

# **Ayuntamiento de la Cendea de Galar**

Informe de Cuentas Anuales  
del ejercicio e Informe de fiscalización  
a 31 de diciembre de 2016  
elaborado por la Secretaria-Interventora Municipal

## INDICE

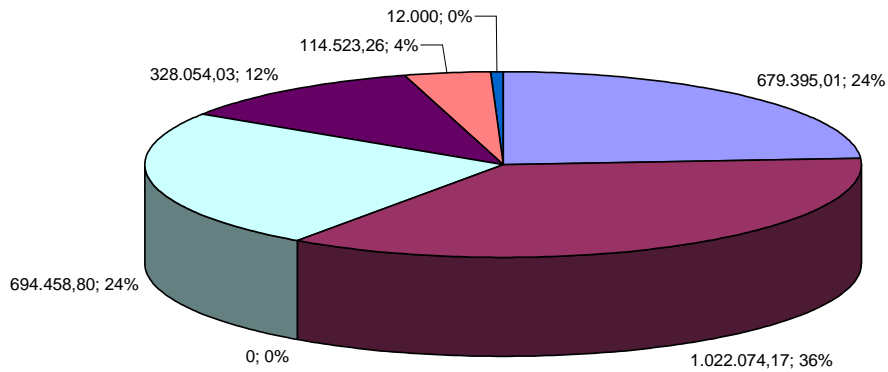
## Página

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. TABLA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA 2007 A 2016.....	14
8. INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2016.....	20
9. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE GASTOS.....	28
10. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....	36
11. CONTRATACIÓN.....	48
12. CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.....	49
13. BALANCE DE SITUACIÓN .....	52
14. CUENTA DE RESULTADOS.....	54

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EJERCICIO 2016**

Capítulo		Créditos Iniciales	Modificación	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL	740.359,00		740.359,00	679.395,01	91,77
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.031.797,00	40.500,00	1.072.297,00	1.022.074,17	95,32
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	601.968,00	25.000,00	626.968,00	694.458,80	110,76
6	INVERSIONES REALES	631.063,00	184.847,48	815.910,48	328.054,03	40,21
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.600,00	82.928,81	123.528,81	114.523,26	92,71
8	ACTIVOS FINANCIEROS	36.000,00		36.000,00	12.000,00	33,33
		<b>3.081.787,00</b>	<b>333.276,29</b>	<b>3.415.063,29</b>	<b>2.850.505,27</b>	<b>83,47</b>

**EJECUCIÓN GASTOS 2016 POR CAPÍTULO**

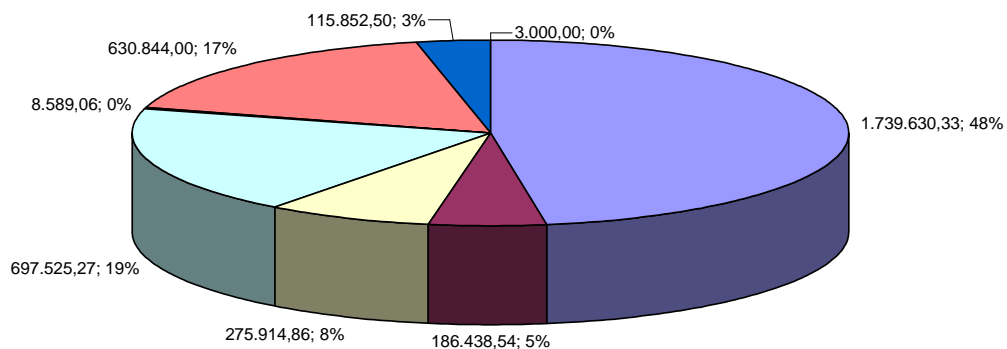


■ 1. GASTOS DE PERSONAL	■ 2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES	□ 3. GASTOS FINANCIEROS
□ 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	■ 6. INVERSIONES REALES	■ 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
■ 8. ACTIVOS FINANCIEROS		

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO 2016**

Capítulo		Créditos Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Porcentaje
1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.705.000,00		1.705.000,00	1.739.630,33	102,03
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	130.000,00		130.000,00	186.438,54	143,41
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	215.134,00		215.134,00	275.914,86	128,25
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	683.824,00		683.824,00	697.525,27	102,00
5	INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES	9.110,00		9.110,00	8.589,06	94,28
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	115.423,00	225.347,48	340.770,48	630.844,00	185,12
7	TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD	220.296,00		220.296,00	115.852,50	52,59
8	ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	107.928,81	110.928,81	3.000,00	2,70
	<b>TOTAL</b>	<b>3.081.787,00</b>	<b>333.276,29</b>	<b>3.415.063,29</b>	<b>3.657.794,56</b>	<b>107,11</b>

**EJECUCIÓN INGRESOS 2016 POR CAPÍTULO**

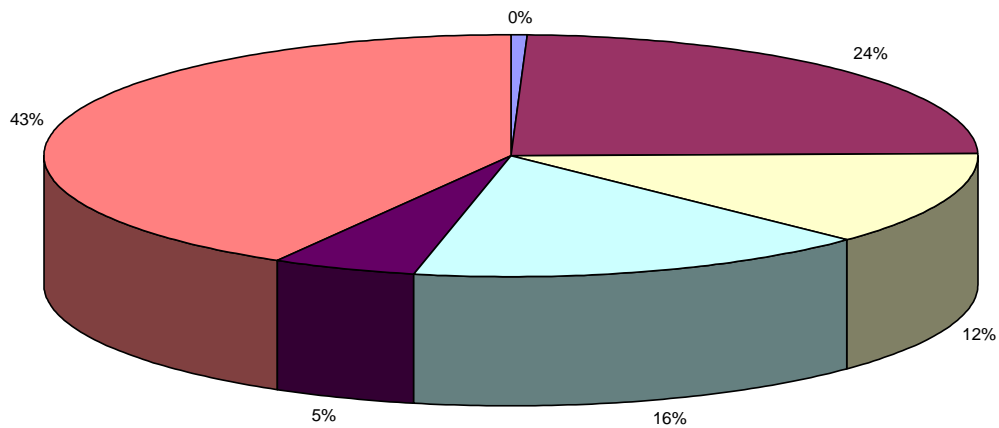


1. IMPUESTOS DIRECTOS	2. IMPUESTOS INDIRECTOS	3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5. INGRESOS PATRIMONIALES	6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8. ACTIVOS FINANCIEROS	

**ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FUNCIONAL EJERCICIO 2016**

Capítulo		Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
0	DEUDA PUBLICA	12.000,00	0,42%
1	SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	696.562,72	24,43%
2	ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN	353.752,28	12,41%
3	PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCT	457.129,38	16,04%
4	ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	144.060,19	5,05%
9	ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	1.187.000,70	41,65%
<b>TOTAL</b>		<b>2.850.505,27</b>	<b>100,00%</b>

**PORCENTAJE EJECUCIÓN GASTOS 2016 POR PROGRAMAS**



0. DEUDA PUBLICA	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 2016

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	2016

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	3.369.910,89	3.657.794,56
Obligaciones reconocidas netas	2.841.382,81	2.850.505,27
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>528.528,08</b>	<b>807.289,29</b>
<b>AJUSTES</b>		
Desviación financiación positiva	0,00	469.565,95
Desviación financiación negativa	0,00	0,00
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	145.796,38	101.423,26
Resultado de operaciones comerciales	0,00	0,00
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>674.324,46</b>	<b>439.146,60</b>

El Resultado Presupuestario ha sido superavitario en **807.289,29 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

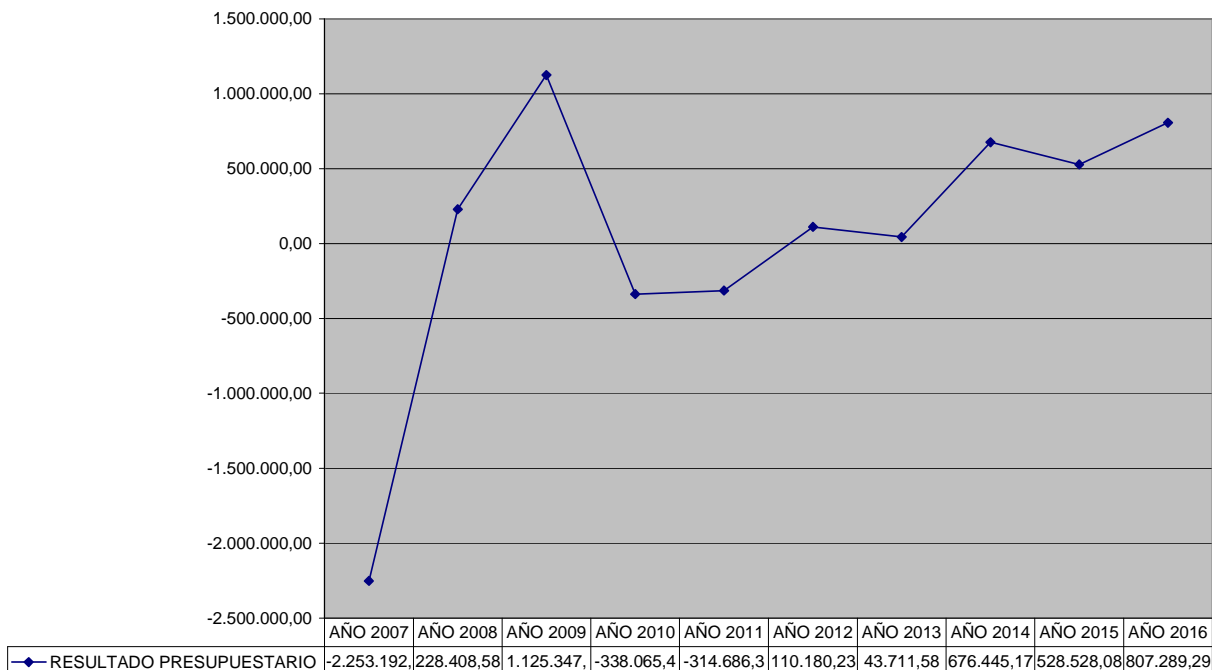
1º) En el primer caso (Recursos Afectados) se tienen en cuenta para el ajuste las diferencias anuales entre los recursos generados y los recursos aplicados siempre que estas sean positivas. En el ejercicio de 2016 esta diferencia ha sido de **469.565,95 euros**. (SE RESTAN)

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 2016 la suma de las desviaciones de financiación anuales ha sido nula.

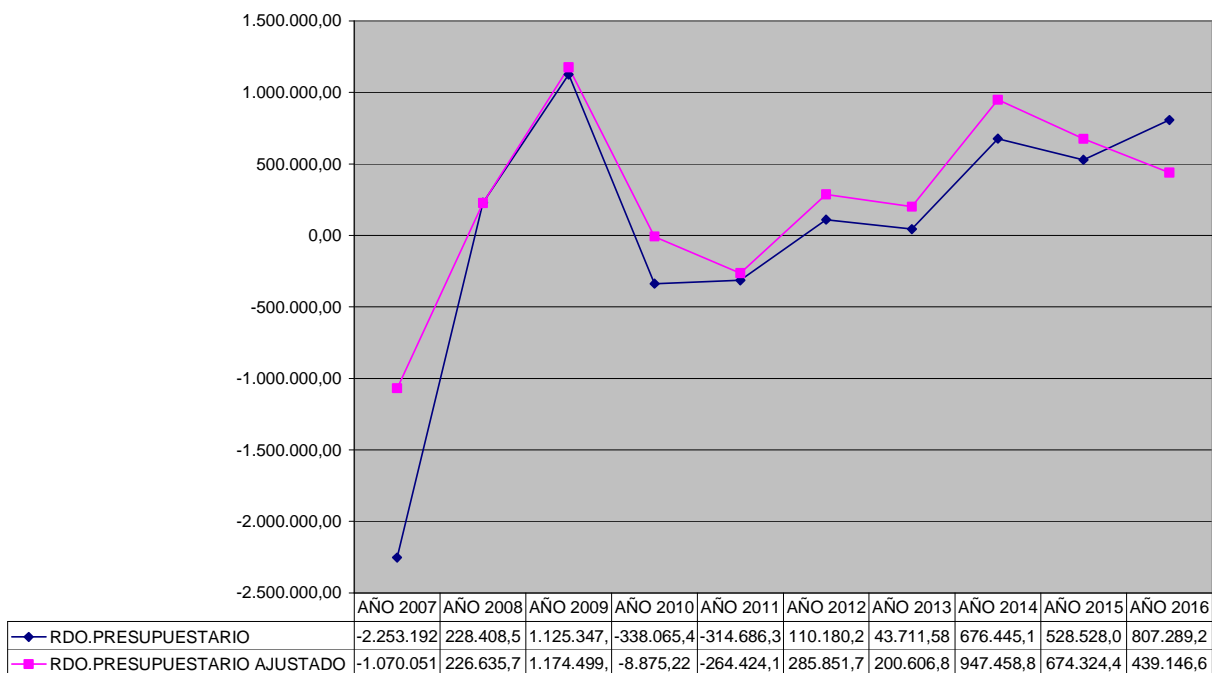
3º) Los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias que han sido financiados con Remanente Líquido de Tesorería ascienden a **101.423,26 euros** (SE SUMAN).

El Resultado Presupuestario ajustado ha sido superavitario en **439.146,60 euros**.

**RESULTADO PRESUPUESTARIO 2007 A 2016**



**RDO.PRESUPUESTARIO Y RDO.PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2007 A 2016**





## 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.	20.598,29	82.117,47	78.902,44	23.813,32
202 RETENCION, S.S.	2.232,21	28.664,64	28.803,77	2.093,08
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	58.427,29	31.751,68	33.761,07	56.417,90
206 CREDITO DE TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00
207 INGRESOS PENDIENTES DE APLICACION	1.013,74	2.899,97	44,29	3.869,42
208 DIFERENCIAS DE ARQUEO POSITIVAS	3,74	1,57	0,00	5,31
209 COBROS DUPLICADOS O ESCESIVOS	6.384,34	30.245,19	8.131,87	28.497,66
210 DEVOLUCION DE DERECHOS PTES.DE LIQUIDAR	0,00	0,00	0,00	0,00
211 OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	0,00	379,44	379,44	0,00
	<b>88.659,61</b>	<b>176.059,96</b>	<b>150.022,88</b>	<b>114.696,69</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	5.661,72	-1.173,75	18.495,20	15.566,49	1.559,26
102 ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	17.424,67	0,00	5.857,72	18.599,80	30.166,75
103 FIANZAS CONSTITUIDAS	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00
104 PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105 DIFERENCIAS DE ARQUEO NEGATIVAS	0,08	0,00	0,00	1,93	2,01
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	4.910.806,73	4.910.806,73	0,00
	<b>23.136,47</b>	<b>-1.173,75</b>	<b>4.935.159,65</b>	<b>4.944.974,95</b>	<b>31.778,02</b>

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

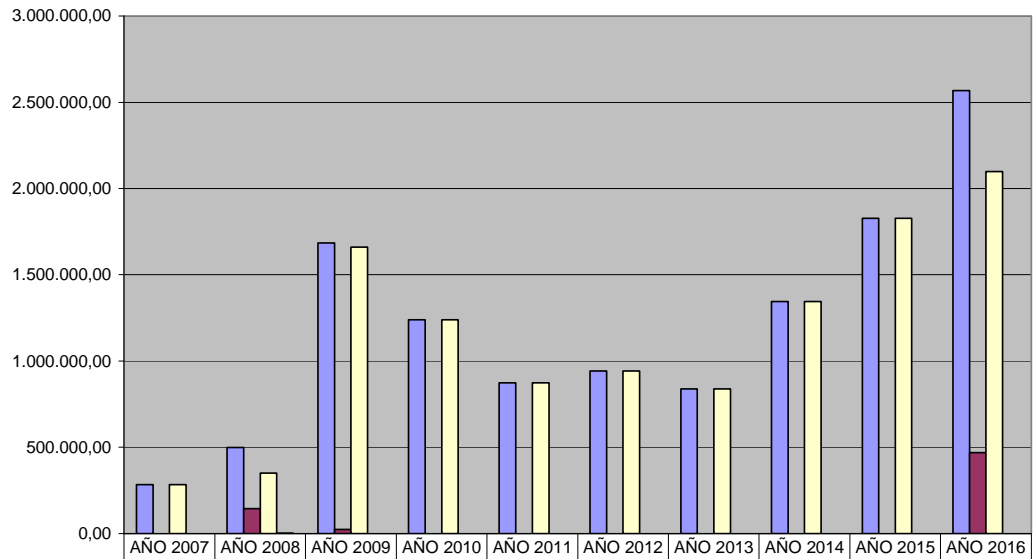
Concepto	Ingresos				Gastos				
	Saldo	Ingresos Netos	Cobros	Pendientes	Saldo	Gastos Netos	Pagos	Pendientes	
	Inicial	Liquidados		de Cobro	Inicial	Reconocidos		de Pago	
301	IVA	0,00	138.800,68	132.477,24	6.323,44	0,00	3.976,71	3.976,71	0,00
302	HACIENDA PUBLICA LIQUIDACIONES IVA	27.985,86	3.976,71	0,00	31.962,57	0,00	138.800,68	0,00	138.800,68
303	CANON DE SANEAMIENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>27.985,86</b>	<b>142.777,39</b>	<b>132.477,24</b>	<b>38.286,01</b>	<b>0,00</b>	<b>142.777,39</b>	<b>3.976,71</b>	<b>138.800,68</b>

## 2.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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.

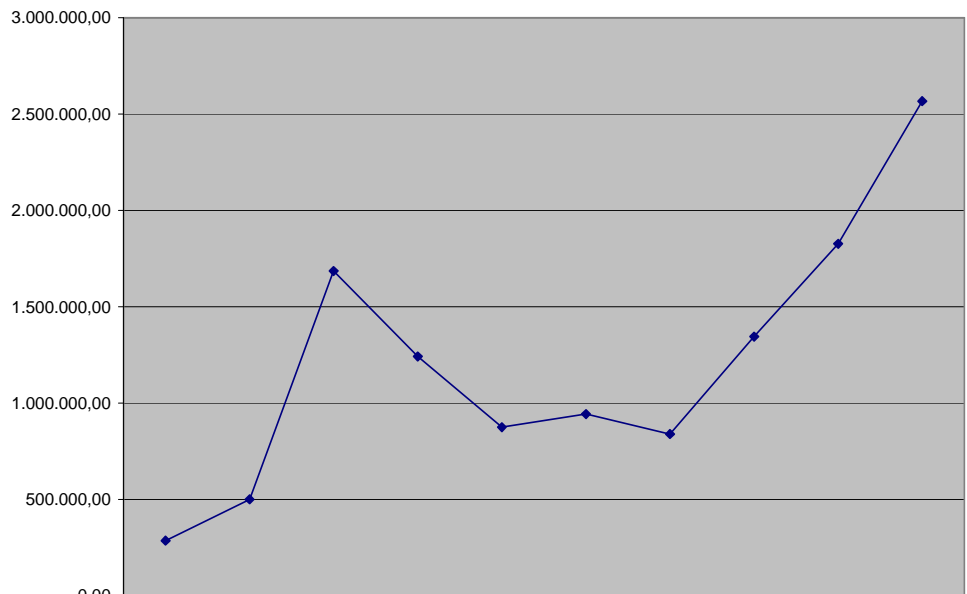
CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
<b>+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>	<b>602.502,57</b>	<b>365.214,52</b>
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	474.999,56	205.488,61
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	465.991,33	498.487,01
+ Ingresos Extrapresupuestarios	35.217,82	70.064,03
- Derechos de difícil recaudación	373.706,14	408.825,13
<b>- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>	<b>470.028,28</b>	<b>810.918,10</b>
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente	382.652,38	558.808,68
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	0,00	0,00
+ Gastos Extrapresupuestarios	87.375,90	252.109,42
<b>+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA</b>	<b>1.694.059,23</b>	<b>3.012.903,77</b>
<b>+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS</b>		0,00
<b>= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>	<b>1.826.533,52</b>	<b>2.567.200,19</b>
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada		
Remanente de Tesorería por Recursos afectados		469.565,95
	0,00	
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	<b>1.826.533,52</b>	<b>2.097.634,24</b>

**REMANENTES DE TESORERÍA 2007 A 2016**



	AÑO 2007	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
REMANENTE TESORERIA TOTAL	284.419,50	499.627,09	1.685.180,00	1.240.789,00	873.842,58	942.147,66	838.984,66	1.344.750,00	1.826.533,00	2.567.200,00
Recursos Afectados	0,00	145.296,38	25.202,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469.565,95
Gastos Generales	284.419,50	351.374,12	1.659.977,00	1.240.789,00	873.842,58	942.147,66	838.984,66	1.344.750,00	1.826.533,00	2.097.634,00
Gastos con financiación afectada	0,00	2.956,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**REMANENTE DE TESORERIA TOTAL 2007 A 2016**



	AÑO 2007	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	284.419,5	499.627,0	1.685.180,0	1.240.789,0	873.842,5	942.147,6	838.984,6	1.344.750,0	1.826.533,0	2.567.200,0

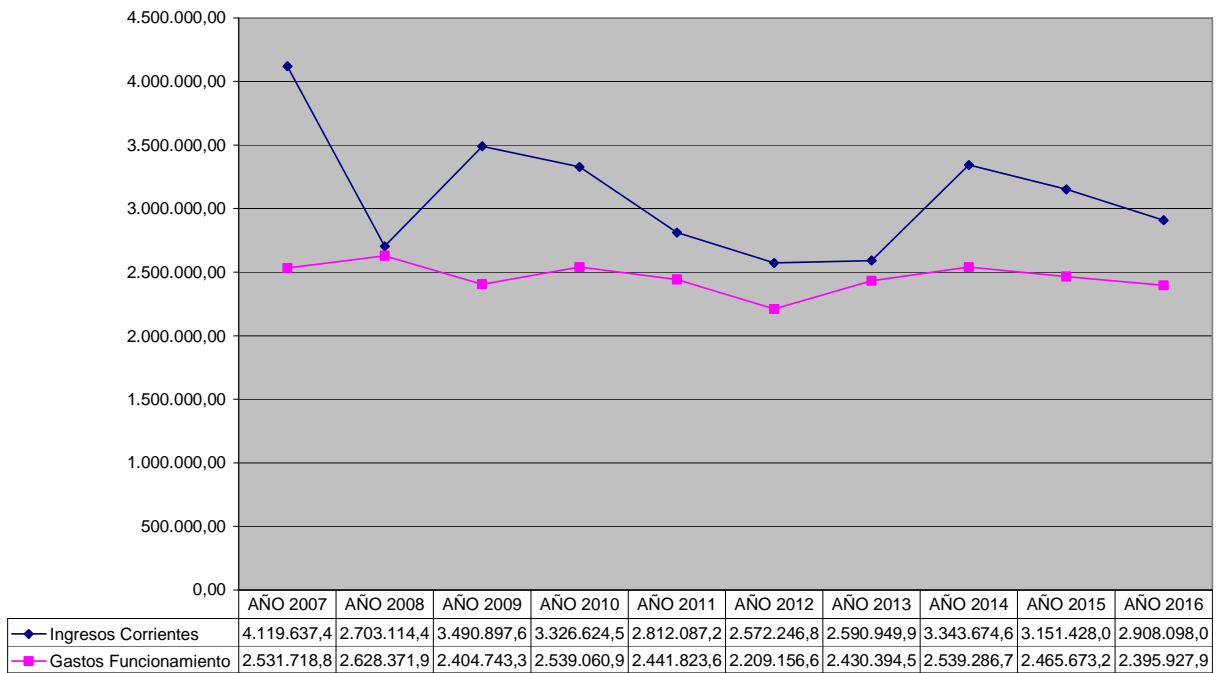
Los saldos pendientes de pago a 31.12.2016 ascienden a 810.918,10 €, de los cuales, 558.808,68 € son obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2016 y pendientes de pago a 31.12.2016. Queda como pendiente de pago importante:

\* 9200.46800 Subv. A Concejos (Impuestos) 387.543,92 €

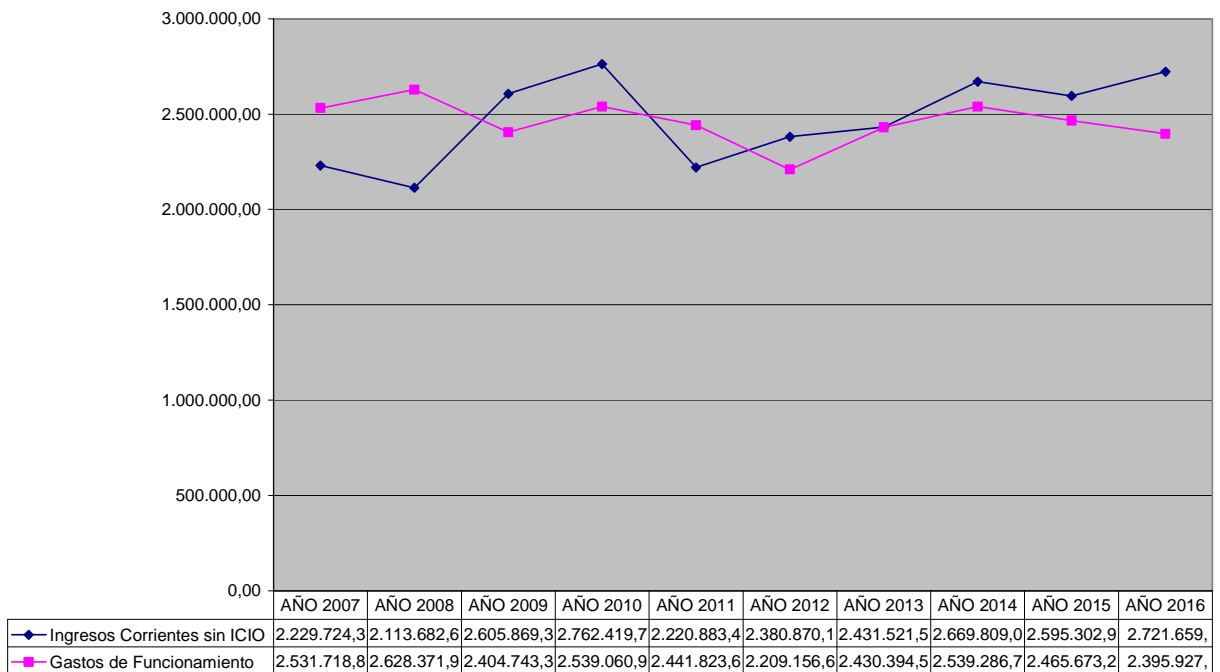
#### SITUACION ECONOMICO-FINANCIERA

	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
<b>1. DEFICIT/SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>						
Derechos Liquidados	3.178.691,62	3.180.400,69	2.909.572,07	3.460.129,58	3.369.910,89	3.657.794,56
Obligaciones Reconocidas	3.493.377,93	3.070.220,46	2.865.860,49	2.783.684,41	2.841.382,81	2.850.505,27
<b>Superavit del ejercicio</b>	<b>-314.686,31</b>	<b>110.180,23</b>	<b>43.711,58</b>	<b>676.445,17</b>	<b>528.528,08</b>	<b>807.289,29</b>
<b>2. AHORRO BRUTO</b>						
Ingresos Corrientes	2.812.087,21	2.572.246,87	2.590.949,94	3.343.674,67	3.151.428,09	2.908.098,06
Gastos de Funcionamiento	2.441.823,69	2.209.156,65	2.430.394,50	2.539.286,70	2.465.673,24	2.395.927,98
<b>Ahorro Bruto</b>	<b>370.263,52</b>	<b>363.090,22</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</b>
<b>3. AHORRO NETO</b>						
Ahorro Bruto	370.263,52	363.090,22	160.555,44	804.387,97	685.754,85	512.170,08
Carga Financiera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ahorro Neto</b>	<b>370.263,52</b>	<b>363.090,22</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</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>13,17%</b>	<b>14,12%</b>	<b>6,20%</b>	<b>24,06%</b>	<b>21,76%</b>	<b>17,61%</b>
<b>6. RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>						
<b>7. RDO.PRESUP.AJUSTADO</b>	<b>-314.686,31</b>	<b>110.180,23</b>	<b>43.711,58</b>	<b>676.445,17</b>	<b>528.528,08</b>	<b>807.289,29</b>
<b>8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>	<b>-264.424,14</b>	<b>285.851,76</b>	<b>200.606,85</b>	<b>947.458,82</b>	<b>674.324,46</b>	<b>439.146,60</b>
<b>TOTAL</b>	<b>873.842,58</b>	<b>942.147,66</b>	<b>838.984,66</b>	<b>1.344.750,00</b>	<b>1.826.533,52</b>	<b>2.567.200,19</b>
Recursos Afectados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469565,95
Gastos Generales	873.842,58	942.147,66	838.984,66	1.344.750,00	1.826.533,52	2.097.634,24
Gastos con Financiación Afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ahorro Bruto</b>	<b>370.263,52</b>	<b>363.090,22</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</b>
<b>Ahorro Neto</b>	<b>370.263,52</b>	<b>363.090,22</b>	<b>160.555,44</b>	<b>804.387,97</b>	<b>685.754,85</b>	<b>512.170,08</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>
<b>LIMITE DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>13,17%</b>	<b>14,12%</b>	<b>6,20%</b>	<b>24,06%</b>	<b>21,76%</b>	<b>17,61%</b>

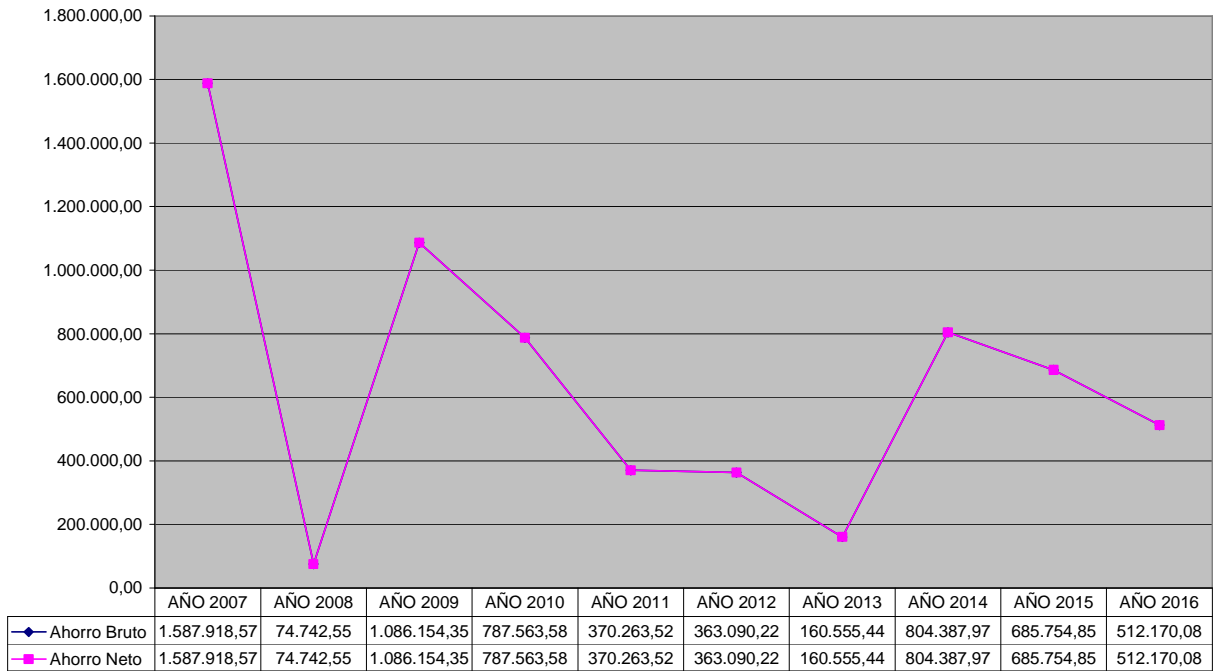
**INGRESOS CORRIENTES Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2007 A 2016**



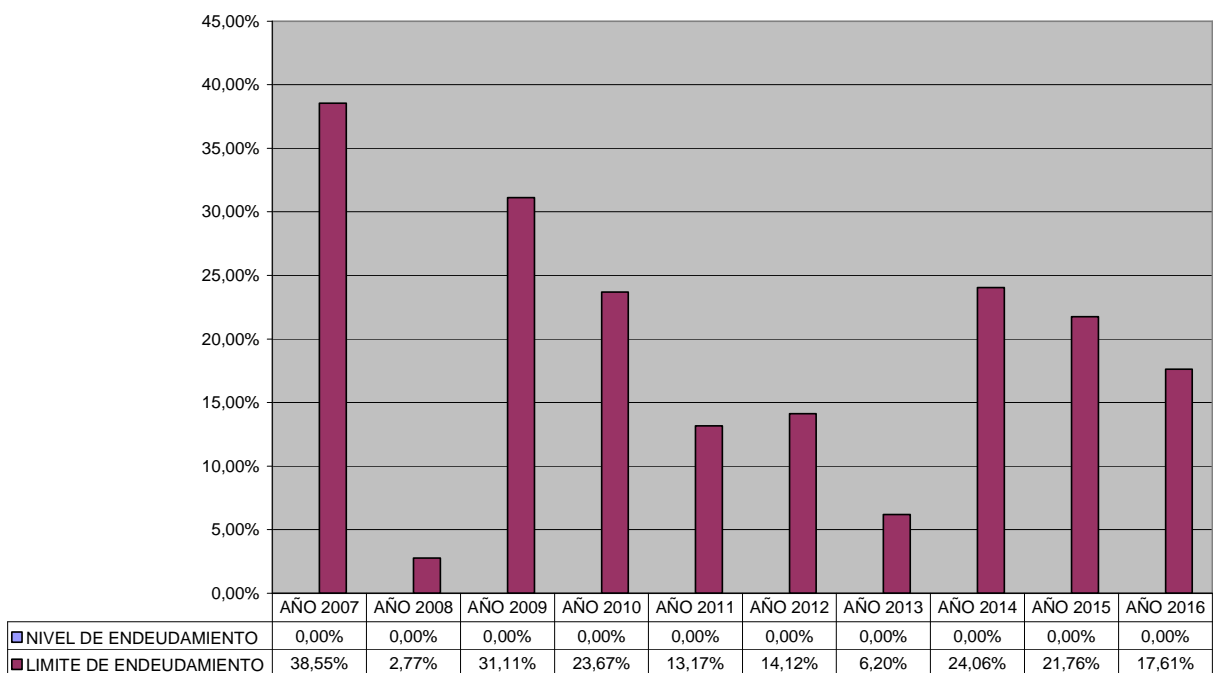
**INGRESOS CORRIENTES (SIN ICIO) Y GASTOS FUNCIONAMIENTO 2007 A 2016**



**AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO 2007 A 2016**



**NIVEL DE ENDEUDAMIENTO Y LÍMITE ENDEUDAMIENTO 2007 A 2016**





### **3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **I. INTRODUCCIÓN**

El Ayuntamiento de la Cendea de Galar, situado en la Comarca de Pamplona, cuenta en 2016 con una población de **2.146 habitantes**, según el padrón de 1 de enero de 2016.

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 2016

### 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 **2016**: Mediante Pleno Extraordinario de fecha 18 de diciembre de 2015.

Presupuesto inicial: ..... 3.081.787,00 €

Modificaciones presupuestarias: ..... 333.276,29 €

Presupuesto definitivo: ..... **3.415.063,29 €**

**2) Grado de ejecución del presupuesto**

Grado de ejecución del presupuesto de gastos: 83,47 %

Grado de ejecución del presupuesto de ingresos: 107,11 %

**Presupuesto de Gastos:**

Capítulo	GASTOS EJERCICIO 2016	Créditos Iniciales	Modificación	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
1	GASTOS DE PERSONAL	740.359,00		740.359,00	679.395,01	91,77
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.031.797,00	40.500,00	1.072.297,00	1.022.074,17	95,32
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	601.968,00	25.000,00	626.968,00	694.458,80	110,76
6	INVERSIONES REALES	631.063,00	184.847,48	815.910,48	328.054,03	40,21
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.600,00	82.928,81	123.528,81	114.523,26	92,71
8	ACTIVOS FINANCIEROS	36.000,00		36.000,00	12.000,00	33,33
	<b>TOTAL</b>	<b>3.081.787,00</b>	<b>333.276,29</b>	<b>3.415.063,29</b>	<b>2.850.505,27</b>	<b>83,47</b>

Las obligaciones reconocidas durante el año 2016 ascienden a 2.850.505,27 €, con un grado de ejecución del 83,47 %.

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 40,21% (- 487.856,45 € sin ejecutar).

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

	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
1521	60000	ADQUISICIÓN DE TERRENOS	155.347,48	3.000,00	152.347,48
1510	60900	OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/	289.032,00	132.715,40	156.316,60
1601	60900	SEÑALIZACIONES	7.000,00		7.000,00
4530	60900	TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES	85.059,00	5.363,02	79.695,98
9200	60900	MEJORA ENERGÉTICA CASA CONSISTORIAL	80.000,00	66.563,99	13.436,01
1601	62200	NAVE MUNICIPAL DE OBRAS	25.000,00	73.915,41	- 48.915,41
3410	62200	SUSTIT.RED AGUA VESTUARIOS INSTAL.DEPORT	24.000,00	17.626,39	6.373,61
3410	62201	GASTOS VESTUARIOS POLIDEPORTIVO C.SALINA	70.000,00	4.356,00	65.644,00
1601	62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE	4.256,00	4.073,62	182,38
4530	62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE DOTACIONAL CORDOVI		386,23	- 386,23
3410	62500	MOBILIARIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	17.165,00	9.588,41	7.576,59
9200	62500	MOBILIARIO Y ENSERES	4.000,00	4.172,68	- 172,68
9200	62600	EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS	2.000,00	1.364,31	635,69
9200	62900	LIBROS Y PUBLICACIONES	5.051,00	4.241,40	809,60
1510	64000	SISTEMAS GENERALES	48.000,00		48.000,00
1510	68200	PROMOCIÓN VIVIENDAS		687,17	- 687,17
		<b>TOTAL</b>	<b>815.910,48</b>	<b>328.054,03</b>	<b>487.856,45</b>

#### Ejecuciones a la baja:

##### **1521.60000 Adquisición de Terrenos:**

La previsión inicial era de 0 euros. A lo largo del ejercicio se aprueba una modificación presupuestaria por 155.347,48 euros para la adquisición de parcelas a la Junta de Compensación S-3 de Esparza y a Haizea 2002 S.L., que en el Pleno de 13 de octubre de 2016 finalmente se aprueba adquirirlas por 119.852,19 euros. En el año 2016 sólo se ha ejecutado un gasto de 3.000 euros pagados a Geserlocal por gastos y costas legales que se han considerado parte del precio.

##### **1510.60900 Obras Concejos Licitadas Ayuntamiento s/ Convenio:**

La previsión inicial era de 289.032 euros. En el año 2016 se ejecuta un gasto de 132.715,4 euros, ya que no se lleva a cabo la obra prevista en Cordovilla por un importe de 150.000 euros para la Mejora de Accesos.

##### **4530.60900 Trabajos Medioambientales:**

La previsión inicial era de 85.059 euros. Sólo se han ejecutado 5.363,02 euros. No se ha ejecutado lo previsto en repoblaciones forestales por 39.382 euros. De lo previsto en Reparación de Caminos (29.177 euros) sólo se ha hecho una pequeña parte en Olaz. Y el resto, tampoco tiene prácticamente ejecución.

##### **3410.62201 Gastos Vestuarios Polideportivo Salinas:**

La previsión inicial era de 70.000 euros. La obra finalmente se va a ejecutar en el año 2017.

**1510.64000 Sistemas Generales:**

La previsión inicial era de 75.000 euros (para los Concejos de Esquíroz y Salinas). A lo largo del ejercicio se aprueba una modificación presupuestaria minorando la partida hasta quedar crédito por 48.000 euros (sólo para el Concejo de Salinas). Finalmente no se ejecuta tampoco este último crédito.

Ejecuciones al alza:**1601.62200 Nave Municipal de Obras:**

La previsión inicial era de 25.000 euros. Sin embargo, a lo largo del ejercicio de 2016 se aprueba el expediente de permuta entre el edificio de Enagas del Concejo de Salinas y el edificio del antiguo Ayuntamiento de la Cendea de Galar por 68.500 euros.

- **Capítulo 8 Activos Financieros:** Grado de ejecución 33,33% (- 24.000 € sin ejecutar).

	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	DIFERENCIA
0110	82100	CONCESIÓN MICROCRÉDITOS	36.000	12.000	24.000
		<b>TOTAL</b>	<b>36.000</b>	<b>18.000</b>	<b>24.000</b>

**Presupuesto de Ingresos:**

Capítulo	INGRESOS EJERCICIO 2016	Créditos Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	Porcentaje
1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.705.000,00		1.705.000,00	1.739.630,33	102,03
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	130.000,00		130.000,00	186.438,54	143,41
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	215.134,00		215.134,00	275.914,86	128,25
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	683.824,00		683.824,00	697.525,27	102,00
5	INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES	9.110,00		9.110,00	8.589,06	94,28
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	115.423,00	225.347,48	340.770,48	630.844,00	185,12
7	TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD	220.296,00		220.296,00	115.852,50	52,59
8	ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	107.928,81	110.928,81	3.000,00	2,70
	<b>TOTAL</b>	<b>3.081.787,00</b>	<b>333.276,29</b>	<b>3.415.063,29</b>	<b>3.657.794,56</b>	<b>107,11</b>

En relación con los derechos reconocidos, estos ascienden a 3.657.794,56 €, con un grado de ejecución de un 107,11%.

Sin tener en cuenta las previsiones definitivas de remanente de tesorería incorporado, que no se llegan a reconocer, el grado de ejecución sería del 110,55%.

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

- **Capítulo 2 Impuestos Indirectos**: Grado de ejecución del 143,41% (56.438,54 € ejecutados de más sobre lo previsto).
- 
- 
- **Capítulo 3 Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos**: Grado de ejecución del 128,25% (60.780,86 € ejecutados de más sobre lo previsto).

#### Ejecuciones al alza:

##### **3210000 Tasas Tramitación Urbanística:**

La previsión inicial era de 8.000 euros. En el año 2016 se ejecuta un ingreso de 24.868,95 euros.

##### **3291000 Licencias de Apertura:**

La previsión inicial era de 15.000 euros. En el año 2016 se ejecuta un ingreso de 94.691,55 euros.

##### **3292000 Licencias de Actividad:**

La previsión inicial era de 500 euros. En el año 2016 se ejecuta un ingreso de 4.470,63 euros.

##### **3890000 Reintegro de Gastos Ejercicios Cerrados:**

La previsión inicial era de 100 euros. En el año 2016 se ejecuta un ingreso de 18.773,69 euros. Se han contabilizado en esta partida el reintegro de las provisiones de fondos al abogado Antonio Madurga por varios recursos del Ayuntamiento, que, en su día se tenían que haber contabilizado como un gasto extrapresupuestario, pero al no haberse hecho así, ahora se ha tenido que contabilizar como un ingreso en el presupuesto ordinario.

#### Ejecuciones a la baja:

##### **3320000 Canon Telefónica, Tasa Vuelo, Suelo y Subsuelo y Parque Eólico:**

La previsión inicial era de 141.106 euros y se ejecutan 85.317,06 euros (diferencia a la baja de - 55.788,94 euros). Esta diferencia se debe simplemente a un error a la hora de consignar el importe en exceso en el presupuesto.

- **Capítulo 6 Enajenación de Inversiones Reales**: Grado de ejecución del 185,12%. (515.421 € ejecutados de más sobre lo previsto inicialmente).
- **Capítulo 7 Transferencias de la Administración General de la Entidad**: Grado de ejecución del 52,59%. (- 104.443,50 € 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 119.955 euros. La ejecución sólo alcanza los 15.511,02 euros.

**Ejercicios Cerrados****GASTOS (en miles de euros)**

	<u>Saldo a 1-1-2016</u>	<u>Resuelto 2016</u>	<u>Pte. Pago</u>
2015	383	383	0
<b>Total</b>	<b>383</b>	<b>383</b>	<b>0</b>

Durante el año 2016 se han pagado y resuelto (anulaciones) 100 % de las cantidades que figuraban pendientes de pago a 1-1-2016 de saldos de años anteriores.

**INGRESOS (en miles de euros)**

	<u>Saldo a 1-1-2016</u>	<u>Cobros 2016</u>	<u>Anulaciones 2016</u>	<u>Insolvencias 2016</u>	<u>Pte. Cobro 2016</u>	<u>% resuelto</u>
2015	475	378	35	0	62	86,95%
2014	63	12	3	0	48	23,81%
2013	54	2	1	0	51	5,56%
2012	83	2	0	0	81	2,41%
2011	76	1	9	0	66	13,16%
2010	65	0	0	0	65	0,00%
2009 y anter.	126	1	0	0	125	0,79%
<b>Total</b>	<b>942</b>	<b>396</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>498</b>	<b>47,13%</b>

Durante el año 2016 se ha resuelto el 47.40 % de la deuda pendiente de cobro a 1-1-2016 de años anteriores.

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

<u>Concepto</u>	<u></u>	<u>%</u>
Impuestos Directos	382.040,93	76,64%
Impuestos Indirectos	68.035,01	13,65%
Tasas y Precios Públicos	48.411,07	9,71%
<b>Total</b>	<b>498.487,01€</b>	<b>100%</b>

Es decir, que la mayor morosidad (76,64%) proviene de los Impuestos Directos con un montante de 382.040,93 €.



### 3) Obligaciones financiadas con remanente de tesorería

Bolsa			Previsiones Iniciales	Modificación	Previsiones Definitivas	Obligaciones Reconocidas	Exceso Bolsa	Financiado con Rte.
1	1	6	400.288,00	128.347,48	528.635,48	214.391,60	-185.896,40	
1	3	6	41.165,00	70.000,00	111.165,00	31.570,80	-9.594,20	
1	4	6	98.559,00	-13.500,00	85.059,00	5.749,25	-92.809,75	
1	9	2	226.049,00	40.500,00	266.549,00	232.505,89	6.456,89	0
1	9	4	370.149,00	25.000,00	395.149,00	499.081,03	128.932,03	25.000,00
1	9	7	38.100,00	82.928,81	121.028,81	114.523,26	76.423,26	76.423,26
<b>TOTAL</b>								<b>101423,26</b>

### 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	2.689,47	1	2.689,47
2003	4.349,36	1	4.349,36
2004	9.882,47	1	9.882,47
2005	7.855,26	1	7.855,26
2006	9.231,38	1	9.231,38

2007	6.282,33	1	6.282,33
2008	33.480,63	1	33.480,63
2009	45.005,30	1	45.005,30
2010	64.964,21	1	64.964,21
2011	65.566,58	1	65.566,58
2012	80.640,30	1	80.640,30
2013	51.415,08	1	51.415,08
2014	48.085,44	0,3	14.425,63
2015	62.403,53	0,1	6.240,35
	<b>498.648,12</b>		<b>408.825,13</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 2016 presenta un resultado presupuestario positivo de **807.289,29 €** 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 2015 (101.423,26 €) y las desviaciones de financiación positivas por la diferencia entre los recursos generados y aplicados en la venta de parcelas ejecutada en 2016 (es un recurso afecto) por 469.565,95 €. Una vez realizado estos ajustes, el Resultado Presupuestario Ajustado correspondiente al año 2016 es de **439.146,60 €** 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 **3.012.828,07 euros**.

El saldo final a 31.12.16 de los recursos afectados asciende a un montante de **469.565,95 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 2016 han sido de 0 euros.
- 2.- Remanente de Tesorería por Recursos Afectados, que lo compone el saldo final de los Recursos Afectados ( **469.565,95 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 **2.097.634,24 euros**.

## SITUACIÓN DE EXISTENCIAS

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	EXISTENCIA FINAL CONTABLE
DEPOSITARIA ES82 0000 0000 0000 0000 0000	1.067,18
LA CAIXA ES84 2100 5370 7122 0002 6489	137.426,84
PLAZO LA CAIXA ES67 2054 0183 1500 0000 0001	1.000.000,00
LA CAIXA ES12 2100 5370 7021 0030 2231	12.446,31
LA CAIXA ES93 2100 5370 7321 0006 2103	102.024,11
GOB. NAVARRA ES29 5555 5555 4055 5555 5555	-77,74
CAJA LABORAL ES34 3035 0190 1919 0000 7140	21.879,97
LA CAIXA ES97 2100 5370 7222 0002 5139	76.634,85
BANCO FORMALIZACION ES12 9999 9999 5099 9999 9999	0,00
CAJA RURAL ES72 3008 0081 1416 5224 6628	109.159,49
LA CAIXA ES71 2100 5370 7121 0027 4057	5.042,59
CAJA RURAL ES73 3008 0081 1127 5995 5426	47.300,17
PLAZO CAJA RURAL ES85 3008 0081 1000 0000 0000	1.500.000,00
	<b>3.012.903,77</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	49.685,53	56.000,00	49.850,60	100,33%	89,02%
11 Personal Eventual Gabinetes	56.158,41	54.215,00	54.756,94	97,50%	101,00%
12 Personal Funcionario	67.062,46	67.392,00	67.449,76	100,58%	100,09%
13 Personal Laboral	245.407,09	247.627,00	252.179,04	102,76%	101,84%
14 Otro Personal	100.163,30	108.991,00	72.092,67	71,98%	66,15%
16 S.S., Montepio, etc..	200.721,31	206.134,00	183.066,00	91,20%	88,81%
<b>Total</b>	<b>719.198,10</b>	<b>740.359,00</b>	<b>679.395,01</b>	<b>94,47%</b>	<b>91,77%</b>

El apartado de gastos de personal suponen un **23,83 %** del total de gastos de 2016 (28,36 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2015 el gasto de personal ha DISMINUIDO en un - 5,53 % ( - 39.803,09 € de disminución).

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

\* 2411.14301 Contratación Desempleados Obras Interés Social **31.937,92 €** de disminución.

\* 2411.16001 S Social Desempleados Obras Interés Social **9.320,25 €** de disminución.

Es decir, en el año 2016 hubo menos contrataciones que en 2015 de personas desempleadas para obras de interés social.

La plantilla orgánica del 2016 y la relación de personal fueron aprobadas por el Pleno del 18 de diciembre de 2015. 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

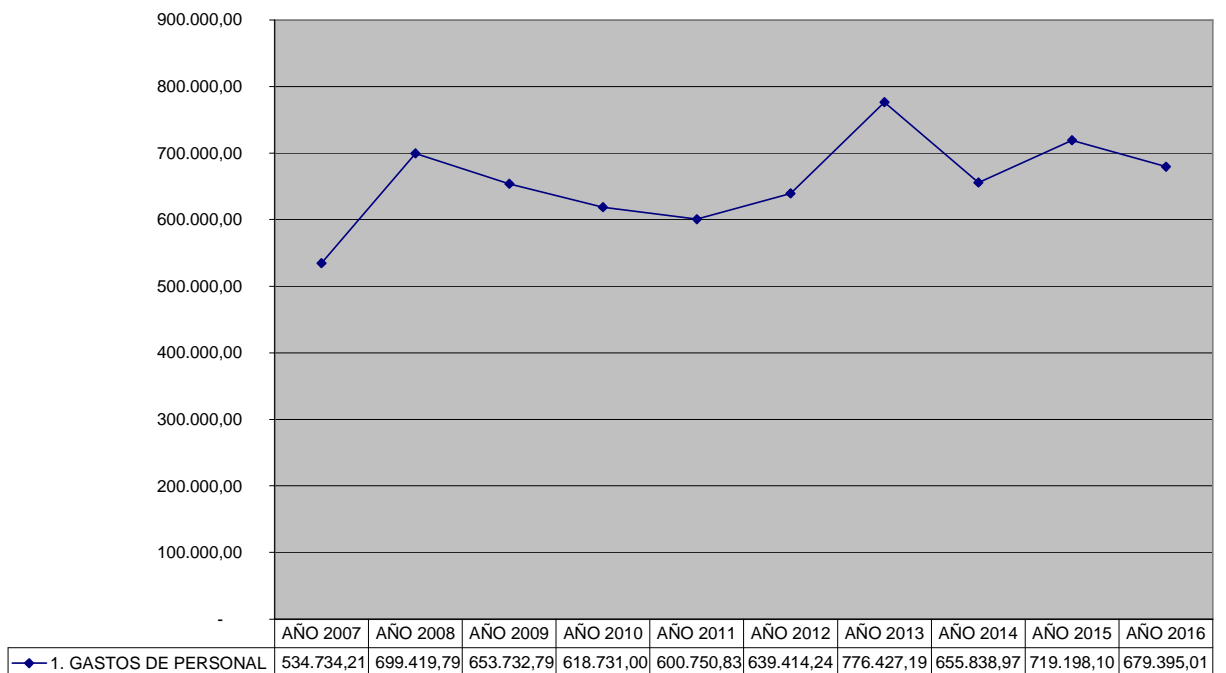
#### PERSONAL FUNCIONARIO

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

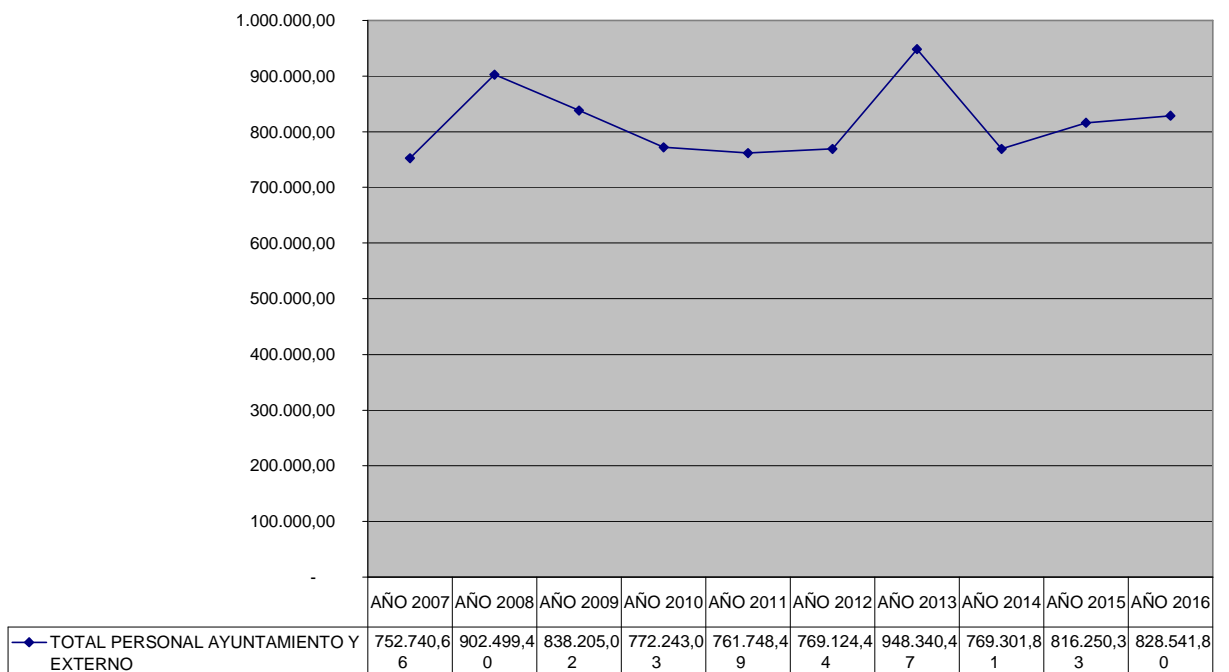
#### PERSONAL LABORAL FIJO

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 2016**



**GASTOS PERSONAL AYUNTAMIENTO Y ARRENDAMIENTO SERVICIOS EXTERNOS 2007 A 2016**



<u>ARRENDAMIENTO DE SERVICIOS</u>	AÑO 2015	AÑO 2016
931022770 Servicios Económicos	18.152,39	18.152,40
920022604 Servicios Jurídicos	23.352,68	74.095,29
151022770 Servicios Arquitecta	24.276,39	25.112,68
151022706 Servicios Aparejadora	31.270,77	31.786,42
<b>TOTAL ARRENDAMIENTOS SERVICIOS</b>	<b>97.052,23</b>	<b>149.146,79</b>
GASTOS DE PERSONAL	719.198,10	679.395,01
ARRENDAMIENTOS SERVICIOS	97.052,23	149.146,79
<b>TOTAL PERSONAL AYUNTAMIENTO Y EXTERNO</b>	<b>816.250,33</b>	<b>828.541,80</b>

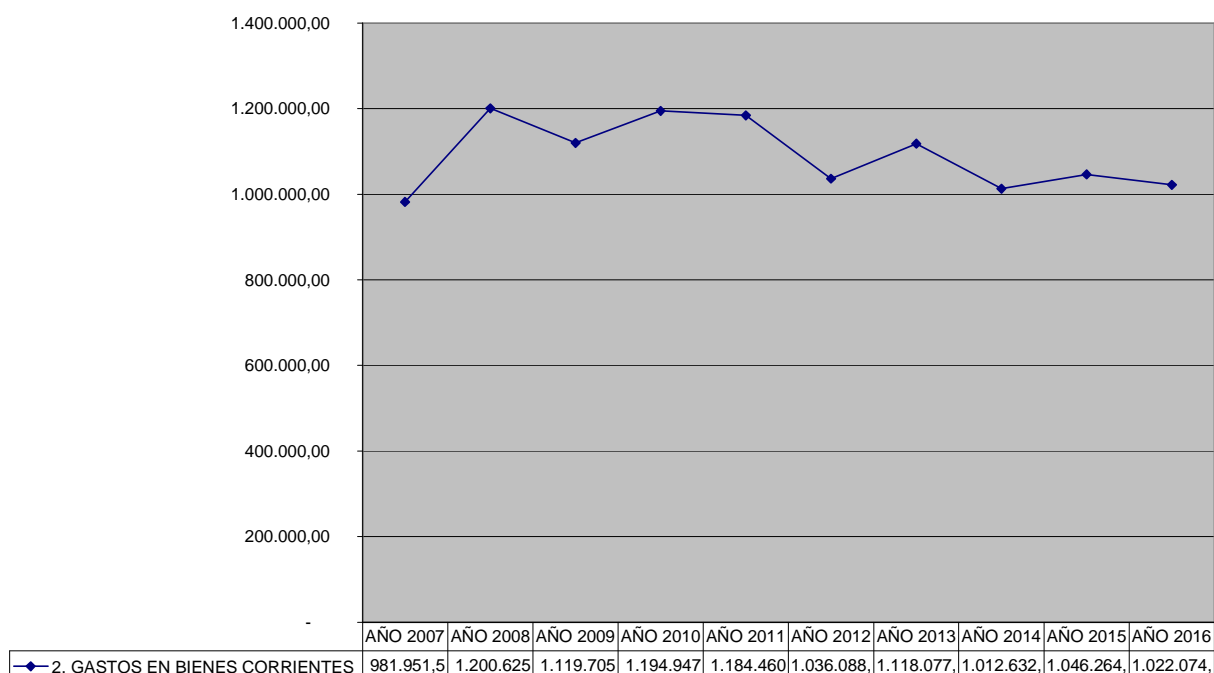
## b) Capítulo 2, Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
20 Arrendamientos					
21 Rep, Mant. Y Conservación	119.297,00	103.665,00	120.854,83	101,31%	116,58%
22 Material, Suminist. y Otros	924.841,78	966.806,00	901.025,74	97,42%	93,20%
23 Indemnizaciones Servicio	2.125,72	1.826,00	193,60	9,11%	10,60%
28 Imprevistos					
<b>Total</b>	<b>1.046.264,50</b>	<b>1.072.297,00</b>	<b>1.022.074,17</b>	<b>97,69%</b>	<b>95,32%</b>

Los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios suponen un **35,86 %** del total de gastos de 2016 (42,66 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2015 los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios han DISMINUÍDO en un - 2,31% ( - 24.190,33 € de disminución).

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

GASTOS EN BIENES CORRIENTES 2007 A 2016



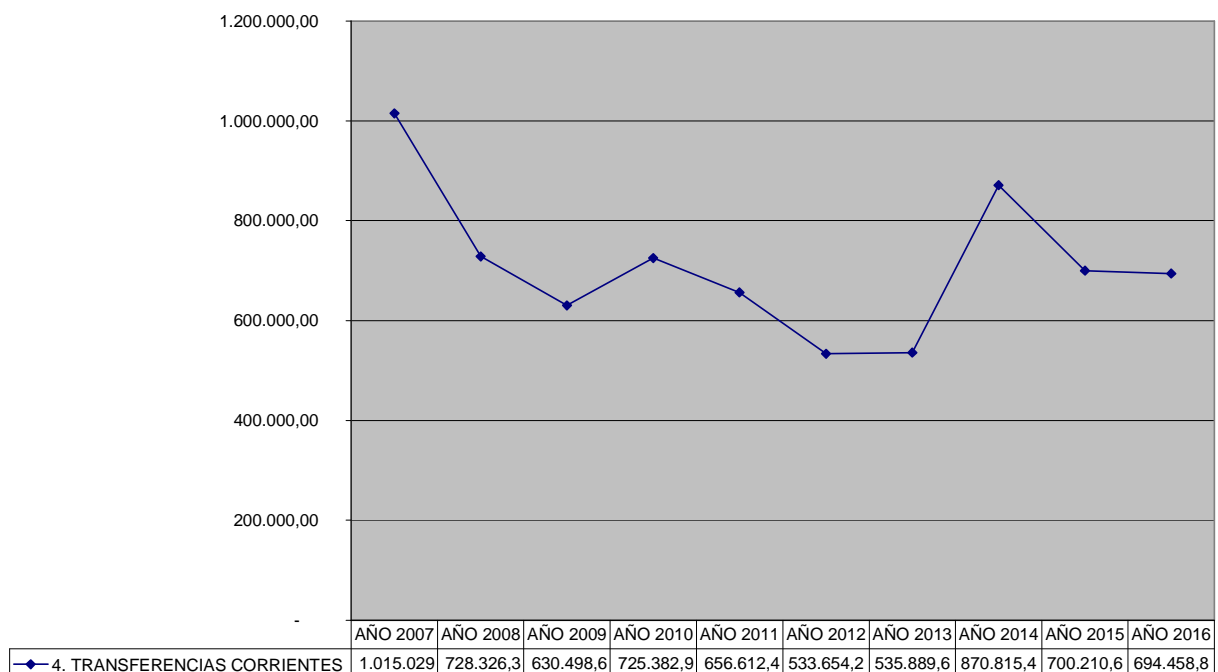
### c) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
41 A Org.Aut.Com.Ind.Fin. E.L	6.658,40	7.000,00	503,65	7,56%	7,20%
45 A la Comunidad Foral y Ot			3.011,00		
46 A Entidades Locales	381.832,31	363.599,00	485.442,46	127,13%	133,51%
47 A Empresas Privadas	118.936,87		0,00		
48 A Familias y otras Instituc.	192.783,06	256.369,00	205.501,69	106,60%	80,16%
<b>Total</b>	<b>700.210,64</b>	<b>626.968,00</b>	<b>694.458,80</b>	<b>99,18%</b>	<b>110,76%</b>

Las Transferencias Corrientes suponen un **24,36 %** del total de gastos de 2016 (28,98 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2015 las Transferencias Corrientes han **DISMINUIDO** en un **-0,82%** ( - 5.751,84 € ).

Evolución de las Transferencias Corrientes los últimos años:

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES (GASTOS) 2007 A 2016**





**d) Capítulo 6, Inversiones reales**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pto
60 Inversiones en Infraestruct.	200.700,70	616.438,48	207.642,41	103,46%	33,68%
62 Inv. Asociadas Fun. Servic	76.731,33	151.472,00	119.724,45	156,03%	79,04%
64 Inv.de carácter Inmaterial		48.000,00			
68 Inv.en Bienes Patrimonial.			687,17		
<b>Total</b>	<b>277.432,03</b>	<b>815.910,48</b>	<b>328.054,03</b>	<b>118,25%</b>	<b>40,21%</b>

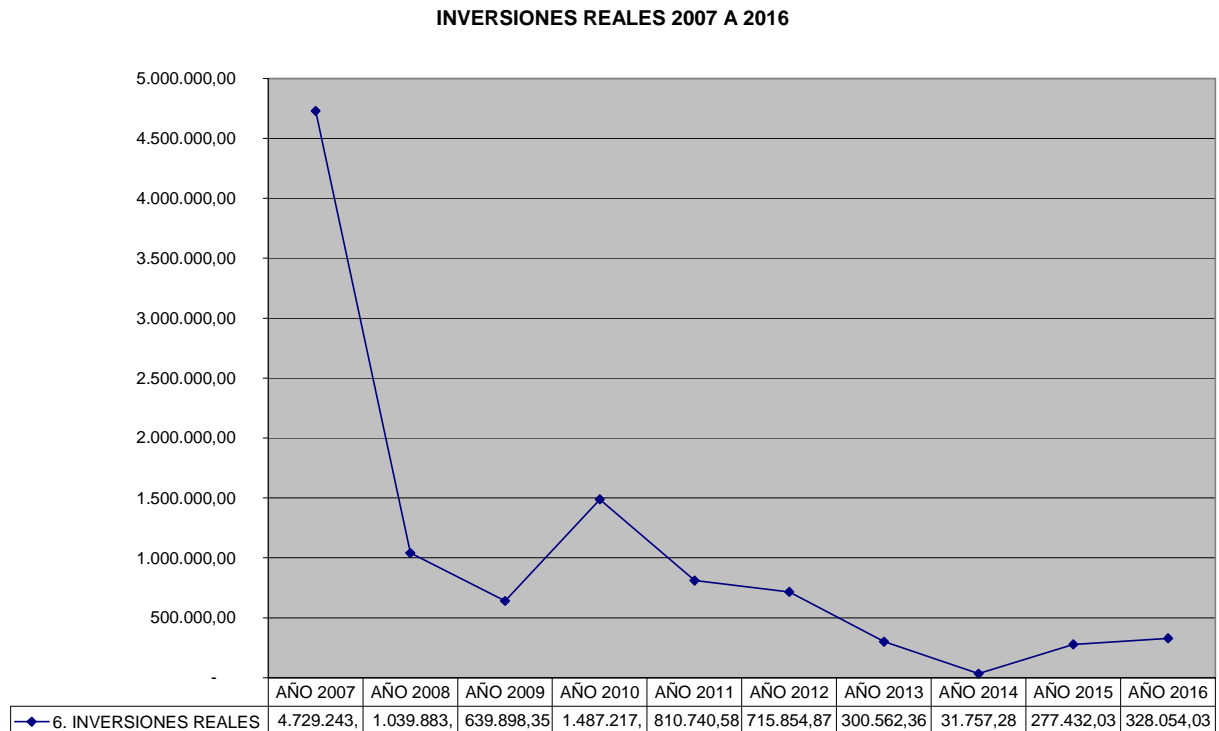
Las Inversiones Reales suponen un **11,51 %** del total de gastos de 2016. Con respecto a 2016 las Inversiones Reales han aumentado en un 118,25 % ( 50.622 € más) .

Las inversiones se han ejecutado en un 40,21 % del crédito definitivo durante 2016.

Las Inversiones más importantes ejecutadas a lo largo de 2016 han sido:

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO
1510 60900	OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/	289.032,00	132.715,40
1510 64000	SISTEMAS GENERALES	48.000,00	
1510 68200	PROMOCIÓN VIVIENDAS		687,17
1521 60000	ADQUISICIÓN DE TERRENOS	155.347,48	3.000,00
1601 60900	SEÑALIZACIONES	7.000,00	
1601 62200	NAVE MUNICIPAL DE OBRAS	25.000,00	73.915,41
1601 62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE	4.256,00	4.073,62
3410 62200	SUSTIT.RED AGUA VESTUARIOS INSTAL.DEPORT	24.000,00	17.626,39
3410 62201	GASTOS VESTUARIOS POLIDEPORTIVO C.SALINA	70.000,00	4.356,00
3410 62500	MOBILIARIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	17.165,00	9.588,41
4530 60900	TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES	85.059,00	5.363,02
4530 62300	MAQUINARIA Y UTILLAJE DOTACIONAL CORDOVI		386,23
9200 60900	MEJORA ENERGÉTICA CASA CONSISTORIAL	80.000,00	66.563,99
9200 62500	MOBILIARIO Y ENSERES	4.000,00	4.172,68
9200 62600	EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS	2.000,00	1.364,31
9200 62900	LIBROS Y PUBLICACIONES	5.051,00	4.241,40
	<b>TOTAL</b>	<b>815.910,48</b>	<b>328.054,03</b>

## Evolución de las Inversiones Reales los últimos años:



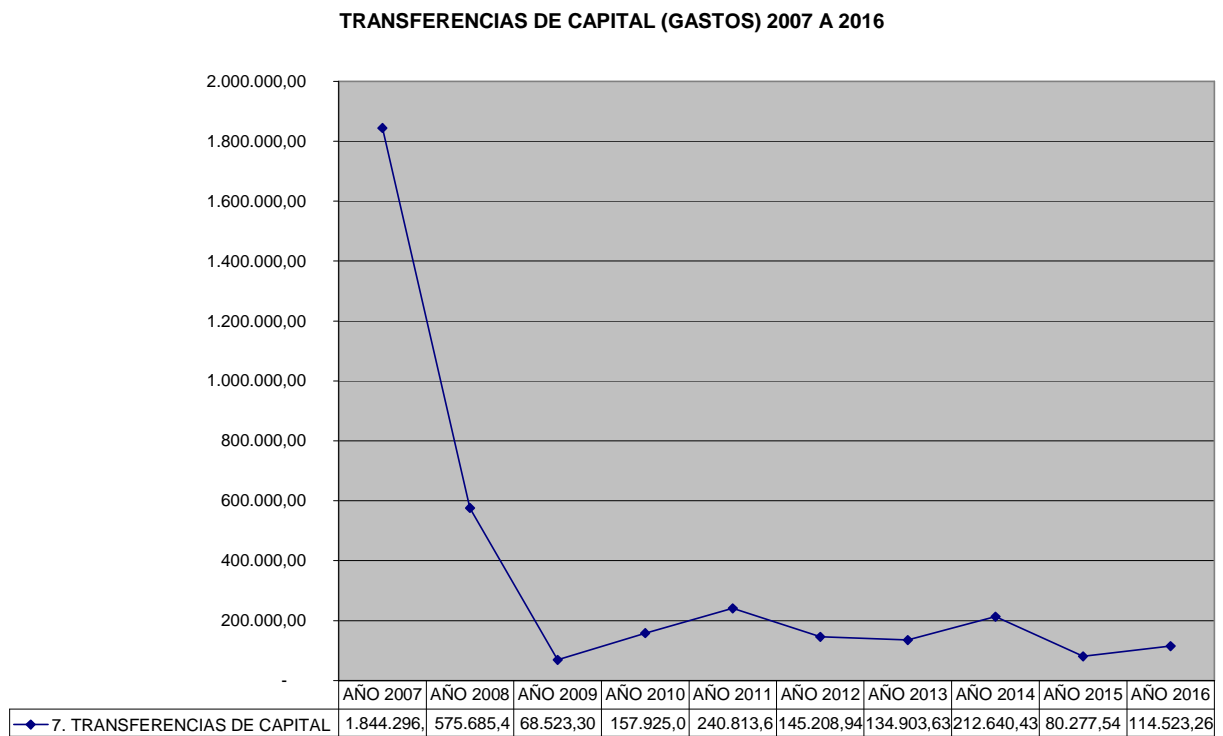
## e) Capítulo 7, Transferencias de capital

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Oblig. Reconocidas	% n/n-1	% Oblig./Pt
75 Transf. Comun.Foral Nava.					
76 Transf. Concejos	78.576,09	121.028,81	114.523,26	145,75%	94,62%
78 Transf. Capital a familias	1.701,45	2.500,00			
<b>Total</b>	<b>80.277,54</b>	<b>123.528,81</b>	<b>114.523,26</b>	<b>142,66%</b>	<b>92,71%</b>

Las Transferencias de Capital suponen un **4,02 %** del total de gastos de 2016. Con respecto a 2015 las Transferencias de Capital han aumentado en 35.947,17 €.

Las Subvenciones para Obras de los Concejos en el ejercicio de 2015 fueron de 78.576,09 € y en el año 2016 de 114.523,26 €.

Evolución de las Transferencias de Capital los últimos años:



## V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

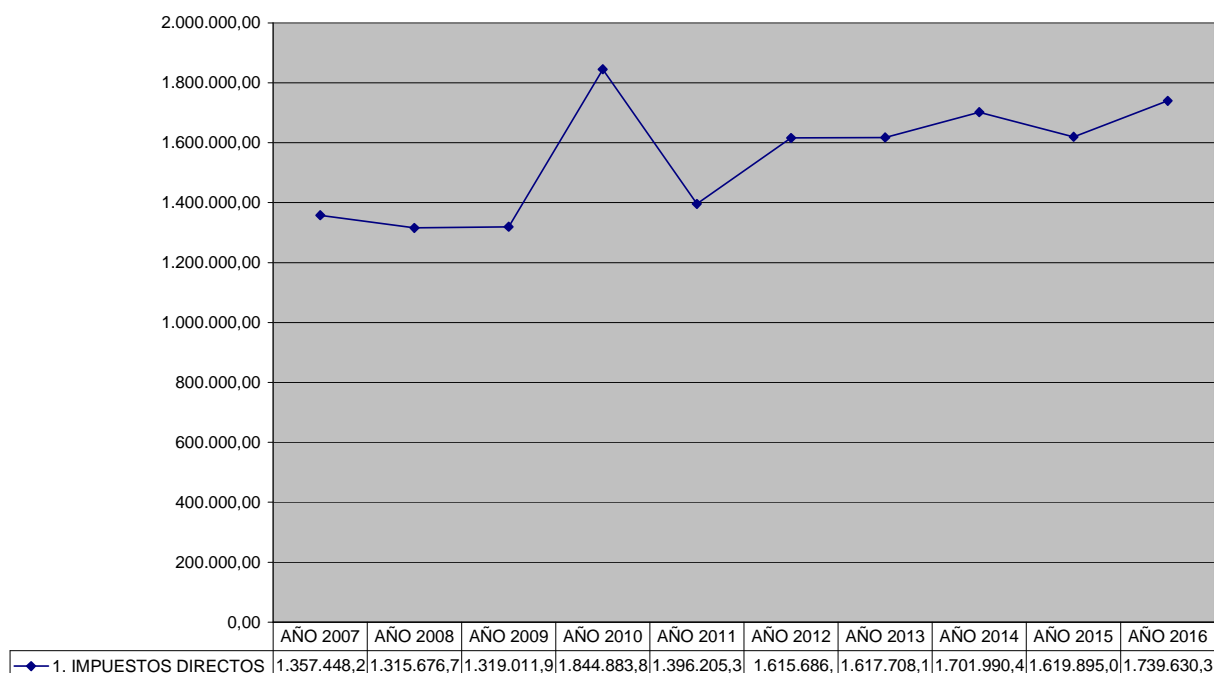
### a) Capítulo 1, Impuestos directos

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Der./Ppto.
11 Sobre el Capital	1.047.903,17	1.135.000,00	1.152.951,49	110,02%	101,58%
13 Sobre Actividad Económica	571.991,91	570.000,00	586.678,84	102,57%	102,93%
<b>Total</b>	<b>1.619.895,08</b>	<b>1.705.000,00</b>	<b>1.739.630,33</b>	<b>107,39%</b>	<b>102,03%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 1.739.630,33 €, lo que supone un aumento de 119.735,25 € en términos absolutos y de un 7,39 % en términos relativos respecto al año anterior.

Evolución de los Impuestos Directos los últimos años:

IMPUESTOS DIRECTOS 2007 A 2016



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.

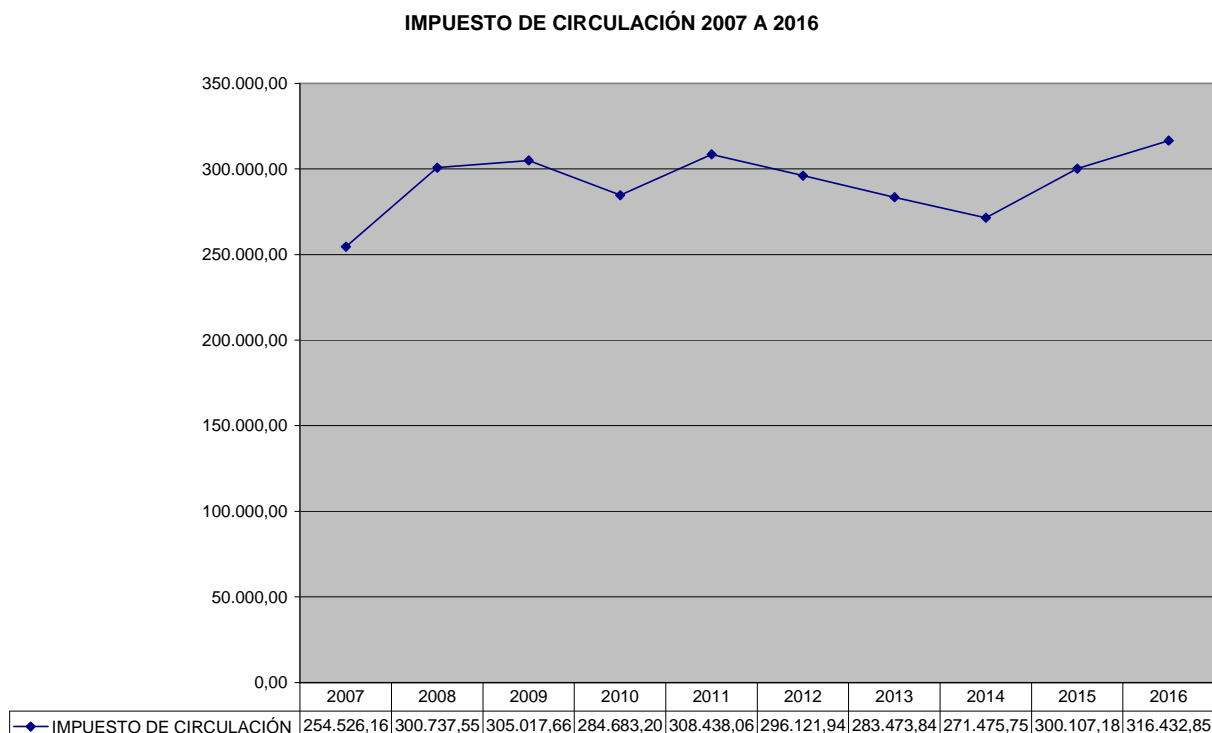
La evolución del ejercicio 2016 respecto a 2015, por conceptos, ha sido la siguiente:

Código		2015	2016	DIFERENCIA 16-15	
				Importe	% Var.
1 113	CONTRIBUCION TERRITORIAL	596.743,89	649.147,28	52.403,39	108,78%
1 115	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECANI	300.107,18	316.432,85	16.325,67	105,44%
1 116	INCREMENTO VALOR DE LOS TERRENOS	151.052,10	187.371,36	36.319,26	124,04%
1 130	I.A.E.	571.991,91	586.678,84	14.686,93	102,57%
<b>TOTAL 1 1</b>		<b>1.619.895,08</b>	<b>1.739.630,33</b>	<b>119.735,25</b>	<b>107,39%</b>

Los Impuestos Directos que más han aumentado con respecto al ejercicio anterior han sido: la Contribución Territorial 52.403,39 € más y las Plusvalías 36.319,26 € más.

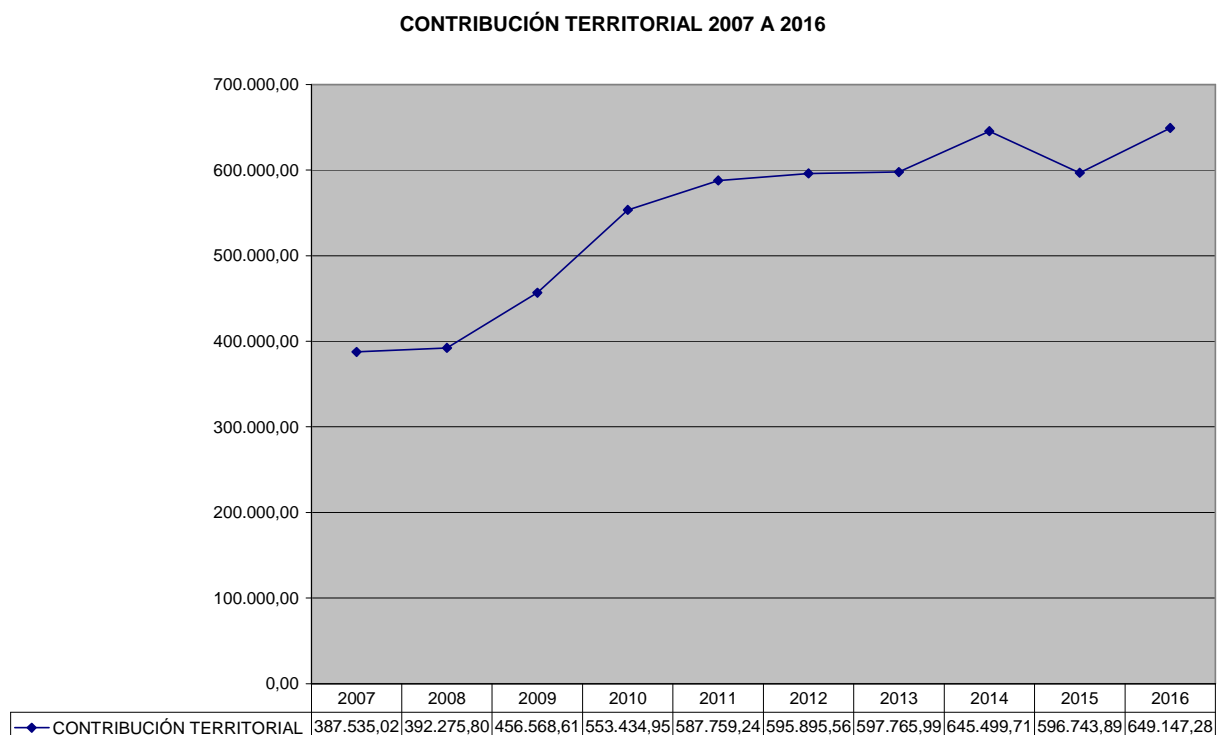
### 1.- Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica

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



## 2.- Contribución Territorial

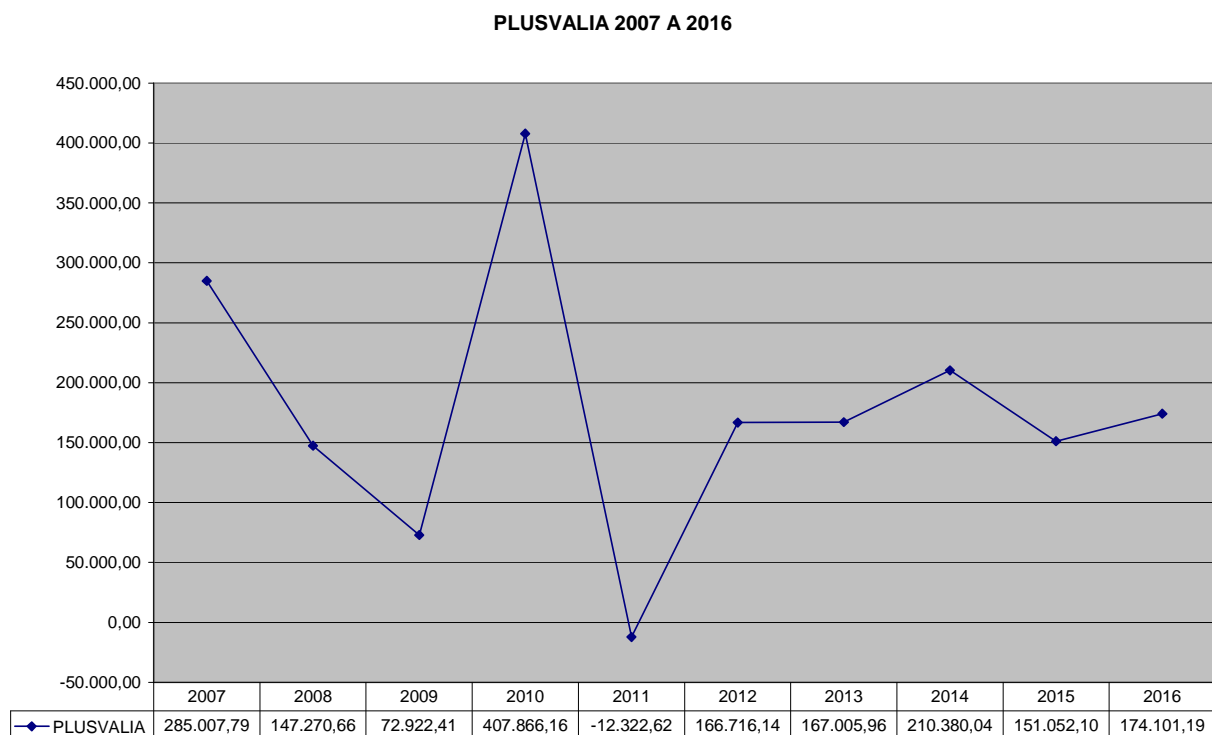
La evolución los últimos años ha sido el que se detalla:



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 **2016** 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:

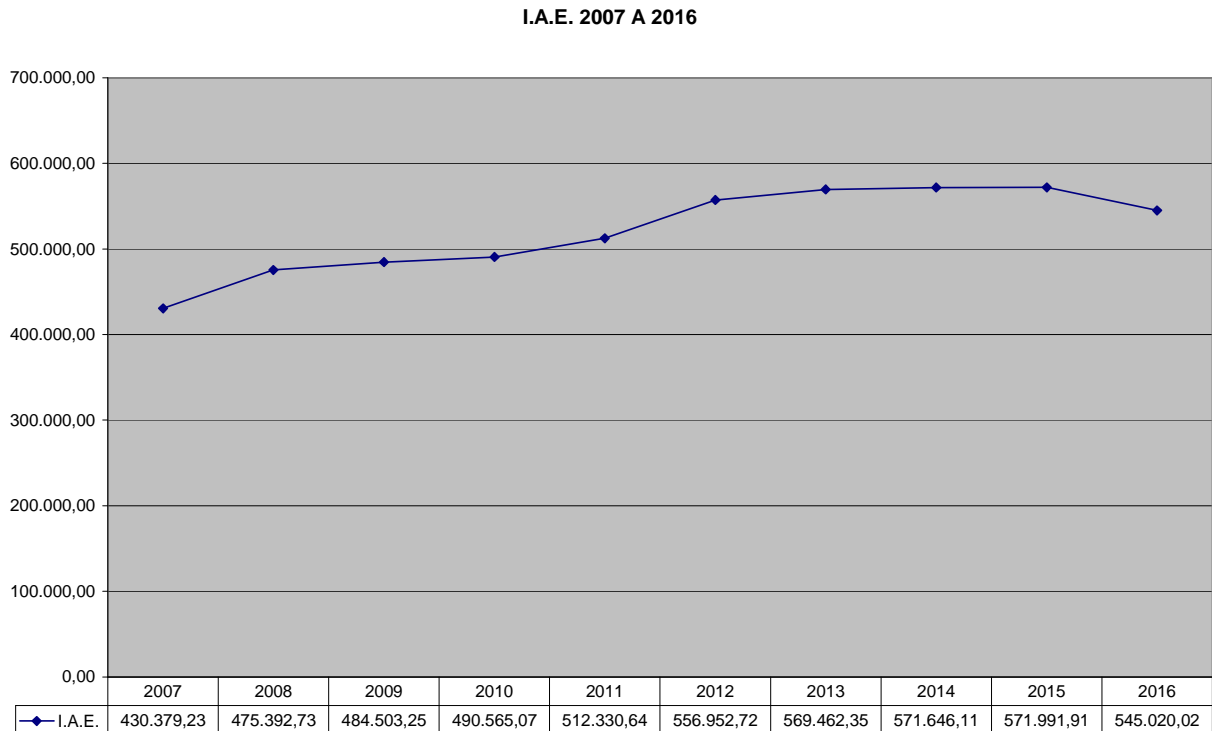
<b>Años transcurridos</b>	<b>Mínimo</b>	<b>Máximo</b>	<b>Actual</b>
Hasta 5	2,2	3,3	<b>2,2</b>
Hasta 10	2,1	3,2	<b>2,1</b>
Hasta 15	2,0	3,1	<b>2,0</b>
Hasta 20	2,0	3,1	<b>2,0</b>

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	556.125,19	130.000,00	186.438,54	33,52%	143,41%
<b>Total</b>	<b>556.125,19</b>	<b>130.000,00</b>	<b>186.438,54</b>	<b>33,52%</b>	<b>143,41%</b>

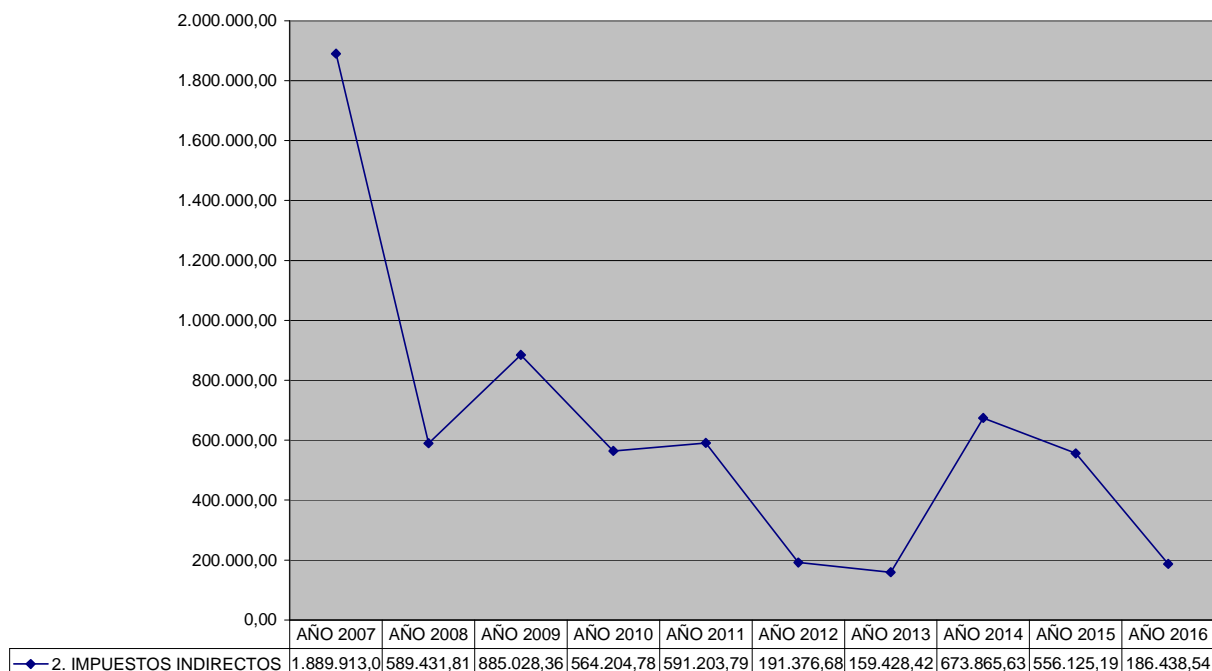
En este capítulo sólo se incluye el I.C.I.O.

El Ayuntamiento gira sus impuestos indirectos según las siguientes tarifas:

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

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

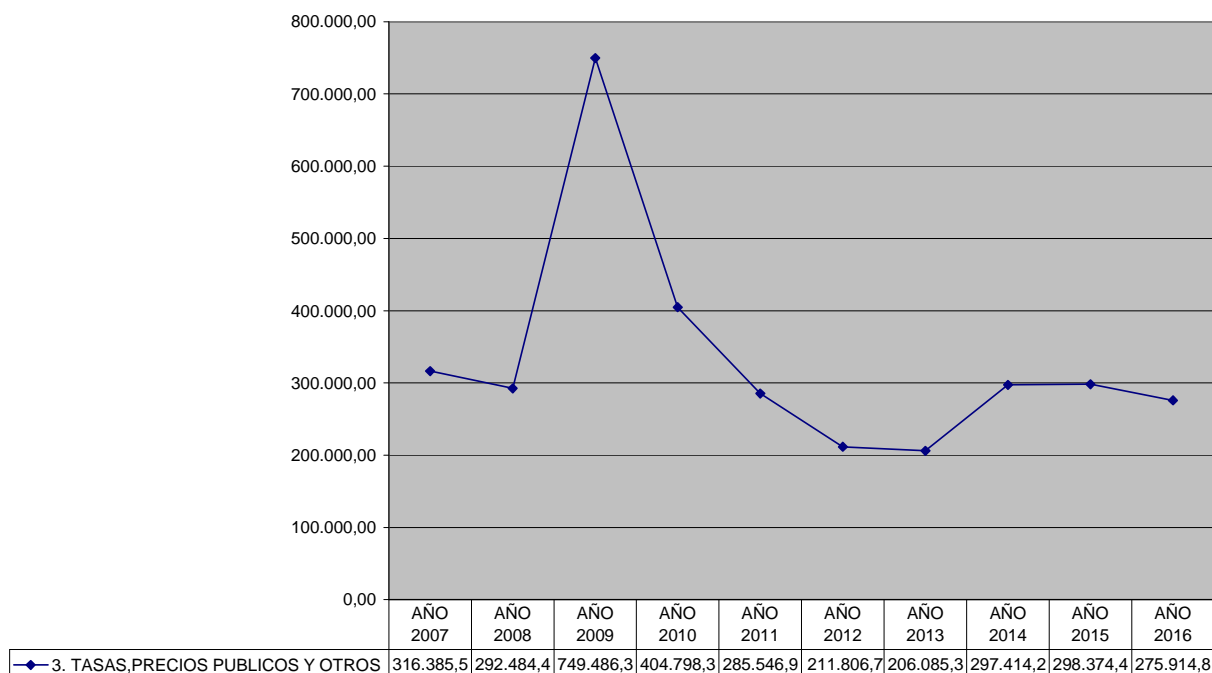
**IMPUESTOS INDIRECTOS 2007 A 2016**



**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	139.060,26	16.540,00	15.527,00	11,17%	93,88%
32 Activ.Competencia Local	94.510,29	23.500,00	124.903,42	132,16%	531,50%
33 Utiliz.Privativa o Aprov.Espec		141.106,00	85.317,06		60,46%
34 Precios Públicos		7.500,00	11.200,55		149,34%
38 Reintegros de Operac.Ctes.	14.455,26	100,00	18.773,69	129,87%	18773,69%
39 Otros Ingresos	50.348,64	26.388,00	20.193,14	40,11%	76,52%
<b>Total</b>	<b>298.374,45</b>	<b>215.134,00</b>	<b>275.914,86</b>	<b>92,47%</b>	<b>128,25%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 275.914,86 €, lo que supone un decremento de – 22.459,59 € en términos absolutos y de un – 7,53 % en términos relativos respecto al año anterior.

**TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS 2007 A 2016**

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:

		2015	2016	DIFERENCIA	2016-2015
				Dif.	%variación
1	3310100 LICENCIAS DE APERTURA	49.713,78	94.691,55	44.977,77	190,47%
1	3510801 CANON TELEFÓNICA Y TASA VUELO, SUELO	68.404,09	85.317,06	16.912,97	124,73%

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

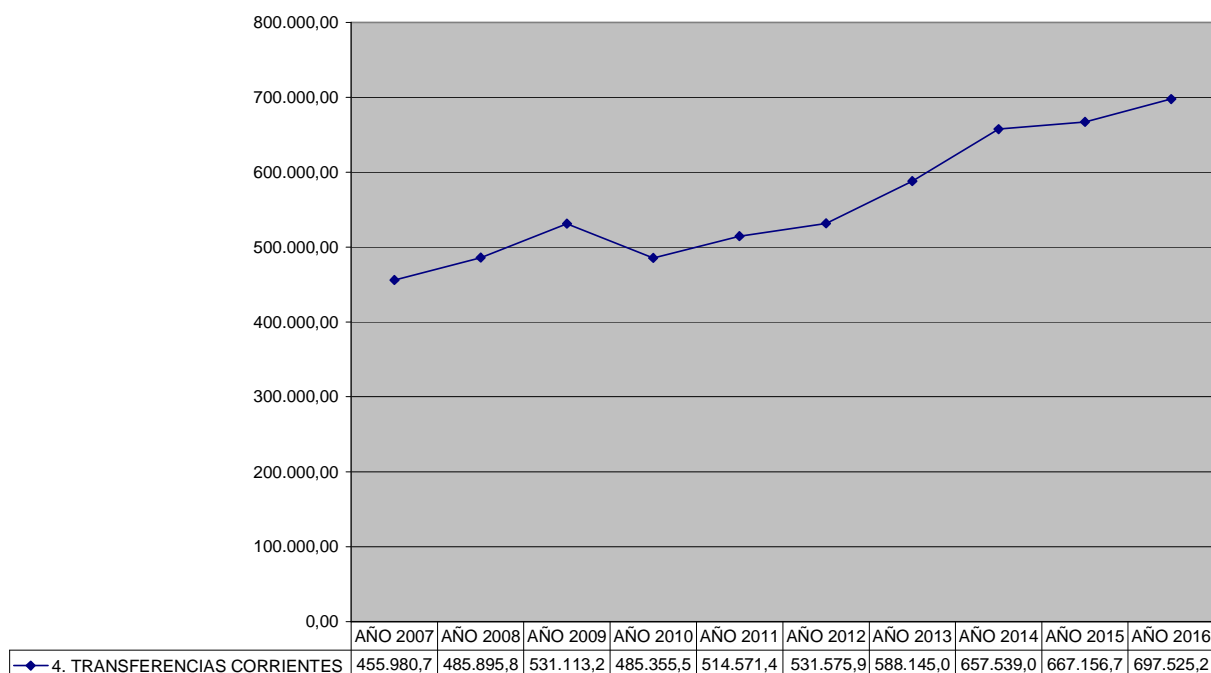
		2015	2016	DIFERENCIA	2016-2015
				Dif.	%variación
1	3320101 TASAS TRAMITACIÓN URBANÍSTICA	61.686,33	25.741,24	-35.945,09	-58,27%
1	3990000 OTROS INGRESOS DIVERSOS	20.158,66	3.110,78	-17.047,88	-84,57%

#### d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto
42 Del Estado	2.886,24	2.775,00	2.461,92	85,30%	88,72%
45 De la Com. Foral Navarra	664.270,53	681.049,00	695.063,35	104,64%	102,06%
<b>Total</b>	<b>667.156,77</b>	<b>683.824,00</b>	<b>697.525,27</b>	<b>104,55%</b>	<b>102,00%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 697.525,27 €, lo que supone un incremento de 30.368,50 € en términos absolutos y de un 4,55 % en términos relativos respecto al año anterior.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES (INGRESOS) 2007 A 2016



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

		2015	2016	DIFERENCIA	2016-2015
				Dif.	%variación
1	450800 SUBV.GN ASISTENCIA CORPORATIVOS	19.073,19	31.096,51	12.023,32	63,04%
1	455040 GN SUBVENCIÓN EMPLEO	23.960,00	31.448,00	7.488,00	31,25%

#### e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
52 INTERESES DE DEPÓSITOS	4.365,74	4.010,00	3.883,64	88,96%	96,85%
54 RENTA DE BIENES INMUEBLES	5.510,86	5.100,00	4.705,42	85,38%	92,26%
<b>Total</b>	<b>9.876,60</b>	<b>9.110,00</b>	<b>8.589,06</b>	<b>86,96%</b>	<b>94,28%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 8.589,06 €, lo que supone un decremento de – 1.287,54 € en términos absolutos y de un – 13,04% en términos relativos respecto al año anterior.

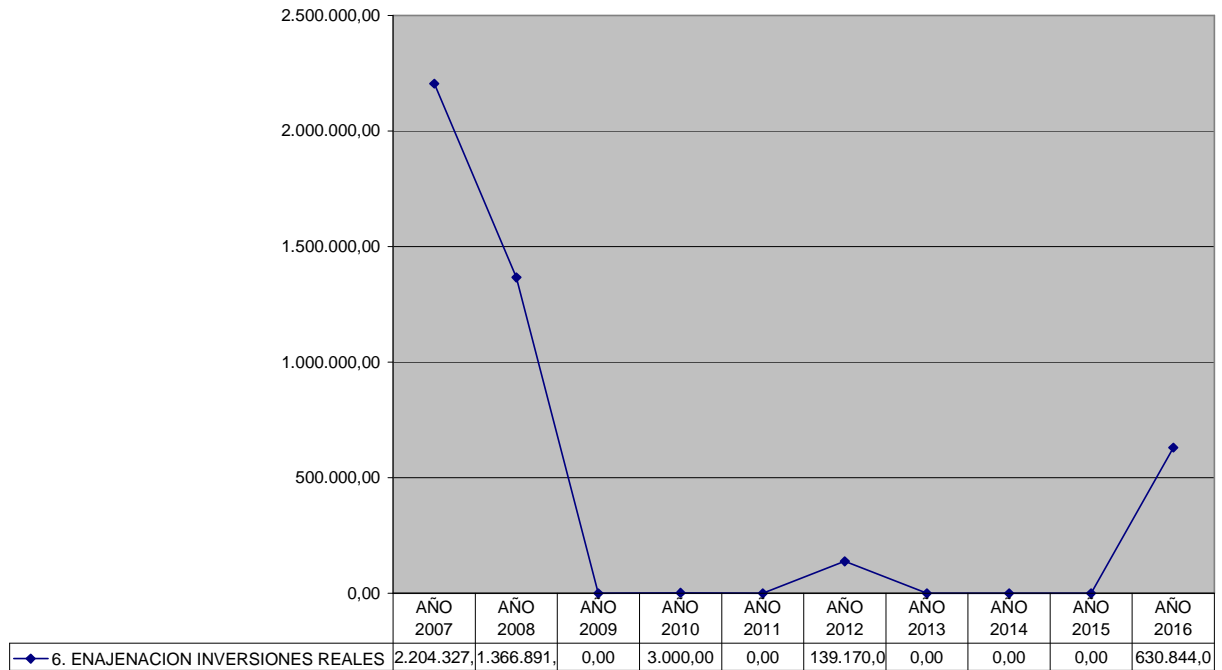
#### f) Capítulo 6, Enajenación inversiones reales

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	340.770,48	630.844,00		185,12%
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>340.770,48</b>	<b>630.844,00</b>		<b>185,12%</b>

En el capítulo 6 (Enajenación de Inversiones Reales) se han ingresado 290.073,52 € más de Enajenación de Parcelas sobre los previstos definitivamente (inicialmente la consignación era de 0 €). Estas parcelas se consideran terrenos integrantes del patrimonio público de suelo.

**ENAJENACION INVERSIONES REALES 2007 A 2016**



En este Capítulo 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.

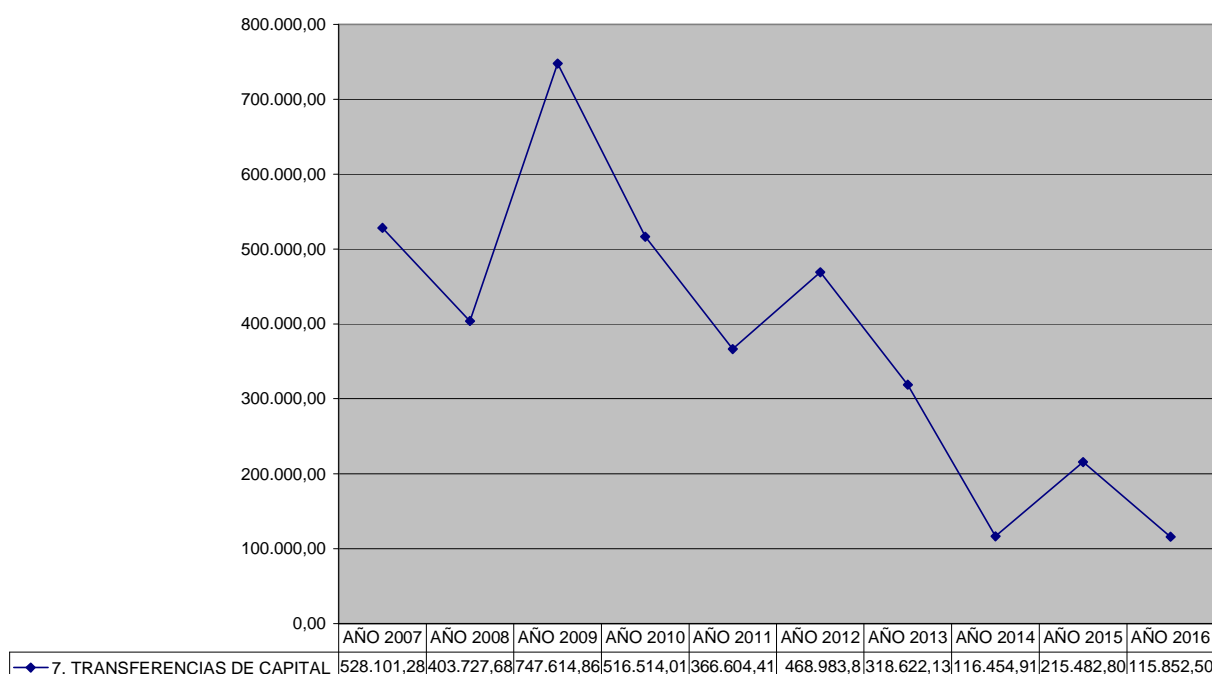
Así, el estado de recursos afectados a 31.12.2016 se recoge en el siguiente cuadro:

Código	Tipo de recursos afectos				Ingresos	Importe	
A	VENTA DE PARCELAS				0,00	0,00	
<b>TOTAL SALDOS INICIALES</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>2. GENERACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS</b>							
Código	Año	Org.	Econ.	Descripción	Ingresos Reconocidos	Importe Afectado	
A	2016	1	6000000	ENAJENACIÓN PARCELAS	630.844,00	630.844,00	
<b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS GENERADOS</b>						<b>630.844,00</b>	
<b>3. APLICACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS</b>							
Código	Año	Org	Func.	Econ.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Importe aplicado
A	2016	1	1510	64000	SISTEMAS GENERALES		
A	2016	1	1510	68200	PROMOCIÓN VIVIENDAS	687,17	687,17
A	2016	1	1521	60000	ADQUISICIÓN DE TERRENOS	3.000,00	3.000,00
A	2016	1	1601	60900	SEÑALIZACIONES		
A	2016	1	1601	62200	NAVE MUNICIPAL DE OBRAS	73.400,50	73.400,50
A	2016	1	3410	62200	SUSTIT.RED AGUA VESTUARIOS INSTAL.DEPORT	17.626,39	17.626,39
A	2016	1	9200	60900	MEJORA ENERGÉTICA CASA CONSISTORIAL	66.563,99	66.563,99
<b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS APLICADOS</b>						<b>161.278,05</b>	
<b>4. SALDOS FINALES</b>							
Código	Tipo de recursos afectados				Importe Final		
A	VENTA DE PARCELAS				469.565,95		
<b>TOTAL SALDOS FINALES</b>					<b>469.565,95</b>		

**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	15.141,32	119.955,00	15.511,02	102,44%	12,93%
77 De Empresas, Familias, Ins	200.341,48	100.341,00	100.341,48	50,09%	100,00%
<b>Total</b>	<b>215.482,80</b>	<b>220.296,00</b>	<b>115.852,50</b>	<b>53,76%</b>	<b>52,59%</b>

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 115.852,50 €, lo que supone un decremento de - 99.630,30 € en términos absolutos y de un - 46,24% en términos relativos respecto al año anterior.

**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (INGRESOS) 2007 A 2016**

El decremento se debe a que en el año 2015 se financió, por parte de Pamplona Distribución S.A., 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. En el año 2016 ya no se ingresa nada por este concepto.

**h) Capítulo 8, Activos financieros**

Artículo Económico	Reconocido n-1	Ppto. Definitivo	Derechos Reconocidos	% n/n-1	% Dere/Ppto.
82 Reintegro de microcréditos	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100%	100%
87 Remanente de Tesorería	0				
<b>Total</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

La partida 870 hace referencia a las modificaciones presupuestarias aprobadas a lo largo del año 2016 financiadas con Remanente de Tesorería.

**4.- CONTRATACION:** Contratos adjudicados en 2016

Denominación	Clase contrato	Tipo expdte contratación	Resolución inicio	Fecha adjudicación	Adjudicatario	Fecha inicio	Fecha fin	Adjudicación (sin IVA)	Liquidación (sin IVA) / Gasto Real 2016 (Partida)
Reforma circuitos hidráulicos de enfriadoras y control regulacion	obras	negociado	Junta Gobierno 28/04/2016		Humiclíma	27/05/2016	27/06/2016	36.975,00 €	36.663,41 €/ <b>38.028,79 €</b> (9200.60900)
Contratación reforma de climatización salón Plenos	obras	contra factura	Junta Gobierno 28/04/2018		Bisel	13/06/2016	04/07/2016	9.413,12 €	10.070,11 €/ <b>12.184,83 €</b> (9200.60900)
Alumbrado público entorno C/ Kapana en Galar y Plaza San Adrian Esquiroz	Obras	Negociado	Junta Gobierno 05/05/2016	26/05/2016	GIMA SL	11/06/2016	15/07/2016	29.900,00 €	28.666,71 €/ <b>35.340,12 €</b> (1510.60900)
Obra puente en Camino a Tiebas en Olaz	Obras	negociado	Junta Gobierno 01/07/2016	28/07/2016	Construcciones Lacunza SL	10/08/2016	27/08/2016	16.139,35 €	15.479,35 €/ <b>21.478,66 €</b> (1510.60900)
Adecuación pozo y entorno del pozo de la sal en Olaz: puente	Obras	contra factura			Maderplay	29/07/2016	16/09/2016	2.426,00 €	2.426,00 €/ <b>2.935,46 €</b> (1510.60900)
Construcción asadores en piscinas de Salinas	Obras	negociado	Junta Gobierno 15/09/2016	20/10/2016	Construcciones Subiza SI	16/11/2016	28/12/2016	42.870,70 €.	46.186,01 €/ <b>55.885,07 €</b> (1510.60900).
servicio documentación prensa	Asistencia	contra factura			ArazamendiSL	01/01/2016	31/12/2016	2.452,68 €	<b>999,12 €</b> (9200.21200)
Mantenimiento puerta garaje Ayuntamiento	Asistencia	contra factura			PORTIS S.L.	01/01/2016	31/12/2016	992,73	<b>1.201,20 €</b> (9200.21200)
Programa anual desratización Cendea	Asistencia	contra factura		01/02/2016	Anticimex SA	01/02/2016	31/01/2017	1.380,00 €	<b>1.518,00 €</b> (3110.22700)
Asistencia Jurídica 2016	Asistencia	contra factura	Junta Gobierno 19/05/2016	01/05/2016	Rodolfo Jareño Zuazu	01/06/2016	30/04/2017	5.960,00 €	<b>7.211,60 €</b> (9200.22604)
Redacción proyecto obras forestales año 2017	Asistencia	contra factura			Ekilan SL	21/11/2016		1.302,21 €	<b>1.432,43 €</b> (4530.60900)
Redacción proyecto obras forestales año 2016	Asistencia	contra factura	-	-	Ekilan SL	-	15/05/2016		1.852,32 €/ <b>2.037,55 €</b> (4530.60900)
Transporte a Beriain (TASUBINSA)	Asistencia	negociado	Junta Gobierno 18/02/2016	18/02/2016	David Echeverría Urdániz	01/02/2016	31/01/2020	44€/día	<sup>48</sup> <b>10.466,78 €</b> (4411.22730)



## 5.-CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA PARA EL EJERCICIO DE 2016:

### 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:

#### **EJECUCIÓN INGRESOS- GASTOS 2016**

(+) Capítulos 1 a 7 Ingresos	3.653.145,18	CON AJUSTES NECESARIOS
(-) Capítulos 1 a 7 Gastos	2.838.505,27	

<b>Superávit o déficit financiero (1 al 7)</b>	<b>814.639,91</b>	TIENE QUE SER POSITIVO O NULO
--	-------------------	-------------------------------

b) La Regla de Gasto **SE CUMPLE**, ya que:

#### **CUMPLIMIENTO REGLA DE GASTO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2016**

##### **Determinación del Gasto Computable**

Empleos no financieros SEC

(+) Capítulos 1 a 7 Créditos de Gastos 2015	2.823.382,81
(-) Intereses endeudamiento 2015	0,00
(-) Gasto Financiado con fondos finalistas UE/AA.PP. Año 2015	86.879,16
(-) Transf.a las Corporaciones Locales NO finalistas 2015	298.362,72
(-) Devol.y/o anulaciones de ingresos sustanciales	118.936,87
(-) Enajenación de Terrenos 2015	0,00

-----  
= **GASTO COMPUTABLE Presupuesto año base (2015)** **2.319.204,06**

##### **Determinación del Gasto Computable Máximo**

GASTO COMPUTABLE Presupuesto año base (2014)	2.319.204,06
(X) Tasa referencia crecimiento PIB m/p (Economía española) año (2016)	1,018

-----  
= **GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO Presupuesto año (2016)** **2.360.949,73**

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

-----  
= **GASTO COMPUTABLE MÁXIMO Presupuesto año (2016)** **2.360.949,73**

GASTO COMPUTABLE MÁXIMO Presupuesto año (2016) 2.360.949,73

(aplicación Regla de Gasto)	
(+) Intereses endeudamiento año 2016	0,00
(+) Gasto Financiado con fondos finalistas UE/AA.PP. Año 2016	106.626,01
(+) Transf.a las Corporaciones Locales NO finalistas	387.543,93
(+) Devol.y/o anulaciones de ingresos sustanciales	0,00
(+) Enajenación de Terrenos 2016	161.278,05

<b>= LÍMITE MÁXIMO DE GASTO NO FINANCIERO (SEC) Presupuesto año (2016)</b>	<b>3.016.397,72</b>
--	---------------------

<b>SEGÚN EJECUCIÓN 2016 RECIBIDO SUMA CAPITULOS 1 A 7</b>	<b>2.838.505,27</b>
---	---------------------

<b>LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEBE DISMINUIR EN:</b>	<b>-177.892,45</b>
--	--------------------

- 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 2016 se han superado las bolsas de vinculación 1.1.1 por importe de 4.619,27 euros y 1.9.4 por importe de 103.932,03 euros. En esta última bolsa está incluida la partida 9200.46800 de Subvención a Concejos (Impuestos) en la que se habían consignado inicialmente 265.600 € y, al hacer el cálculo real en marzo de 2017, con los datos de la recaudación total en el ejercicio de 2016, se obtiene que lo que hay que reintegrar a los Concejos es de 387.543,93 €, superando, por lo tanto, la consignación inicial en 121.943,93 €.

Dado que este gasto se autorizó en Junta de Gobierno de 2017, siendo un gasto referente al año 2016, no cabía ya hacer modificación presupuestaria con cargo al ejercicio de 2016.

### II. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

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

Salinas, a 26 de abril de 2017

La Secretaria-Interventora,

**ANEXO I**

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

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

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

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

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

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

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

**ACTIVO**

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
<b>INMOVILIZADO</b>		<b>8.486.642,71</b>	<b>8.482.286,71</b>
1	INMOVILIZADO MATERIAL	127.685,76	123.329,76
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,00
3	INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	8.358.956,95	8.358.956,95
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>3.786.943,42</b>	<b>2.670.267,94</b>
7	DEUDORES DEL PRESUPUESTO CERRADO Y ESTRAPRESUPUESTARIO	568.551,04	501.209,15
8	DEUDORES DEL PRESUPUESTO	205.488,61	474.999,56
9	CUENTAS FINANCIERAS	3.012.903,77	1.694.059,23
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>12.273.586,13</b>	<b>11.152.554,65</b>

**PASIVO**

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>11.462.668,03</b>	<b>10.682.526,37</b>
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	11.112.431,45	10.067.334,48
2	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS	0,00	0,00
3	RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO	<u><b>350.236,58</b></u>	<u><b>615.191,89</b></u>
<b>DEUDAS A LARGO PLAZO</b>			
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	0,00	0,00
		0,00	
<b>DEUDAS A CORTO PLAZO</b>		<b>810.918,10</b>	<b>470.028,28</b>
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	252.109,42	87.375,90
6	ACREEDORES DEL PRESUPUESTO	558.808,68	382.652,38
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>12.273.586,13</b>	<b>11.152.554,65</b>

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
70	VENTAS	275.914,86	298.374,45
71	RENTA DE LA PROPIEDAD Y DE LA EMPRESA	8.589,06	9.876,60
72	TRIBUTOS LIGADOS A LA PRODUCCIÓN Y A LA IMPORTACIÓN	1.422.264,66	1.724.860,99
73	IMPUESTOS CORRIENTES SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO	316.432,85	300.107,18
76	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	697.525,27	667.156,77
77	IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL	187.371,36	151.052,10
78	OTROS INGRESOS	0,00	0,00
<b>H80</b>	<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>397.646,82</b>	<b>605.477,31</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	4.931,16	29.136,85
<b>H89</b>	<b>RESULTADO ECONÓMICO POSITIVO DEL EJERCICIO</b>	<b>350.236,58</b>	<b>615.191,89</b>

		<b>Importe año Cierre</b>	<b>Importe año Anterior</b>
61	GASTOS PERSONAL	679.395,01	719.198,10
62	GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
64	TRABAJO SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES	1.022.074,17	1.046.264,50
67	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	694.458,80	700.210,64
68	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	114.523,26	80.277,54
69	GASTOS CALCULADOS	0,00	0,00
<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	52.341,40	19.422,27
<b>D89</b>	<b>RESULTADO ECONÓMICO NEGATIVO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>