.430.000,00		1.430.000,00	1.619.895,08	113,28
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	276.000,00		276.000,00	556.125,19	201,49
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	153.256,00		153.256,00	298.374,45	194,69
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	629.727,00		629.727,00	667.156,77	105,94
5	INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES	8.110,00		8.110,00	9.876,60	121,78
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	199.940,00		199.940,00		0,00
7	TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD	100.350,00	120.317,77	220.667,77	215.482,80	97,65
8	ACTIVOS FINANCIEROS		176.252,00	176.252,00	3.000,00	1,70
	TOTAL	2.797.383,00	296.569,77	3.093.952,77	3.369.910,89	108,92

En relación con los derechos reconocidos, estos ascienden a 3.369.910,89 €, con un grado de ejecución de un 108,92%.

Sin tener en cuenta las previsiones definitivas de remanente de tesorería incorporado, que no se llegan a reconocer, el grado de ejecución sería del 115.50%.

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: En la partida 1120200 de Contribución Urbana, se preveían 570.000 € de Presupuesto y se han ejecutado 593.752,65 €. En la partida 114 de Impuesto sobre el Valor de los Terrenos se preveían 15.000 € de Presupuesto y se han ejecutado 151.052,10 €.
- Capítulo 2 Impuestos Indirectos: En la partida 282 de I.C.I.O. se presupuestaron para el ejercicio de 2015, 276.000 € y se han ejecutado 556.125,19 €.

- Capítulo 3 de Tasas y Precios Públicos: En la partida 3301500 de Cuotas Cursillos y Similares se han ingresado 14.231,60 € más de lo presupuestado. Asimismo, en las partidas 3310100 de Licencias de Apertura y 3320101 de Tasas Tramitación Urbanística se han ingresado 58.800,11 € más de lo presupuestado. También en la partida 3510801 de Canon de Telefónica, Tasa Vuelo, Suelo y Subsuelo se han ingresado 25.104,09 € más de lo previsto ya que se han liquidado las tasas del 1,5% que corresponde pagar a las compañías que operan en el Municipio en concepto de Suelo, Vuelo y Subsuelo.

En la partida 3990000 de Otros Ingresos Diversos se han recaudado 17.723 € por EJECUCION SENTENCIA 280/14 DEL JUZGADO CONT.ADMTIVO.Nº1 DEFICIENCIAS DEPURACION PISCINAS ESQUIROZ

- Capítulo 4 de Transferencias Corrientes: En la partida 4560000 de Fondo de Haciendas Locales se presupuestaron 575.100 € y se han ingresado 593.453,07 € por el aumento de la población en el Municipio de la Cendea de Galar.
- Capítulo 6 de Enajenación de Inversiones Reales: Los derechos reconocidos han sido inferiores a la previsión en 199.940 euros ya que no se lleva a cabo la venta de parcelas prevista inicialmente.

Ejercicios Cerrados

GASTOS (en miles de euros)

	<u>Saldo a 1-1-2015</u>	<u>Resuelto 2015</u>	<u>Pte. Pago</u>
2014	563	563	0
Total	563	563	0

Durante el año 2015 se han pagado y resuelto (anulaciones) 100 % de las cantidades que figuraban pendientes de pago a 1-1-2015 de años anteriores.

INGRESOS (en miles de euros)

	<u>Saldo a 1-1-2015</u>	<u>Cobros 2015</u>	<u>Anulaciones 2015</u>	<u>Insolvencias 2015</u>	<u>Pte. Cobro 2015</u>	<u>% resuelto</u>
2014	226	158	7	0	61	73,01%
2013	79	25	0	0	54	31,65%
2012	94	11	0	0	83	11,70%
2011	83	1	5	0	77	7,23%
2010	70	0	5	0	65	7,14%

2009 y anter.	127	2	0	0	125	1,57%
Total	679	197	17	0	465	31,52%

Durante el año 2015 se ha resuelto el 31,52 % de la deuda pendiente de cobro a 1-1-2015 de años anteriores.

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

Concepto		%
Impuestos Directos	333.179,33€	71,50%
Impuestos Indirectos	82.685,41€	17,74%
Tasas y Precios Públicos	50.126,59€	10,76%
Total	465.991,33 €	100%

Es decir, que la mayor morosidad (71,50%) proviene de los Impuestos Directos con un montante de 333.179,33 €.

3) Obligaciones financiadas con remanente de tesorería

Bolsa	Previsiones Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Obligaciones Reconocidas	Exceso Bolsa	Financiado con Rte.
1 0 4		120.000,00	120.000,00	118.936,87	118.936,87	18.936,87
1 0 8		36.000,00	36.000,00	18.000,00	18.000,00	
1 1 1	301.102,00	-22.000,00	279.102,00	264.522,99	- 36.579,01	
1 1 2	208.130,00	-1.700,00	206.430,00	200.684,48	- 7.445,52	
1 1 4	273.123,00		273.123,00	7.544,11	- 265.578,89	
1 1 6	9.770,00	9.000,00	18.770,00	13.954,75	4.184,75	
1 2 2	15.000,00	730,00	15.730,00	15.727,22	727,22	
1 3 1	249.565,00	45.000,00	294.565,00	300.237,22	50.672,22	
1 3 2	18.150,00	4.000,00	22.150,00	19.975,51	1.825,51	
1 3 4	119.800,00	-41.000,00	78.800,00	77.502,62	- 42.297,38	
1 4 1	155.900,00		155.900,00	154.437,89	- 1.462,11	
1 4 2	767.468,00	15.350,00	782.818,00	772.491,44	5.023,44	
1 4 4	224.250,00	3.000,00	227.250,00	197.864,32	- 26.385,68	

1	4	6	65.000,00	50.000,00	115.000,00	92.410,55	27.410,55	9.410,55
1	4	7	1.500,00	1.000,00	2.500,00	1.701,45	201,45	
1	5	2	37.000,00		37.000,00	14.038,53	- 22.961,47	
1	5	6	33.300,00	144.569,77	177.869,77	171.066,73	137.766,73	117.449,16
1	6	2	28.150,00		28.150,00	23.347,32	- 4.802,68	
1	9	7	290.175,00	-67.380,00	222.795,00	78.576,09	- 211.598,91	
TOTAL			2.797.383,00	296.569,77	3.093.952,77	2.543.020,09	-254.362,91	145.796,58

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.

AÑO	PTE.COBRO	%	DIFICIL RECAUDACIÓN
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	122,10	1	122,10
1999	327,50	1	327,50
2000	2.442,24	1	2.442,24
2001	2.922,06	1	2.922,06
2002	2.871,21	1	2.871,21
2003	4.453,32	1	4.453,32
2004	9.991,49	1	9.991,49

2005	7.855,26	1	7.855,26
2006	9.327,80	1	9.327,80
2007	6.377,71	1	6.377,71
2008	33.581,61	1	33.581,61
2009	45.202,93	1	45.202,93
2010	65.197,13	1	65.197,13
2011	76.418,92	1	76.418,92
2012	83.415,90	1	83.415,90
2013	53.829,77	0,3	16.148,93
2014	60.671,50	0,1	6.067,15
	465.991,33		373.706,14

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 2015 presenta un resultado presupuestario positivo de **528.528,08 €** como diferencia de los derechos liquidados y obligaciones reconocidas. A este resultado hay que practicarle el ajuste correspondiente a la financiación de gastos mediante el remanente de tesorería del año 2014 (145.796,38 €). Una vez realizado estos ajustes, el Resultado Presupuestario Ajustado correspondiente al año 2015 es de **674.324,46 €** 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 **1.694.059,23 euros**.

El saldo final a 31.12.15 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 2015 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 coincide con el Remanente de Tesorería Total y es de **1.826.533,52 euros**.

SITUACIÓN DE EXISTENCIAS

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	EXISTENCIA FINAL CONTABLE
DEPOSITARIA ES82 0000 0000 0000 0000 0000	1.572,24
LA CAIXA ES84 2100 5370 7122 0002 6489	122.277,60
PLAZO LA CAIXA ES67 2054 0183 1500 0000 0001	800.000,00
LA CAIXA ES12 2100 5370 7021 0030 2231	12.706,36
LA CAIXA ES93 2100 5370 7321 0006 2103	2.501,87
GOB. NAVARRA ES29 5555 5555 4055 5555 5555	-82,01
CAJA LABORAL ES34 3035 0190 1919 0000 7140	13.679,97
LA CAIXA ES97 2100 5370 7222 0002 5139	7.134,49
BANCO FORMALIZACION ES12 9999 9999 5099 9999 9999	0,00
CAJA RURAL ES72 3008 0081 1416 5224 6628	115.223,58

LA CAIXA ES71 2100 5370 7121 0027 4057	1.220,02
CAJA RURAL ES73 3008 0081 1127 5995 5426	17.825,11
PLAZO CAJA RURAL ES85 3008 0081 1000 0000 0000	600.000,00
	1.694.059,23

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	53.736,25	58.000,00	49.685,53	92,46%	85,66%
11 Personal Eventual Gabinetes	58.101,96	58.102,00	56.158,41	96,65%	96,65%
12 Personal Funcionario	67.083,26	67.165,00	67.062,46	99,97%	99,85%
13 Personal Laboral	262.281,13	251.500,00	245.407,09	93,57%	97,58%
14 Otro Personal	36.175,34	91.200,00	100.163,30	276,88%	109,83%
16 S.S., Montepio, etc..	178.471,03	203.600,00	200.721,31	112,47%	98,59%
Total	655.838,97	729.567,00	719.198,10	109,66%	98,58%

El apartado de gastos de personal suponen un **25,32 %** del total de gastos de 2015 (29,17 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2014 el gasto de personal ha **AUMENTADO** en un 9,66 % (63.359,13 € de aumento).

La variación coincide prácticamente con el aumento en las siguientes partidas:

* 3220.14101 Empleo Social Protegido **32.357,56** € de aumento.

* 3221.14101 Desempleados menores 25 años **31.630,40** € de aumento.

Es decir, en el año 2015 hubo más contrataciones para personas desempleadas.

La plantilla orgánica del 2015 y la relación de personal fueron aprobadas por el Pleno del 6 de noviembre de 2014. La plantilla contempla un total de 13 puestos de trabajo. De ellos, uno es personal eventual, dos personal funcionario y diez personal laboral fijo

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

PERSONAL FUNCIONARIO

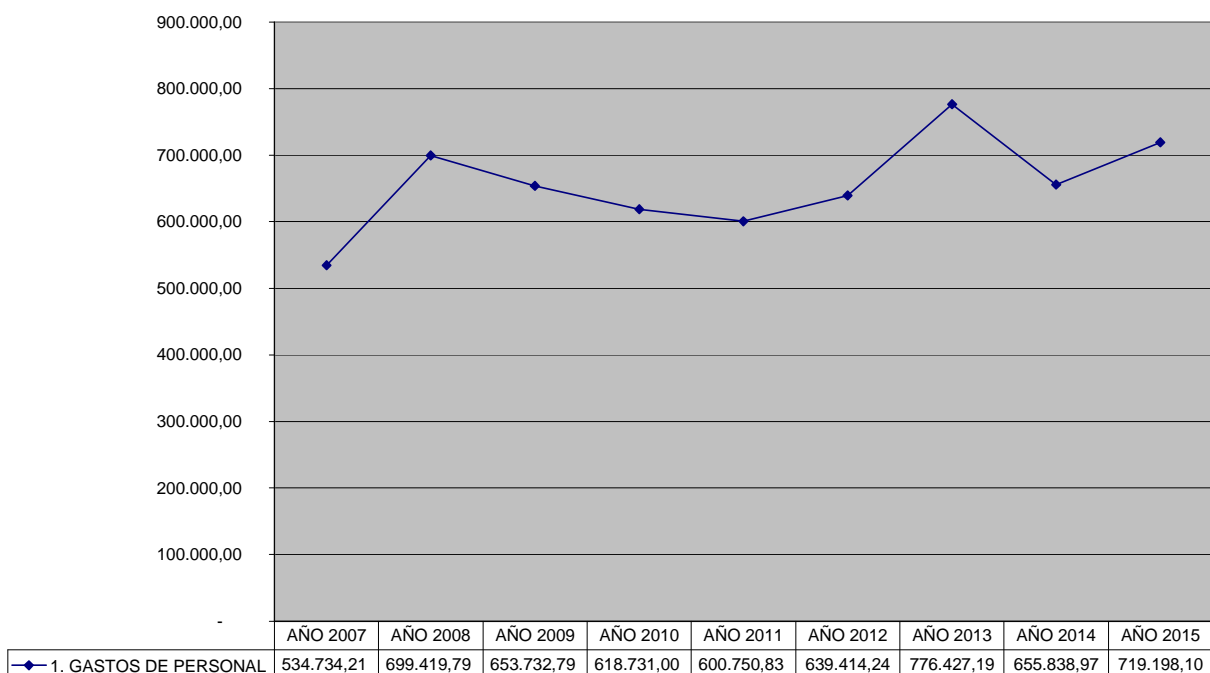
Denominación	Acceso	Nº	Nivel	Jornada
Secretario	C.O.	1	A	Completa
Alguacil	C.O.	1	D	Completa

PERSONAL LABORAL FIJO

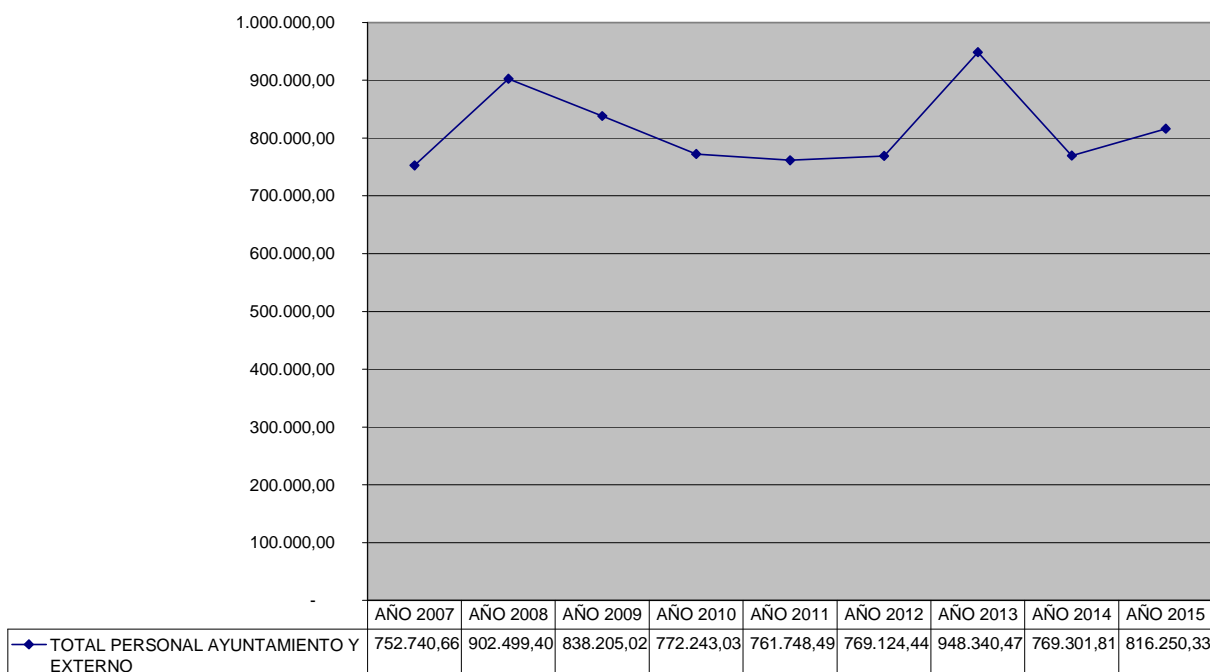
Denominación	Acceso	Nº	Nivel	Jornada
Coord. Cultura	C.O.	1	B	Completa
Oficial Admvo	C.O.	1	C	Completa
Aux. Admvo.	C.O.	2	D	Completa
Aux. Admvo.	C.O.	1	D	Completa
Empleado Serv. Múltiples (encargado)	C.O	1	D	Completa
Empleado Serv. Múltiples	C.O.	3	D	Completa
Empleado Serv. Múltiples	C.O	1	D	Parcial (952 h/año preferentemente del

			01/03 al 30/09)
--	--	--	-----------------

GASTOS DE PERSONAL 2007 A 2015



GASTOS PERSONAL AYUNTAMIENTO Y ARRENDAMIENTOS SERVICIOS EXTERNOS 2007 A 2015



ARRENDAMIENTO DE SERVICIOS	AÑO 2014	AÑO 2015
4321260000 Servicios Jurídicos	655.838,97	719.198,10
432126050 Servicios Ingeniero	113.362,04	97.052,77
TOTAL PERSONAL AYUNTAMIENTO Y EXTERNO	769.301,81	816.250,87
4321260000 Servicios Jurídicos	129.662,04	97.052,77
432126050 Servicios Ingeniero	0	0

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	292.550,35	122.150,00	119.297,00	40,78%	97,66%
22 Material, Suminist. y Otros	718.369,87	969.128,00	924.841,78	128,74%	95,43%
23 Indemnizaciones Servicio	1.712,06	1.000,00	2.125,72	124,16%	212,57%
28 Imprevistos	0				
Total	1.012.632,28	1.092.278,00	1.046.264,50	103,32%	95,79%

Los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios suponen un **36,81%** del total de gastos de 2015 (42,43 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2014 los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios han AUMENTADO en un 3,32 % (33.632,22€ de aumento).

-Las partidas que mayor variación experimentaron respecto al ejercicio anterior fueron las siguientes:

- * Econ.22708 Cuota Transporte Comarcal 23.287,57 € de aumento.
- * Econ.22610 Activ.Deportivo Culturales 18.532,10 € de aumento.

La variación en la partida 22708 Cuota Transporte Comarcal se debe a que se contabilizaron (por extravío de la factura) en el año 2015 16.550,84 euros que en realidad correspondían a la Cuota Transporte Comarcal del cuarto trimestre de 2014. Si restamos pues este importe en el año 2015 y se lo sumamos al año 2014, la variación real sería de 9.814,11 euros de decremento (63.991,73 € en el año 2014 y 54.177,62 € en el año 2015).

La partida de Energía Eléctrica (suma partidas de consumo y mantenimiento) durante los años 2013 a 2015 ha variado de la siguiente manera (datos hoja Excel):

	CONSUMO ALUMBRADO PUBLICO			Total contando Extrapresupuestarios		
	2.013	2.014	2015	2.013	2.014	2015
CIDE HC ENERGIA	24.731,80	23.068,05	18.829,70			
IBERDROLA Y GESTERNOVA	133.113,02	114.486,14	118.479,23			
TOTAL	157.844,82	137.554,19	137.308,93			

MNTO. Y REPAR. ALUMBRADO PÚBLICO (EXCLUÍDAS INDEMNIZACIONES SEGURO) (GIMA)

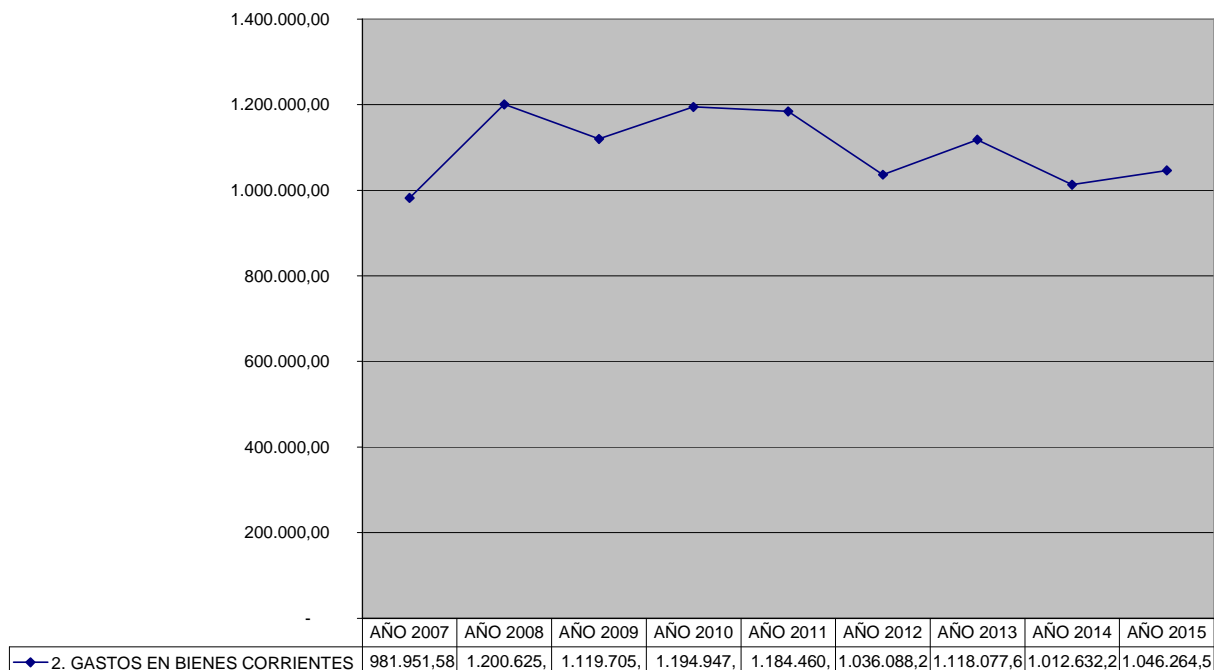
	2.013	2.014	2015
	26.797,37	20.840,02	25.697,54

LUZ EDIFICIOS

	2.013	2.014	2015
IBERDROLA Y GESTERNOVA	11.255,68	11.356,48	6.922,93

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

GASTOS EN BIENES CORRIENTES 2007 A 2015



c) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
43 A Org.Aut.Com.Ind.Fin. E.L	4.454,20	6.500,00	6.658,40	149,49%	102,44%
46 A Entidades Locales	398.019,40	348.402,00	381.832,31	95,93%	109,60%
47 A Empresas Privadas	249.973,89	120.000,00	118.936,87	47,58%	99,11%
48 A Familias y otras Instituc.	218.367,96	224.271,00	192.783,06	88,28%	85,96%
Total	870.815,45	699.173,00	700.210,64	80,41%	100,15%

Las Transferencias Corrientes suponen un 24,64 % del total de gastos de 2015 (28,40 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2014 las Transferencias Corrientes han **disminuido** en **170.604,81 €**.

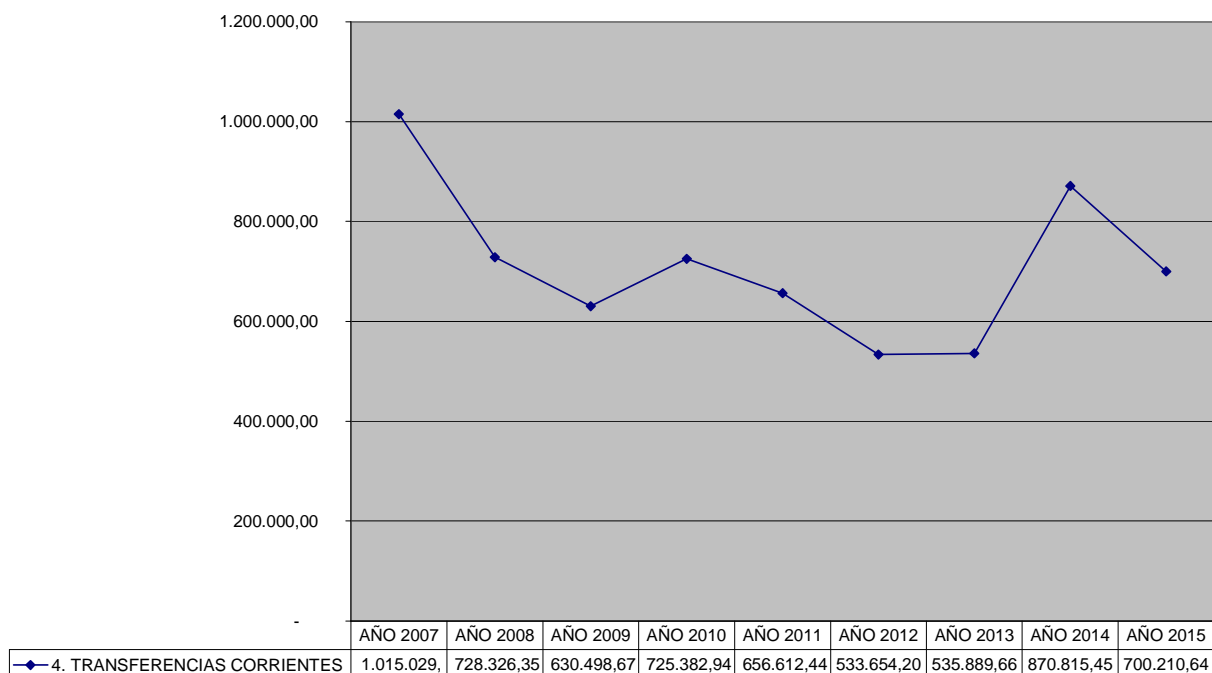
El decremento se justifica en la ejecución de la partida 0120.47000 de Reintegro Ingreso Exceso ICIO por 118.936,87 € mientras en el año 2014 se ejecutaron en esta misma partida 249.973,89 € (decremento de **131.037,02 €**), y que es el importe que se ha reintegrado a Pamplona Distribución S.A. por las cantidades ingresadas en exceso en concepto de ICIO vinculado a la licencia de obras otorgada el 22 de diciembre de 2005.

También ha disminuido la partida 1210.46600 de Subvención a Concejos (Impuestos) que en 2014 se concedió por un importe de 315.580,18 € y en el año 2015 por 298.362,72 €, por lo tanto, la diferencia asciende a **17.217,46 €**.

En cuanto a la partida 3220.48000 de Programa Ayudas al Empleo, esta a disminuido respecto a 2014 en **19.400 €**.

Evolución de las Transferencias Corrientes los últimos años:

TRANSFERENCIAS CORRIENTES (GASTOS) 2007 A 2015



d) Capítulo 6, Inversiones reales

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
60 Inversiones en Infraestruct.	19.377,47	196.869,77	200.700,70	1035,74%	101,95%
62 Inv. Asociadas Fun. Servic	12.187,41	114.070,00	76.731,33	629,60%	67,27%
64 Inv.de carácter Inmaterial		700,00			0,00%
68 Inv.en Bienes Patrimonial.	192,40				
Total	31.757,28	311.639,77	277.432,03	873,60%	89,02%

Las Inversiones Reales suponen un **9,76 %** del total de gastos de 2015. Con respecto a 2014 las Inversiones Reales han aumentado en un 873,60 % (245.674,75 € más) .

Las inversiones se han ejecutado en un 89,02 % del crédito definitivo durante 2015.

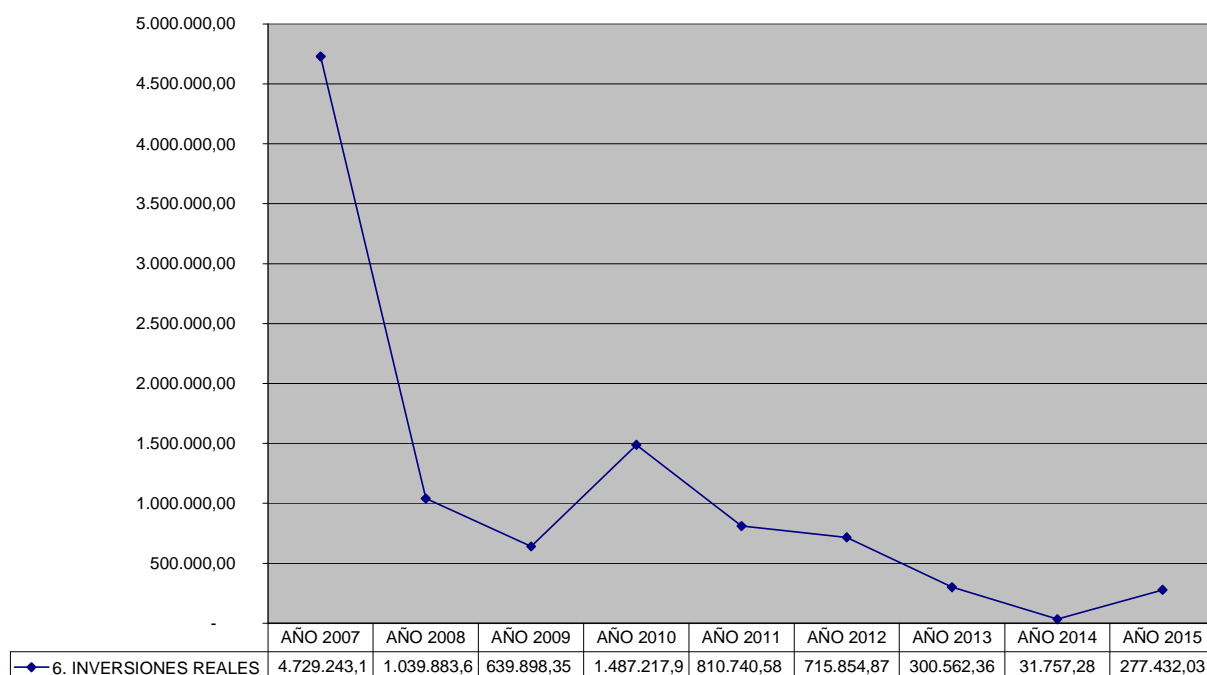
Las Inversiones más importantes ejecutadas a lo largo de 2015 han sido:

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO
1210	60104 MEJORA ENERGÉTICA CASA CONSISTORIAL		7.139,00
1210	62500 MOBILIARIO Y ENSERES	11.000,00	1.744,82
1210	62600 EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS	2.000,00	880,24
1210	62900 LIBROS Y PUBLICACIONES	5.070,00	4.190,69
1210	64500 APLICACIONES INFORMÁTICAS	700,00	
4322	60104 OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/	18.000,00	17.226,63
4400	60103 SEÑALIZACIONES	1.000,00	5.268,34
4400	62300 MAQUINARIA Y UTILLAJE	4.000,00	4.256,02
4520	62200 AMPLIACIÓN SALA DE MUSCULACIÓN	92.000,00	65.659,56
5110	60101 TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES	35.869,77	41.198,36
5110	60103 REPARACIÓN DE CAMINOS	6.000,00	10.514,07
5110	60104 RENOVACIÓN Y NUEVA INSTAL.ALUMBRADO: MEJ	20.000,00	7.734,08
5110	60114 MEJORA ACCESOS PARQUE COMERCIAL GALARIA	116.000,00	109.871,77
5110	60129 EDIFICIO DOTACIONAL EN CORDOVILLA		1.748,45

TOTAL **311.639,77** **277.432,03**

Evolución de las Inversiones Reales los últimos años:

INVERSIONES REALES 2007 A 2015



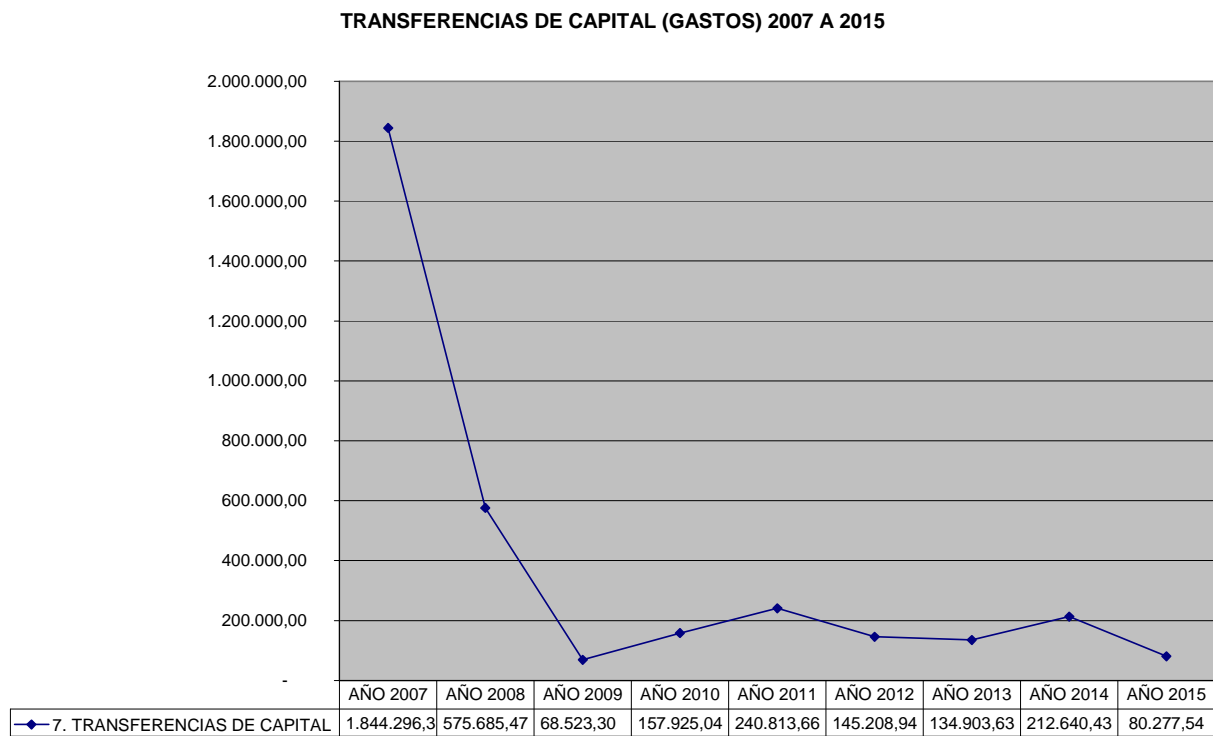
e) Capítulo 7, Transferencias de capital

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pt
75 Transf. Comun.Foral Nava.					
76 Transf. Concejos	208.498,18	222.795,00	78.576,09	37,69%	35,27%
78 Transf. Capital a familias	4.142,25	2.500,00	1.701,45	41,08%	68,06%
Total	212.640,43	225.295,00	80.277,54	37,75%	35,63%

Las Transferencias de Capital suponen un **2,82 %** del total de gastos de 2015. Con respecto a 2014 las Transferencias de Capital han disminuido considerablemente en 132.362,89 €.

Las Subvenciones para Obras de los Concejos en el ejercicio de 2014 fueron de 208.498,18 € y en el año 2015 de 78.576,09 €.

Evolución de las Transferencias de Capital los últimos años:



V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

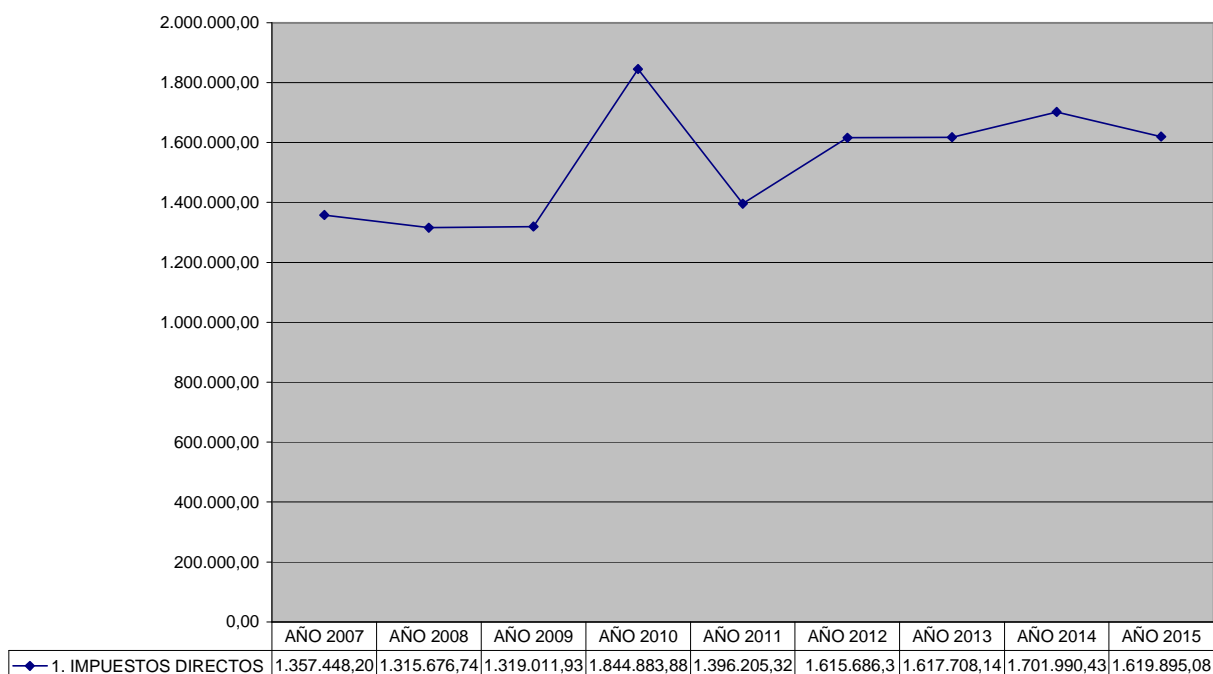
a) Capítulo 1, Impuestos directos

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Der./Ppto.
11 Sobre el Capital	1.130.354,32	860.000,00	1.047.903,17	92,71%	122,61%
13 Sobre Actividad Económica	571.636,11	570.000,00	571.991,91	100,06%	100,35%
Total	1.701.990,43	1.430.000,00	1.619.895,08	95,18%	113,28%

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 1.619.895,08 €, lo que supone una disminución de 82.095,35 € en términos absolutos y de un 4,82 % en términos relativos respecto al año anterior.

Evolución de los Impuestos Directos los últimos años:

IMPUESTOS DIRECTOS 2007 A 2015



En el año 2010 se dispara la recaudación de Impuestos Directos debido, como se verá más adelante, a **las plusvalías municipales** ya que en ese ejercicio de 2010 llegaron a reconocerse 407.866,16€ por este concepto.

La evolución del ejercicio 2015 respecto a 2014, por conceptos, ha sido la siguiente:

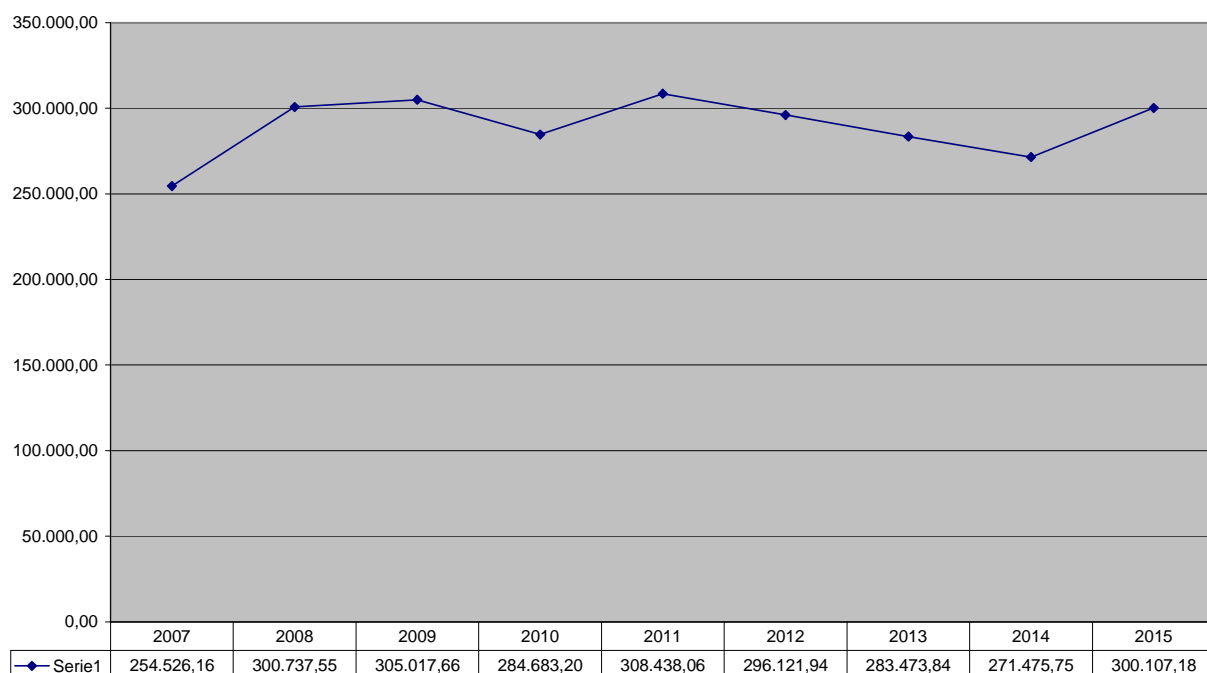
Código		2014	2015	DIFERENCIA 15-14	
				Importe	% Var.
1 112	CONTRIBUCION TERRITORIAL	648.498,53	596.743,89	-51.754,64	-7,98%
1 113	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECANI	271.475,75	300.107,18	28.631,43	10,55%
1 114	INCREMENTO VALOR DE LOS TERRENOS	210.380,04	151.052,10	-59.327,94	-28,20%
1 130	I.A.E.	571.636,11	571.991,91	355,80	0,06%
TOTAL 1 1		1.701.990,43	1.619.895,08	-82.095,35	-4,82%

Los Impuestos Directos que han disminuido notablemente con respecto al ejercicio anterior han sido la Contribución Territorial (51.754,64 € menos) y las Plusvalías (59.327,94 € menos) mientras que el Impuesto de Circulación aumenta en 28.631,43 €.

1.- Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica

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

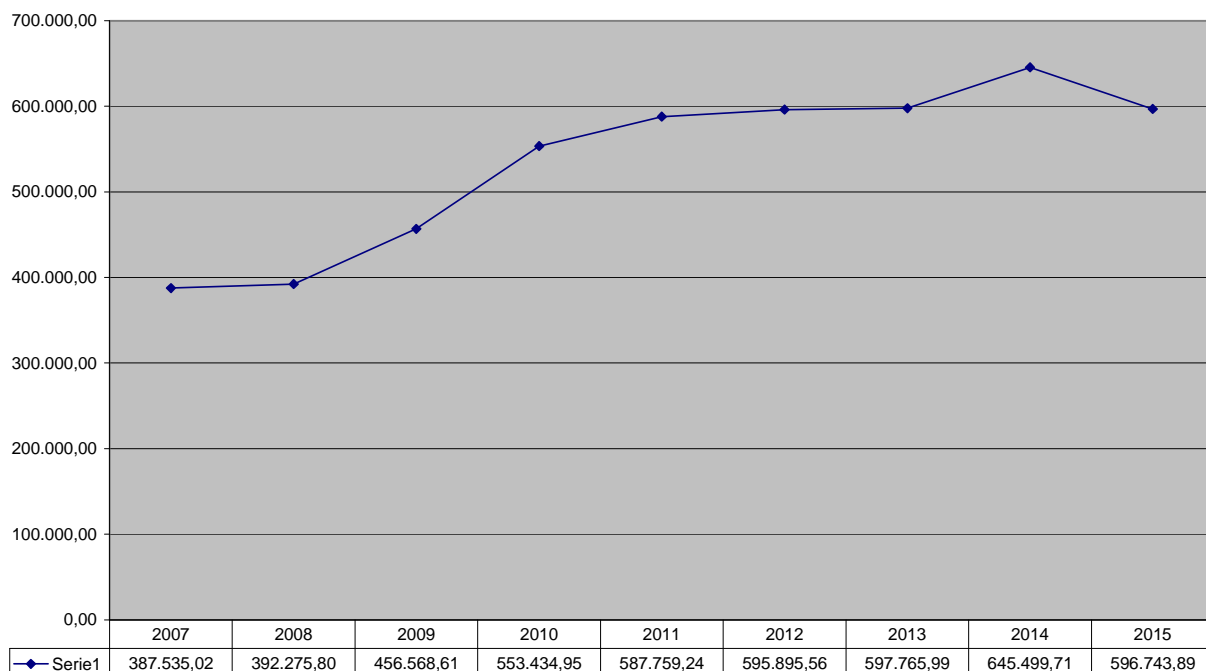
IMPUESTO CIRCULACIÓN 2007 A 2015



2.- Contribución Territorial

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

CONTRIBUCIÓN TERRITORIAL 2007 A 2015

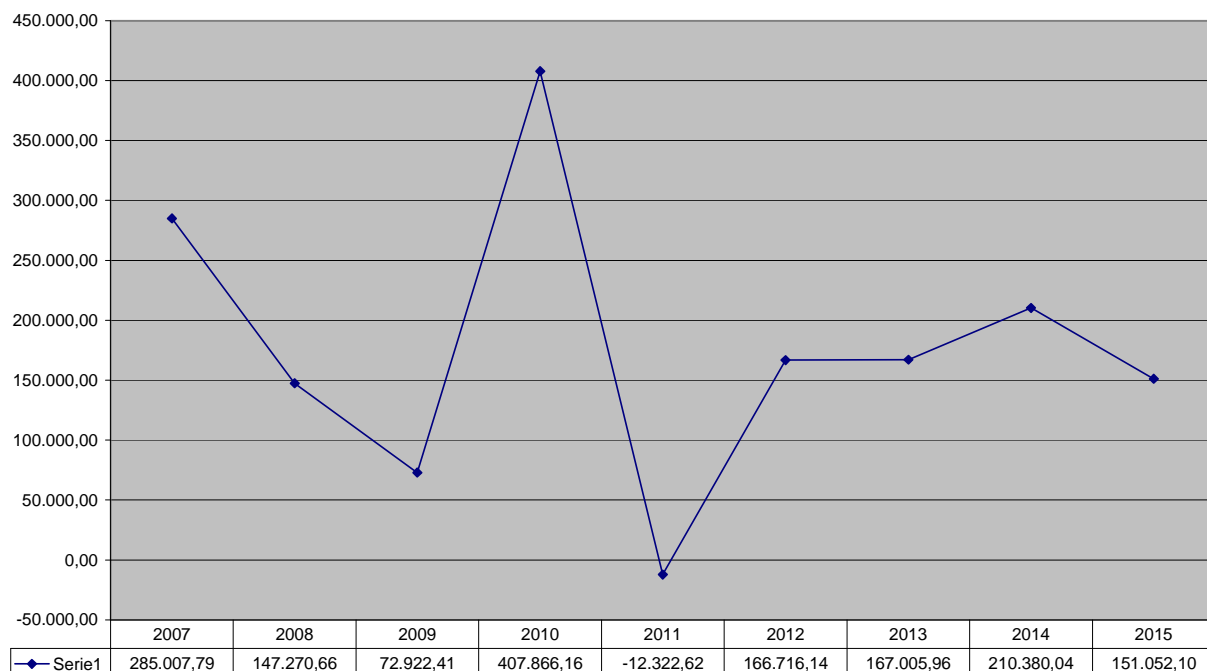


El artículo 139 de la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales indica que el tipo de gravamen estará comprendido entre el 0,10% y el 0,50%. Para **2015** está todavía aprobado el tipo del **0,10%**, es decir, al mínimo y para el año 2016 el tipo de gravamen sube al **0,115%** según se aprobó en sesión extraordinaria de 18 de diciembre de 2015 para que entre 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:

PLUSVALIA 2007 A 2015



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:

Años transcurridos	Mínimo	Máximo	Actual
Hasta 5	2,2	3,3	2,2
Hasta 10	2,1	3,2	2,1
Hasta 15	2,0	3,1	2,0
Hasta 20	2,0	3,1	2,0

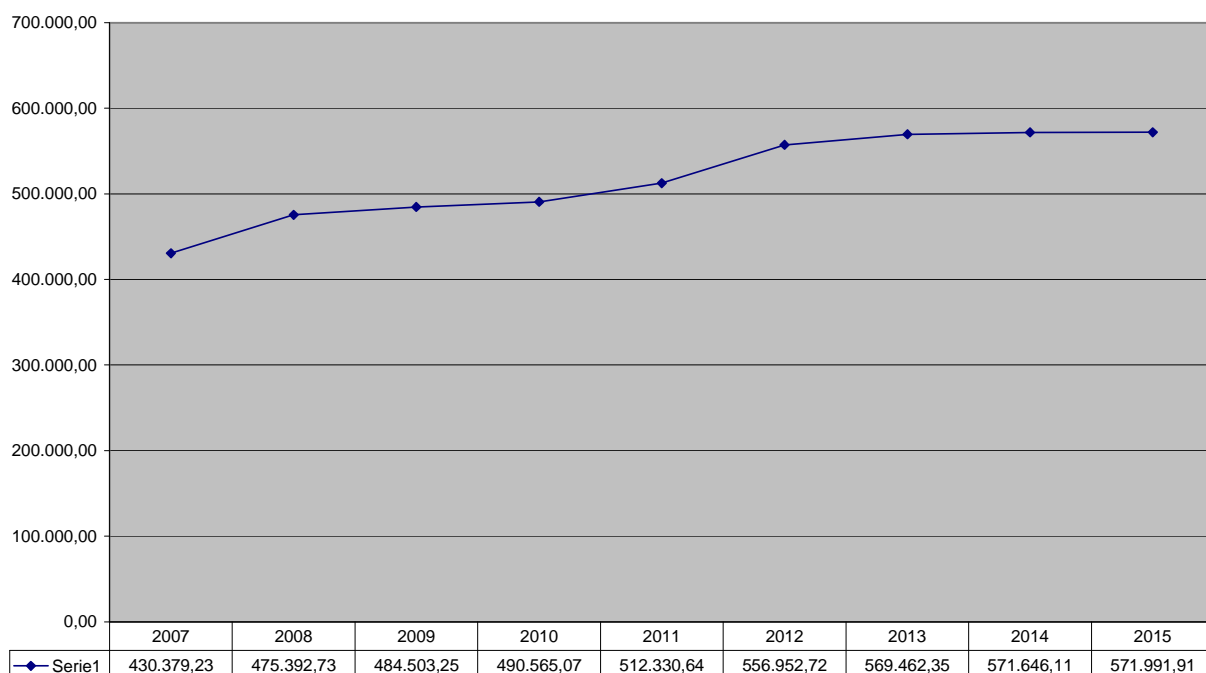
El margen marcado por la Ley Foral 2/95 para establecer el tipo está entre el 8 y el 20%.

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:

I.A.E. 2007 A 2015



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	673.865,63	276.000,00	556.125,19	82,53%	201,49%
Total	673.865,63	276.000,00	556.125,19	82,53%	201,49%

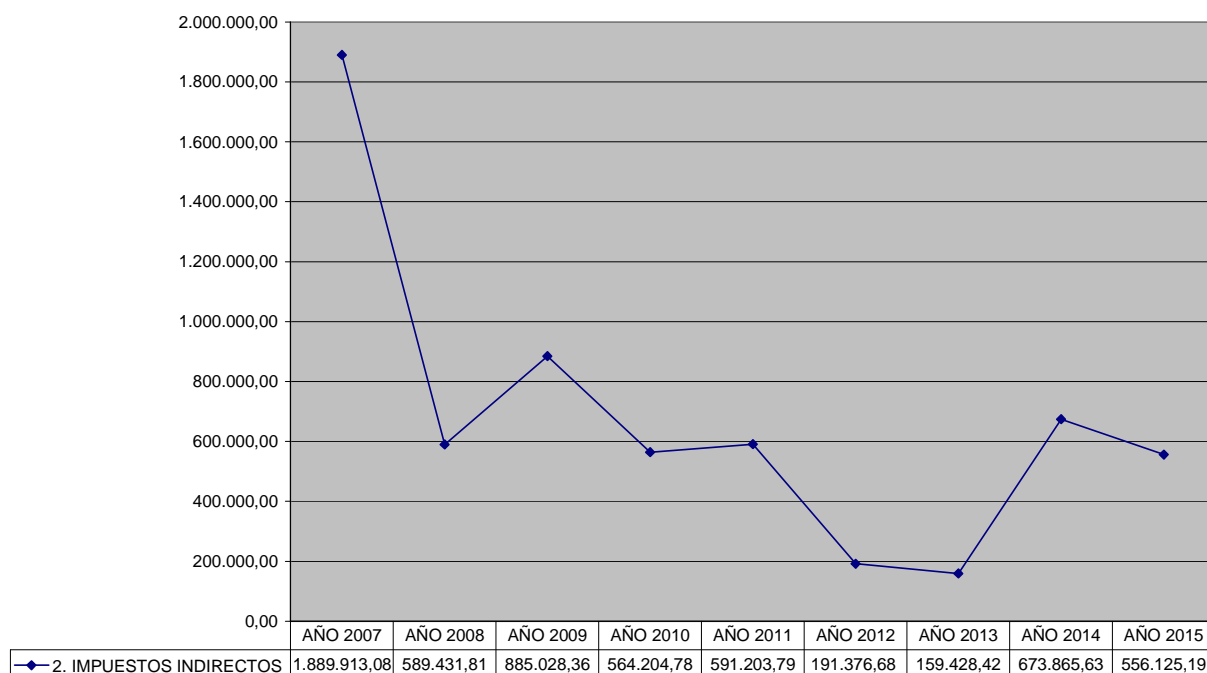
En este capítulo sólo se incluye el I.C.I.O.

El Ayuntamiento gira sus impuestos indirectos según las siguientes tarifas:

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

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

IMPUESTOS INDIRECTOS 2007 A 2015



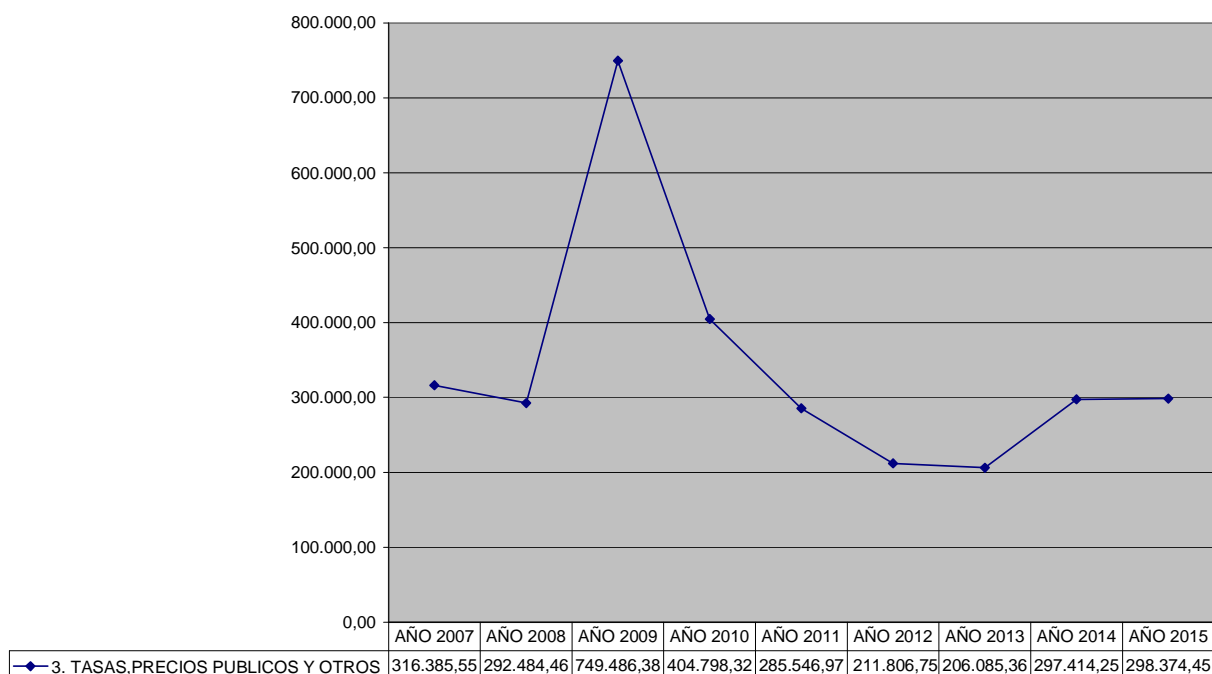
El aumento de derechos reconocidos (556.125,19 €) con respecto a la previsión (276.000 €) viene determinado principalmente por la liquidación de I.C.I.O. practicada a PROTECTORA DE CARNES SLU por importe de 284.508,60 €.

c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
30 Ventas					
33 Contraprestación Servicios	88.105,17	66.227,00	139.060,26	157,83%	209,97%
35 Contrap. Utilización Privativa	163.667,69	69.407,00	94.510,29	57,75%	136,17%
38 Reintegros de Pptos.Cerrado	7.620,62	100,00	14.455,26	189,69%	14455,26%
39 Otros Ingresos	38.020,77	17.522,00	50.348,64	132,42%	287,34%
Total	297.414,25	153.256,00	298.374,45	100,32%	194,69%

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 298.374,45 €, lo que supone un aumento de 960,20 € en términos absolutos y de un 0,32 % en términos relativos respecto al año anterior.

TASAS,PRECIOS PUBLICOS Y OTROS 2007 A 2015



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:

			2014	2015	DIFERENCIA	2015-2014
					Dif.	%variación
1	3310100	LICENCIAS DE APERTURA	40.092,92	49.713,78	9.620,86	124,00%
1	3320101	TASAS TRAMITACIÓN URBANÍSTICA	22.664,28	61.686,33	39.022,05	272,17%
1	3800000	REINTEGRO GASTOS EJERCICIOS CERRADOS	7.620,62	14.455,26	6.834,64	189,69%
1	3990000	OTROS INGRESOS DIVERSOS	10.409,21	20.158,66	9.749,45	193,66%

Por el contrario, los conceptos que mayor disminución tuvieron fueron los

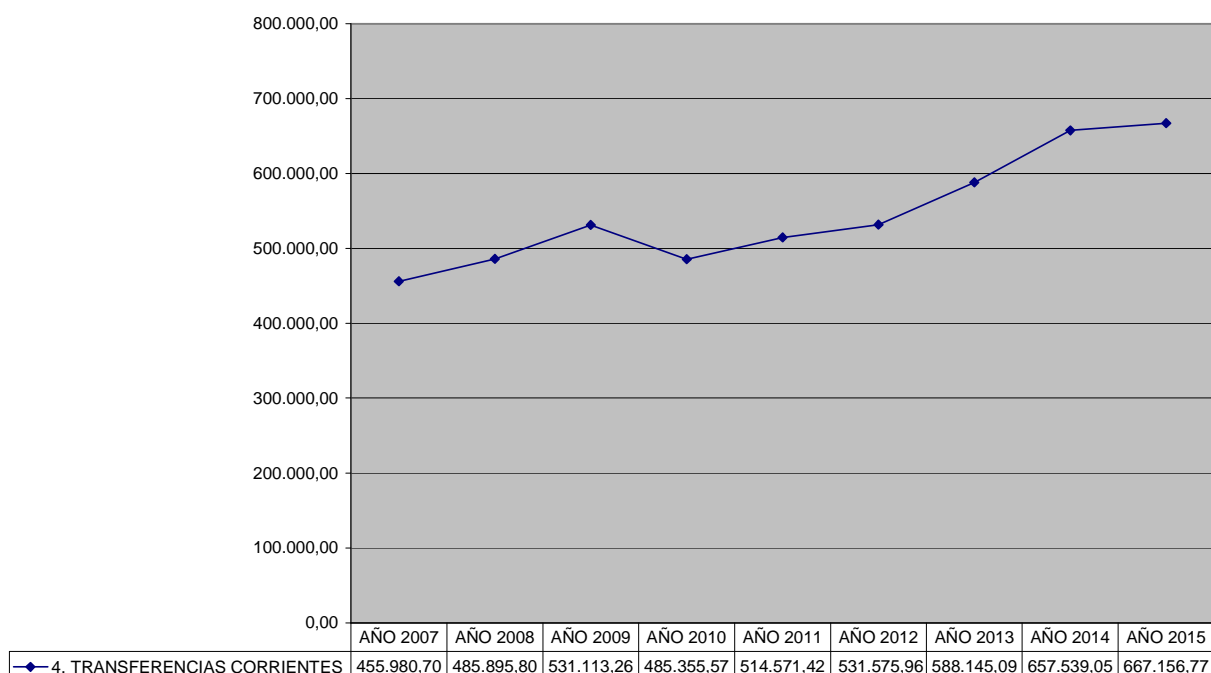
			2014	2015	DIFERENCIA	2015-2014
					Dif.	%variación
1	3510801	CANON TELEFÓNICA Y TASA VUELO, SUELO siguientes	137.561,49	68.404,09	69.157,40	50,27%

d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto
42 Del Estado	2.507,63	2.775,00	2.886,24	115,10%	104,01%
45 De la Com. Foral Navarra	655.031,42	626.952,00	664.270,53	101,41%	105,95%
Total	657.539,05	629.727,00	667.156,77	101,46%	105,94%

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 667.156,77 €, lo que supone un incremento de 9.617,72 € en términos absolutos y de un 1,46 % en términos relativos respecto al año anterior.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES (INGRESOS) 2007 A 2015



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

		2014	2015	DIFERENCIA	2015-2014
				Dif.	%variación
1	455040 GN SUBVENCIÓN EMPLEO	19.751,00	23.960,00	4.209,00	121,31%
1	455060 SUBV.PLAN NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	0	5.550,80	5.550,80	

e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
52 INTERESES DE DEPÓSITOS	8.196,17	2.010,00	4.365,74	53,27%	217,20%
54 RENTA DE BIENES INMUEBLES	4.669,14	6.100,00	5.510,86	118,03%	90,34%
Total	12.865,31	8.110,00	9.876,60	76,77%	121,78%

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 9.876,60 €, lo que supone un decremento de – 2.988,71 € en términos absolutos y de un – 23,23% en términos relativos respecto al año anterior.

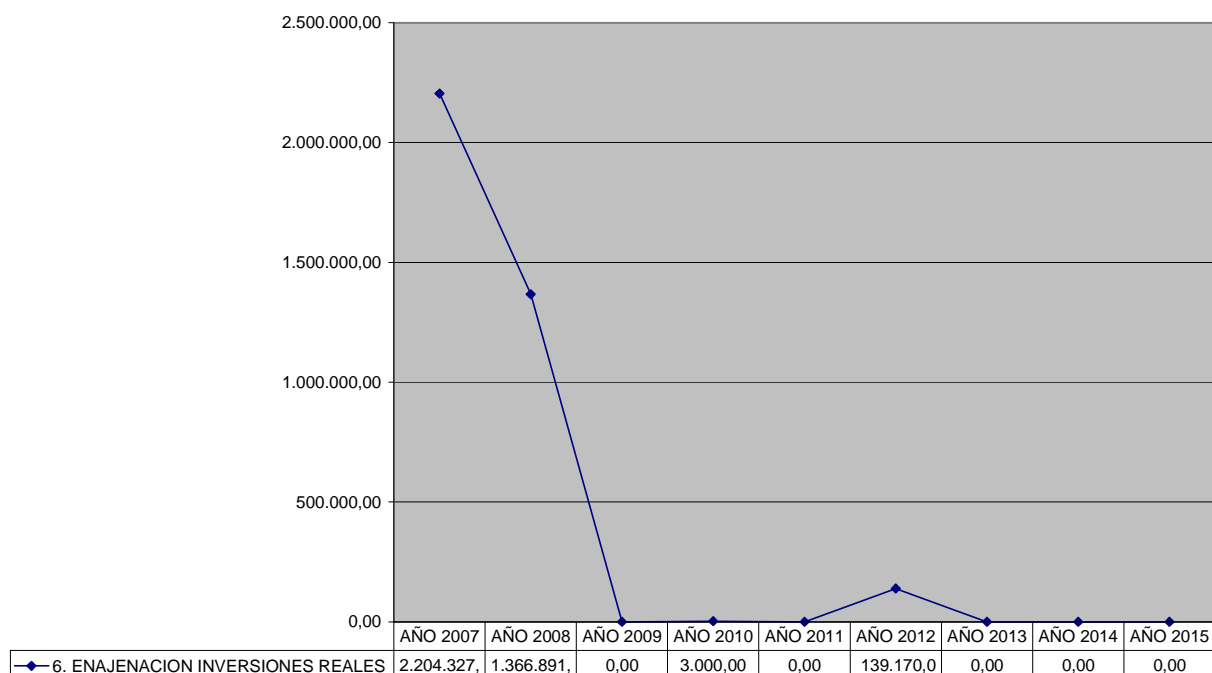
f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

El detalle de los ingresos por enajenación de inversiones reales es el siguiente:

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
61 De inmuebles	0	199.940,00	0		
Total	0	199.940,00	0		

En el capítulo 6 (Enajenación de Inversiones Reales) no se han ingresado los 199.940,00 € de Enajenación de Parcelas previstos.

ENAJENACION INVERSIONES REALES 2007 A 2015

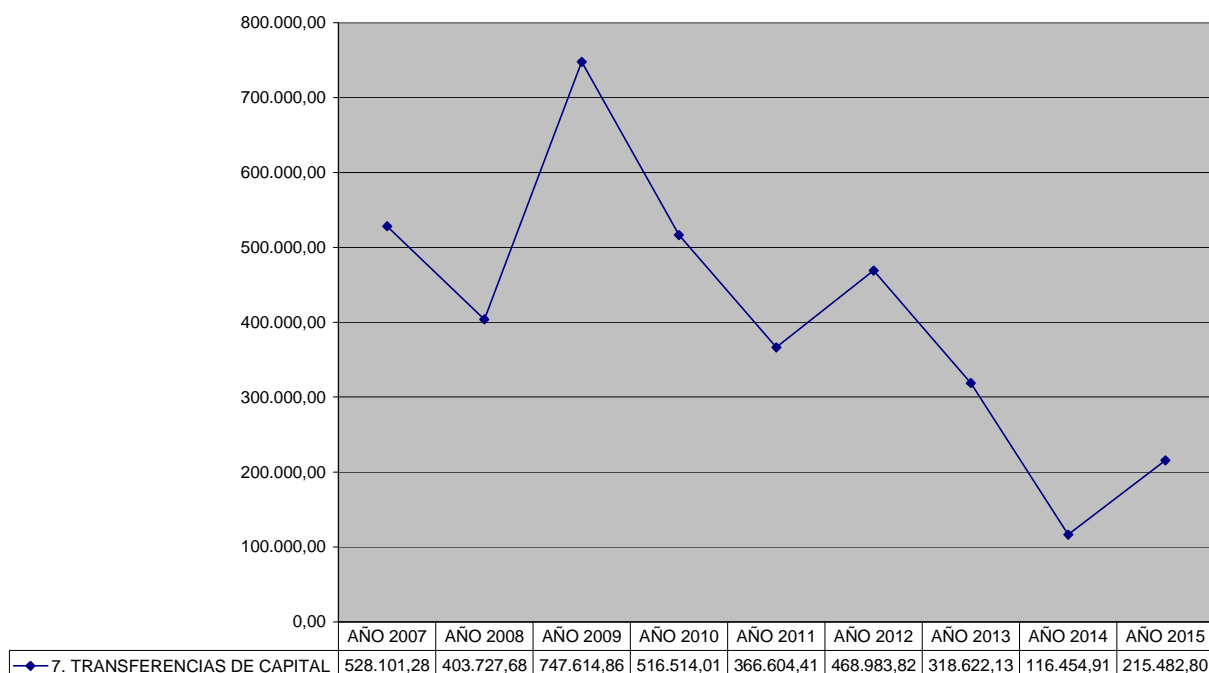


g) Capítulo 7, Transferencias de capital

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
75 De la Com. Foral Navarra	16.113,43	20.317,77	15.141,32	93,97%	74,52%
77 De Empresas, Familias, Ins	100.341,48	200.350,00	200.341,48	199,66%	100,00%
79 Aprov. Urbanísticos	0				
Total	116.454,91	220.667,77	215.482,80	185,04%	97,65%

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 215.482,80 €, lo que supone un aumento de 99.027,89 € en términos absolutos y de un 85,04% en términos relativos respecto al año anterior.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (INGRESOS) 2007 A 2015



El aumento corresponde a la financiación por parte de Pamplona Distribución S.A. de las obras de mejora de la rotonda de entrada al polígono de La Morea y que ascendía a 100.000 € según el convenio firmado con ellos.

h) Capítulo 8, Activos financieros

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
82 Reintegro de microcréditos	0	0	3.000,00		
87 Remanente de Tesorería	0	176.252,00	0	-	-
Total	0	176.252,00	3.000,00	-	-

La partida 870 hace referencia a las modificaciones presupuestarias aprobadas a lo largo del año 2015 financiadas con Remanente de Tesorería.

4.- CONTRATACION

En relación a la contratación se advierte de la necesidad de proceder a la licitación conforme a la Ley Foral de Contratos de los siguientes contratos:

- Contrato de Limpieza Ayuntamiento

Contratos adjudicados en 2015:

Denominación	Clase contrato	Tipo expdte contratación	Adjudicatario	Resolución	Fecha adjudicación	Fecha inicio	prórroga	Fecha fin	Adjudicación (sin IVA)	Liquidación (sin IVA)
Redacción proyecto y DO ampliación gimnasio	Asistencia	negociado	INARQ Ingenieros SL	031/2015	27/02/2015	20/03/2015	no	24/07/2015	3.252,00 €	3.252,00 €
Acondicionamiento de local como gimnasio en centro polideportivo de Esquiroz	Obras	negociado	Promotora Constructora Pedroarena SL	116/2015	20/05/2015	22/06/2015	no	24/07/2015	66.980,55 €	62.407,56 €
Mejoras forestales 2015	Obras	negociado	Construcciones y Excavaciones Urabayen SL	156/2015	26/08/2015	31/08/2015	no	30/09/2015	27.580,00 €	23.443,88 €
servicio documentación prensa	Asistencia	contra factura	ArazamendiSL			01/01/2015		31/12/2015	2.452,68 €	
Transporte a Beriain (TASUBINSA)	Asistencia	contra factura	David Echeverría Urdániz	006/2015	13/01/2015	01/01/2015	no	31/12/2015	50€/día, IVA incluido	
Asistencia Jurídica 2015	Asistencia	contra factura	Rodolfo Jareño Zuazu		30/04/2015	01/05/2015	no	30/04/2016	5.960,00 €	
Empléate Galar 2015	Asistencia	negociado	Lacunza Carballo María y López Jiménez Vanesa	002/2015	09/01/2015	01/01/2015	2	31/12/2016	17.999,00 €	
Control de obras y actividad clasificada	Asistencia	negociado	Stela Fernández Ayape	014/2015	02/02/2015	16/02/2015	2	15/02/2017	29,50 €/hora	
Asesoramiento urbanístico	Asistencia	negociado	Iriarte Mariñelarena SL	081/2015	30/03/2015	01/05/2015	2	30/04/2017	30,50€/hora	
Adecuación pozo y entorno del pozo de la sal en Olaz	Obras	contra factura	Urabayen Cntes y Exavaciones SL		21/09/2015				14.793,13 €	
Gestión y explotación bar Edificio Dotacional Cordovilla	Asistencia	Abierto	Emilio Azpirotz Aldatz	Junta Gobierno 19/11/2015	19/11/2015	08/12/2015	4	08/12/2019	1.800,00 €	

Auditoría energética Casa Consistorial	Asistencia	contra factura	AM Ingenieros SL	Junta Gobierno 23/12/2015	23/12/2015				5.850,00 €
--	------------	-------------------	---------------------	---------------------------------	------------	--	--	--	------------

5.-OTROS COMENTARIOS

I. Bolsas de Vinculación

En el ejercicio de 2015 se han superado las bolsas de vinculación 1.1.4 por importe de 32.783,83 euros y 1.3.1. por importe de 5.672,22 euros.

La bolsa de vinculación 1.1.4. se ha superado debido a que en la partida 1210.46600 de Subvención a Concejos (Impuestos) estaba previsto, para el Presupuesto de 2015, un gasto de 265.600 euros y, sin embargo, el gasto real ha sido de 298.362,72 euros. Dado que este gasto se autorizó en Junta de Gobierno de 3 de marzo de 2016 siendo un gasto referente al año 2015, no cabía hacer modificación presupuestaria con cargo al ejercicio de 2015 que ya se había sobrepasado.

II. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

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