

# **Ayuntamiento de la Cendea de Galar**

Informe de Cuentas Anuales  
del ejercicio e Informe de fiscalización  
a 31 de diciembre de 2017  
elaborado por la Secretaria-Interventora Municipal

## INDICE

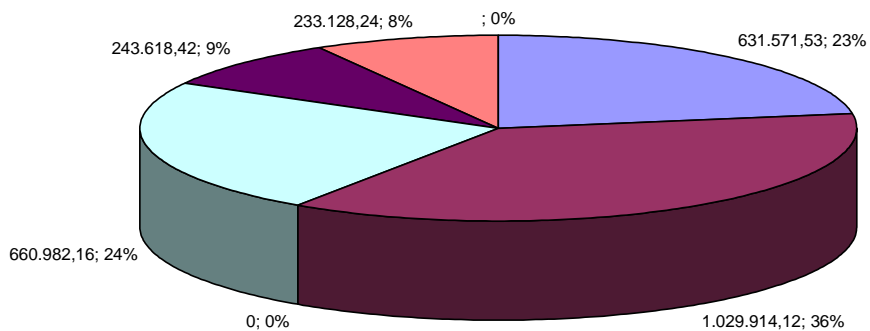
## Página

|  |    |
|--|----|
| 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 2017.....       | 15 |
| 8. INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017.....       | 21 |
| 9. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE GASTOS.....                         | 29 |
| 10. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE INGRESOS.....                      | 36 |
| 11. CONTRATACIÓN.....  | 47 |
| 12. CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.....  | 49 |
| 13. BALANCE DE SITUACIÓN .....                                 | 53 |
| 14. CUENTA DE RESULTADOS.....                                  | 55 |

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EJERCICIO 2017**

| Capítulo |   | Créditos Iniciales  | Modificación      | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas | Porcentaje Ejecución |
|----------|---|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| 1        | GASTOS DE PERSONAL                      | 651.484,63          | -18.400,00        | 633.084,63           | 631.571,53               | 99,76                |
| 2        | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 998.602,91          | 9.817,00          | 1.008.419,91         | 1.029.914,12             | 102,13               |
| 4        | TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 504.325,03          | 119.550,52        | 623.875,55           | 660.982,16               | 105,95               |
| 6        | INVERSIONES REALES                      | 588.469,61          | -168.850,52       | 419.619,09           | 243.618,42               | 58,06                |
| 7        | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               | 25.039,05           | 202.600,00        | 227.639,05           | 233.128,24               | 102,41               |
| 8        | ACTIVOS FINANCIEROS                     | 36.000,00           | -36.000,00        |                      |                          | 0,00                 |
|          |   | <b>2.803.921,23</b> | <b>108.717,00</b> | <b>2.912.638,23</b>  | <b>2.799.214,47</b>      | <b>96,11</b>         |

**EJECUCIÓN DE GASTOS 2017 POR CAPÍTULO**

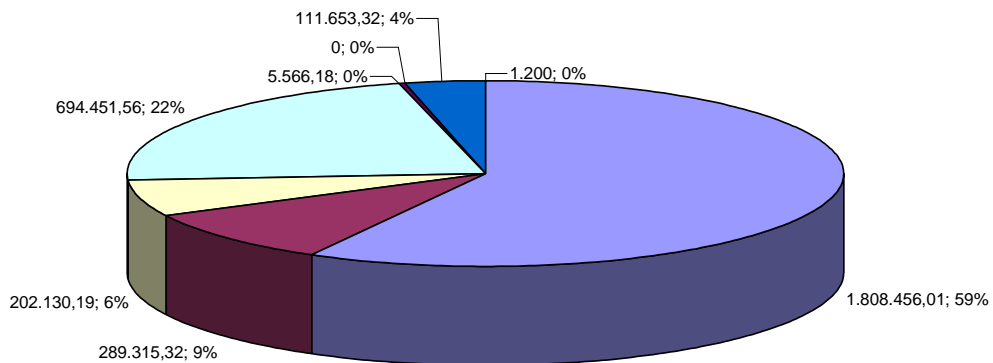


|                                |                                  |                                |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| ■ 1. GASTOS DE PERSONAL        | ■ 2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES | □ 3. GASTOS FINANCIEROS 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

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO 2017**

| Capítulo |  | Créditos Iniciales  | Modificación      | Previsiones Definitivas | Derechos Reconocidos Netos | Porcentaje    |
|----------|--|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|
| 1        | IMPUESTOS DIRECTOS                       | 1.653.865,82        |                   | 1.653.865,82            | 1.808.456,01               | 109,35        |
| 2        | IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 80.000,00           |                   | 80.000,00               | 289.315,32                 | 361,64        |
| 3        | TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 194.222,75          |                   | 194.222,75              | 202.130,19                 | 104,07        |
| 4        | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 700.097,51          |                   | 700.097,51              | 694.451,56                 | 99,19         |
| 5        | INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES | 10.443,75           |                   | 10.443,75               | 5.566,18                   | 53,30         |
| 7        | TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD    | 268.158,84          |                   | 268.158,84              | 111.653,32                 | 41,64         |
| 8        | ACTIVOS FINANCIEROS                      | 3.000,00            | 108.717,00        | 111.717,00              | 1.200,00                   | 1,07          |
|          | <b>TOTAL</b>                             | <b>2.909.788,67</b> | <b>108.717,00</b> | <b>3.018.505,67</b>     | <b>3.112.772,58</b>        | <b>103,12</b> |

**EJECUCIÓN INGRESOS 2007 A 2017 POR CAPÍTULOS**

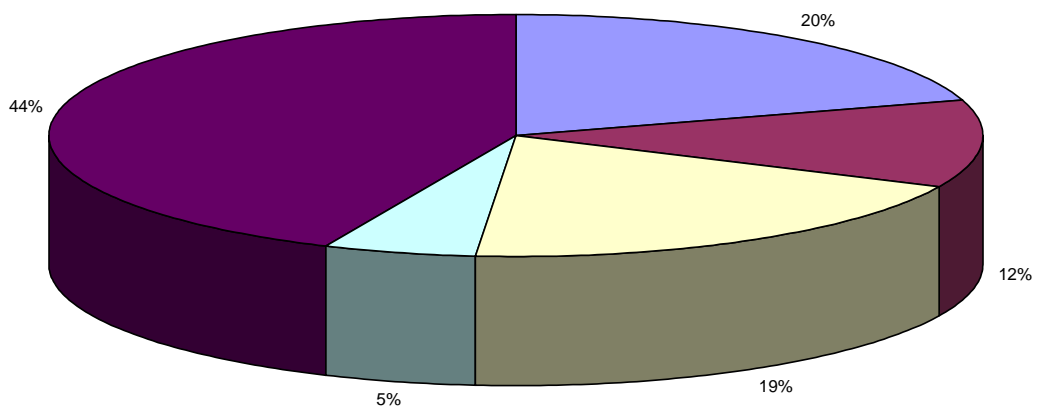


|                              |                           |                                    |
|------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| 1. IMPUESTOS DIRECTOS        | 2. IMPUESTOS INDIRECTOS   | 3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS |
| 4. TRANSFERENCIAS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

**ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR PROGRAMAS EJERCICIO 2017**

| Capítulo     |   | Porcentaje Ejec. | Obligaciones Reconocidas |
|--------------|---|------------------|--------------------------|
| 0            | DEUDA PUBLICA                           | 0,00%            | 0,00                     |
| 1            | SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS              | 20,29%           | 567.834,72               |
| 2            | ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN   | 11,52%           | 322.372,96               |
| 3            | PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCT | 19,12%           | 535.245,75               |
| 4            | ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO       | 5,26%            | 147.104,38               |
| 9            | ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL         | 43,82%           | 1.226.656,66             |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>100,00 %</b>  | <b>2.799.214,47</b>      |

**PORCENTAJE EJECUCIÓN GASTOS 2017 POR PROGRAMAS**



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

**1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2017**

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**

| <b>ENTIDAD</b>                            | <b>EJERCICIO</b> |
|---|------------------|
| <b>AYUNTAMIENTO DE LA CENDEA DE GALAR</b> | <b>2017</b>      |

| <b>CONCEPTO</b>                               | <b>EJERCICIO ANTERIOR</b> | <b>EJERCICIO DE CIERRE</b> |
|---|---------------------------|----------------------------|
| Derechos reconocidos netos                    | 3.657.794,56              | 3.112.549,02               |
| Obligaciones reconocidas netas                | 2.850.505,27              | 2.799.214,47               |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>               | <b>807.289,29</b>         | <b>313.558,11</b>          |
| <b>AJUSTES</b>                                |                           |                            |
| Desviación financiación positiva              | 469.565,95                | 0,00                       |
| Desviación financiación negativa              | 0,00                      | 0,00                       |
| Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 101.423,26                | 105.640,98                 |
| Resultado de operaciones comerciales          | 0,00                      | 0,00                       |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>      | <b>439.146,60</b>         | <b>419.199,09</b>          |

El Resultado Presupuestario ha sido superavitario en **313.558,11 euros**, ya que los Derechos Reconocidos Netos han superado a las Obligaciones Reconocidas Netas por este importe.

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

1º) Los Recursos Afectados

2º) Los Gastos con Financiación Afectada

3º) Gastos financiados con Remanente de Tesorería

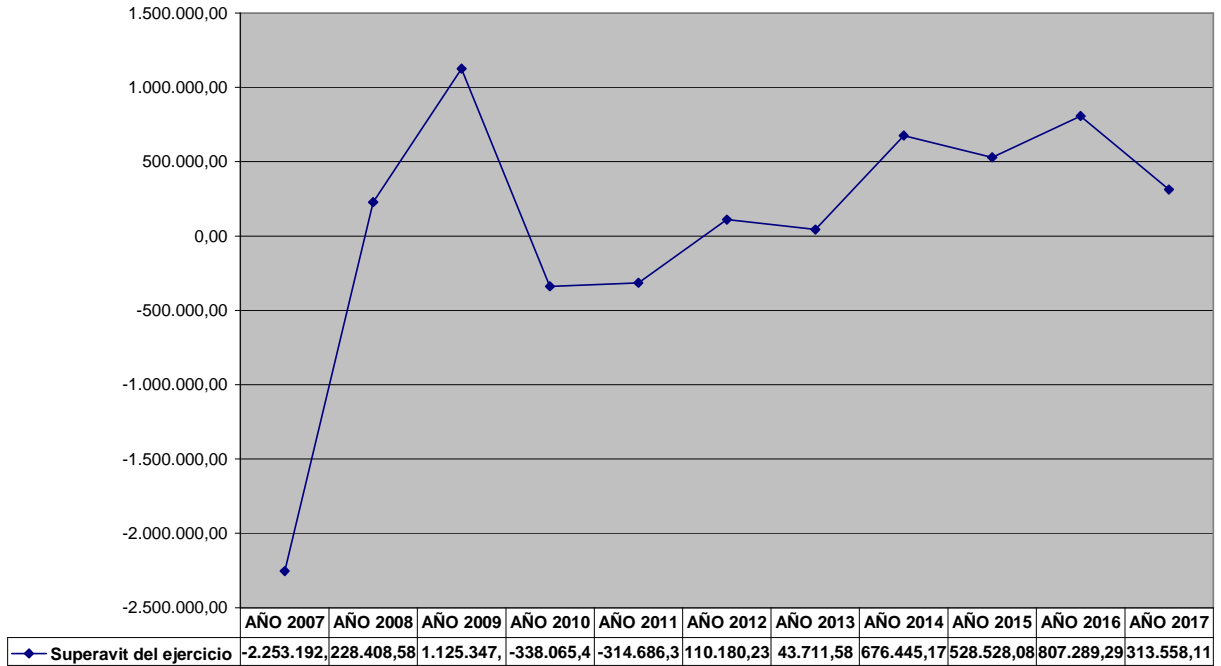
1º) En el primer caso (Recursos Afectados) se tienen en cuenta para el ajuste las diferencias anuales entre los recursos generados y los recursos aplicados siempre que estas sean positivas. En el ejercicio de 2017 esta diferencia ha sido negativa.

2º) En los Gastos con Financiación Afectada se tienen en cuenta para el ajuste del Resultado Presupuestario las desviaciones de financiación anuales derivadas de estos gastos. Se suman las desviaciones de financiación anuales negativas y se restan las desviaciones anuales positivas. En el ejercicio de 2017 la suma de las desviaciones de financiación anuales ha sido nula.

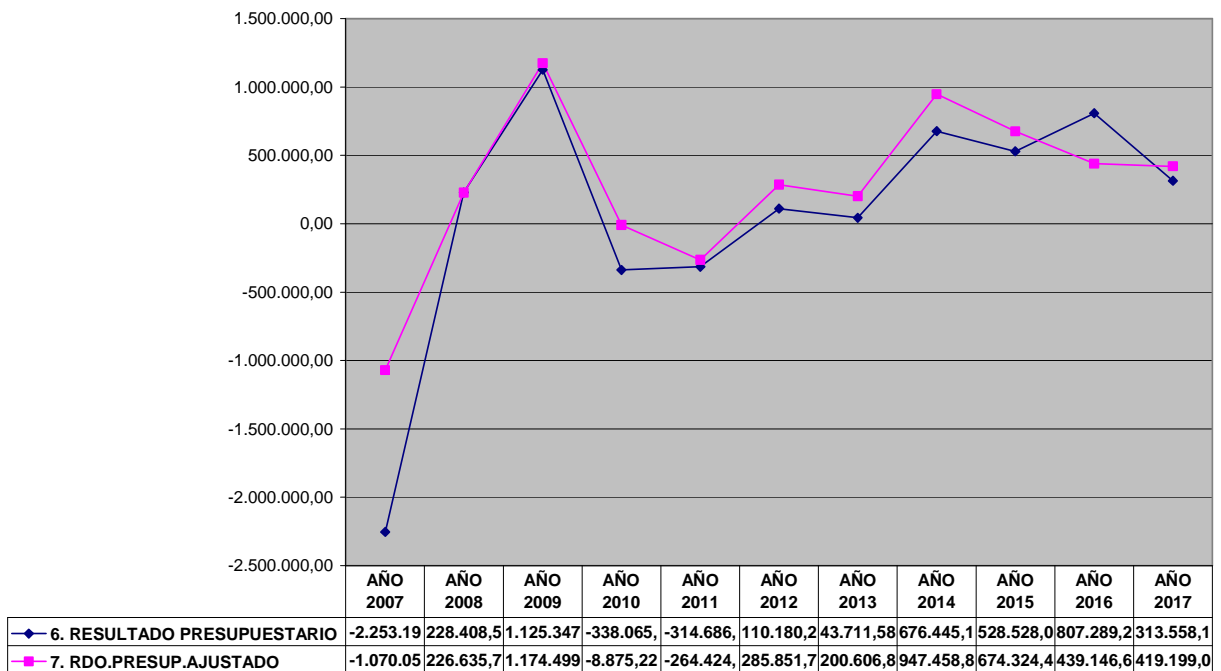
3º) Los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias que han sido financiados con Remanente Líquido de Tesorería ascienden a **105.640,98 euros** (SE SUMAN).

El Resultado Presupuestario ajustado ha sido superavitario en **419.199,09 euros**.

**RESULTADO PRESUPUESTARIO 2007 A 2017**



**RDO.PRESUPUESTARIO Y RDO.PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2007 A 2017**





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

| Concepto | Saldo Inicial                           |                   | Cobros              | Pagos             | Saldo Final       |                  |
|----------|---|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 201      | RETENCION, I.R.P.F.                     | 24.375,18         | -<br>287,93         | 77.460,63         | 77.200,70         | 24.347,18        |
| 202      | RETENCION, S.S.                         | 2.093,08          | 0,00                | 26.171,54         | 26.306,64         | 1.957,98         |
| 203      | RETENCION MONTEPIO                      | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 204      | RETENCION ASUE                          | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 205      | FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS           | 56.417,90         | 0,00                | 7.702,64          | 8.318,17          | 55.802,37        |
| 206      | CREDITO DE TESORERIA                    | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 207      | INGRESOS PENDIENTES DE APLICACION       | 2.481,47          | 0,00                | 51,02             | 51,02             | 2.481,47         |
| 208      | DIFERENCIAS DE ARQUEO POSITIVAS         | 5,31              | 0,00                | 4,55              | 0,00              | 9,86             |
| 209      | COBROS DUPLICADOS O ESCESIVOS           | 28.497,66         | 0,00                | 7.128,81          | 28.232,79         | 7.393,68         |
| 210      | DEVOLUCION DE DERECHOS PTES.DE LIQUIDAR | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 211      | OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS     | 0,00              | 0,00                | 538,97            | 538,97            | 0,00             |
|          |   | <b>113.870,60</b> | <b>-<br/>287,93</b> | <b>119.058,16</b> | <b>140.648,29</b> | <b>91.992,54</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       | 1.559,26         | 0,00        | 4.095,18            | 4.909,49            | 2.373,57         |
| 102 ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS   | 30.166,75        | 0,00        | 4.854,43            | 5.176,78            | 30.489,10        |
| 103 FIANZAS CONSTITUIDAS               | 50,00            | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 50,00            |
| 104 PAGOS PENDIENTES DE APLICACION     | 0,00             | 0,00        | 0,00                | 38,48               | 38,48            |
| 105 DIFERENCIAS DE ARQUEO NEGATIVAS    | 2,01             | 0,00        | 0,00                | 0,59                | 2,60             |
| 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        | 2.493.155,31        | 2.493.155,31        | 0,00             |
|  | <b>31.778,02</b> | <b>0,00</b> | <b>2.502.104,92</b> | <b>2.503.280,65</b> | <b>32.953,75</b> |

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

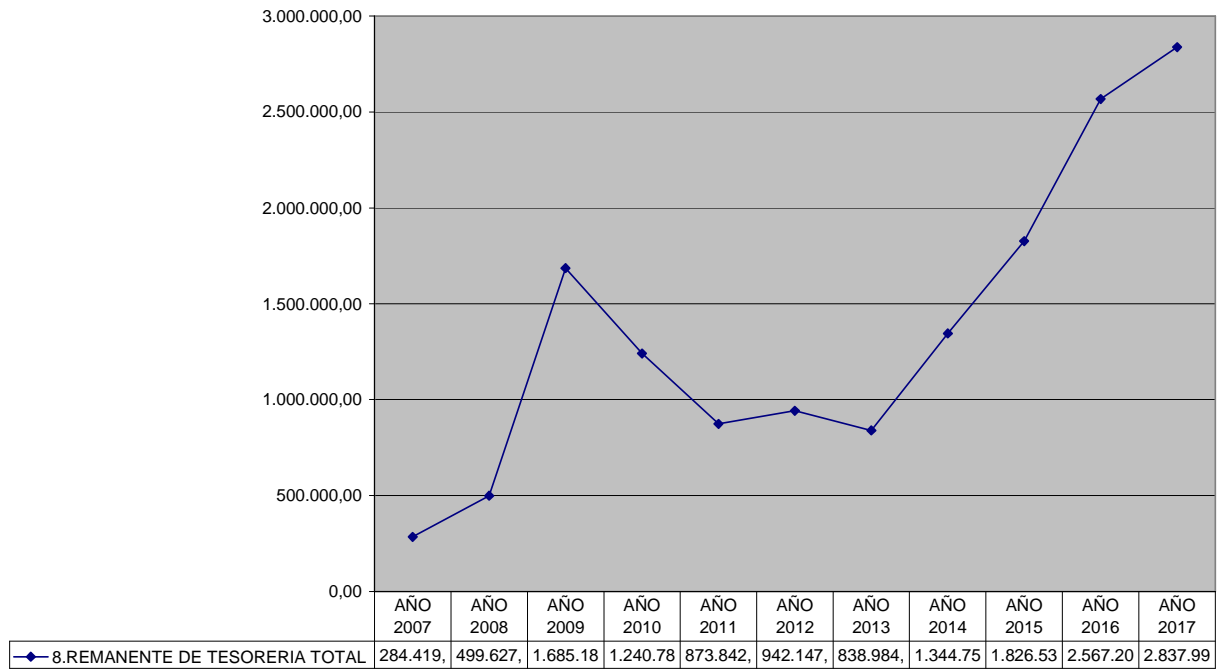
| Concepto | Ingresos                           |                  |                 |                  | Gastos          |                   |                 |                   |                 |
|----------|------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|          | Saldo                              | Ingresos Netos   | Cobros          | Pendientes       | Saldo           | Gastos Netos      | Pagos           | Pendientes        |                 |
|          | Inicial                            | Liquidados       |                 | de Cobro         | Inicial         | Reconocidos       |                 | de Pago           |                 |
| 301      | IVA                                | 6.323,44         | 6.420,72        | 6.496,99         | 6.247,17        | 0,00              | 0,00            | 0,00              | 0,00            |
| 302      | HACIENDA PUBLICA LIQUIDACIONES IVA | 31.962,57        | 0,00            | 31.962,57        | 0,00            | 138.800,68        | 6.482,01        | 138.800,68        | 6.482,01        |
| 303      | CANON DE SANEAMIENTO               | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00            | 0,00              | 0,00            |
|          |                                    | <b>38.286,01</b> | <b>6.420,72</b> | <b>38.459,56</b> | <b>6.247,17</b> | <b>138.800,68</b> | <b>6.482,01</b> | <b>138.800,68</b> | <b>6.482,01</b> |

**2.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

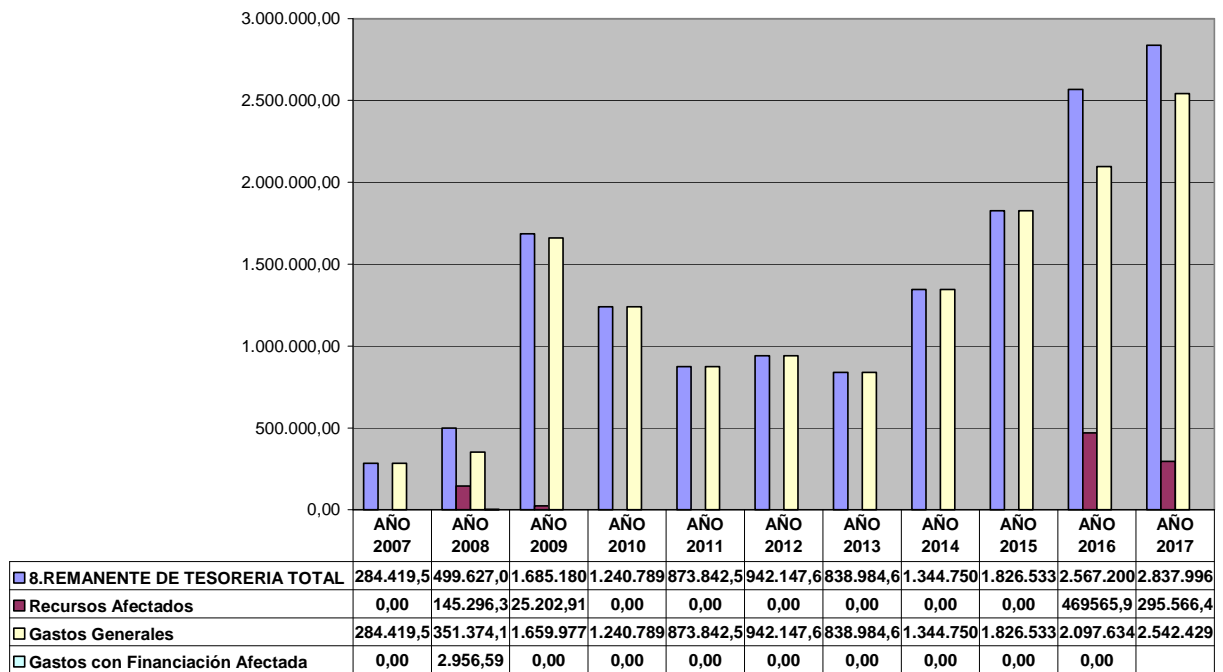
El Remanente de Tesorería es una magnitud cuya determinación viene también regulada en la sección 32 del Capítulo V del Decreto Foral 270/98 de Presupuestos y Gasto Público, en las reglas 333 a 340 del Decreto Foral 272/98 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra 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>365.214,52</b>   | <b>357.474,62</b>   |
| + Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente                       | 205.488,61          | 202.066,31          |
| + Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados                        | 498.487,01          | 559.087,09          |
| + Ingresos Extrapresupuestarios                             | 70.064,03           | 39.200,92           |
| - Derechos de difícil recaudación                           | 408.825,13          | 442.879,70          |
| <b>- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>                    | <b>810.918,10</b>   | <b>809.534,72</b>   |
| + Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente                         | 558.808,68          | 711.060,17          |
| + Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados                          | 0,00                | 0,00                |
| + Gastos Extrapresupuestarios                               | 252.109,42          | 98.474,55           |
| <b>+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA</b>                       | <b>3.012.903,77</b> | <b>3.290.056,22</b> |
| <b>+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>                       | <b>2.567.200,19</b> | <b>2.837.996,12</b> |
| Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada |                     |                     |
| Remanente de Tesorería por Recursos afectados               | 469.565,95          | 295.566,40          |
| Remanente de Tesorería para Gastos Generales                | <b>2.097.634,24</b> | <b>2.542.429,72</b> |

**8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL 2007 A 2017**



**REMANENTES DE TESORERÍA 2007 A 2017**



- 14 -

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

| <b>Código</b>                 | <b>Tipo de recursos afectos</b> | <b>Saldo Inicial</b> |
|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| A                             | VENTA DE PARCELAS               | 469.565,95           |
| <b>TOTAL SALDOS INICIALES</b> |                                 | <b>469.565,95</b>    |

**3. APLICACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS**

| <b>Código</b>                             | <b>Año</b> | <b>Org</b> | <b>Func.</b> | <b>Econ.</b> | <b>Descripción partida gastos</b>        | <b>Obligaciones reconocidas</b> | <b>Importe aplicado</b> |
|---|------------|------------|--------------|--------------|--|---------------------------------|-------------------------|
| A   | 2017       | 1          | 1510         | 64000        | SISTEMAS GENERALES                       |                                 |                         |
| A   | 2017       | 1          | 1601         | 62200        | NAVE MUNICIPAL DE OBRAS                  | 17.524,13                       | 17.524,13               |
| A   | 2017       | 1          | 1601         | 62300        | MAQUINARIA Y UTILLAJE                    | 16.933,08                       | 16.933,08               |
| A   | 2017       | 1          | 3410         | 62201        | GASTOS VESTUARIOS POLIDEPORTIVO C.SALINA | 104.612,73                      | 104.612,73              |
| A   | 2017       | 1          | 3410         | 62202        | MEJORA INSTALACIONES PADEL C.ESQUIROZ    |                                 |                         |
| A   | 2017       | 1          | 3410         | 62500        | MOBILIARIO POLIDEPORTIVO ESQUIROZ        | 1.554,12                        | 1.554,12                |
| A   | 2017       | 1          | 9200         | 62400        | COMPRA FURGONETA ELÉCTRICA               | 20.306,79                       | 20.306,79               |
| A   | 2017       | 1          | 9200         | 62500        | MOBILIARIO Y ENSERES                     | 2.641,21                        | 2.641,21                |
| A   | 2017       | 1          | 9200         | 62600        | EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS        | 1.703,82                        | 1.703,82                |
| A   | 2017       | 1          | 9200         | 62900        | LIBROS Y PUBLICACIONES                   | 4.481,82                        | 4.481,82                |
| A   | 2017       | 1          | 9200         | 64100        | APLICACIONES INFORMÁTICAS                | 4.241,85                        | 4.241,85                |
| <b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS APLICADOS</b> |            |            |              |              |  |                                 | <b>173.999,55</b>       |

**4. SALDOS FINALES**

| <b>Código</b>               | <b>Tipo de recursos afectados</b> | <b>Diferencias Anuales</b> | <b>Importe Final</b> |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------|
| A                           | VENTA DE PARCELAS                 | -173.999,55                | 295.566,40           |
| <b>TOTAL SALDOS FINALES</b> |                                   |                            | <b>295.566,40</b>    |

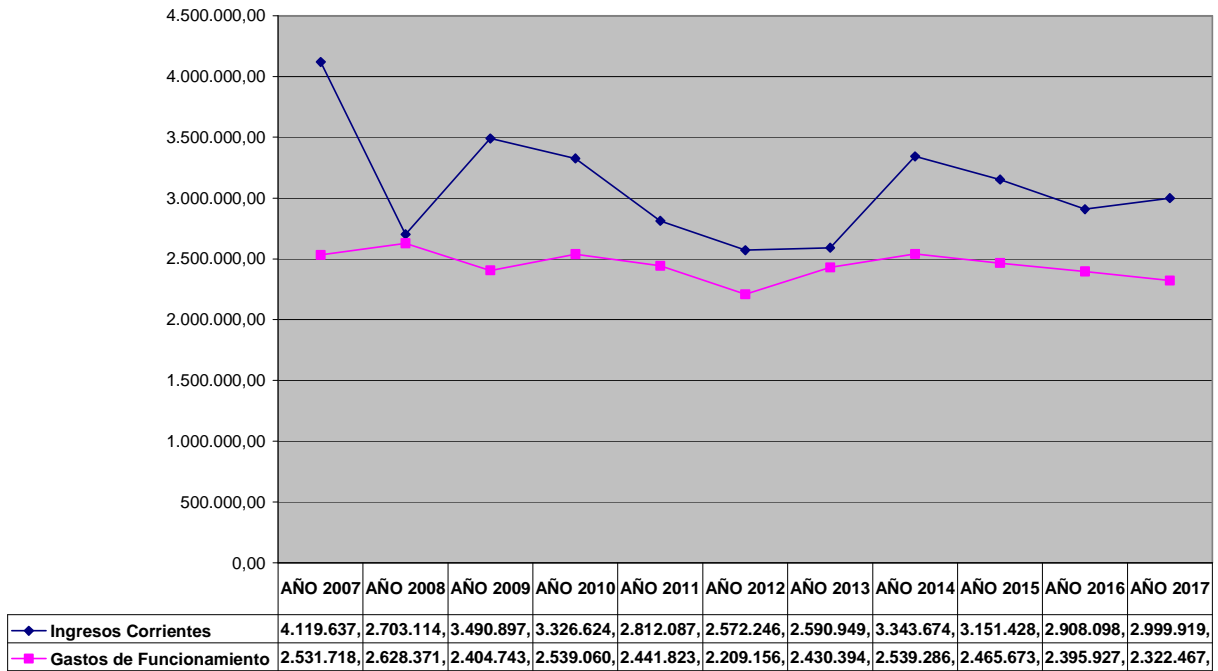
Los saldos pendientes de pago a 31.12.2017 ascienden a 809.534,72 €, de los cuales, 711.060,17 € son obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2017 y pendientes de pago a 31.12.2017. Queda como pendiente de pago importante:

\* 9200.46800 Subv. A Concejos (Impuestos) 359.784,72 €

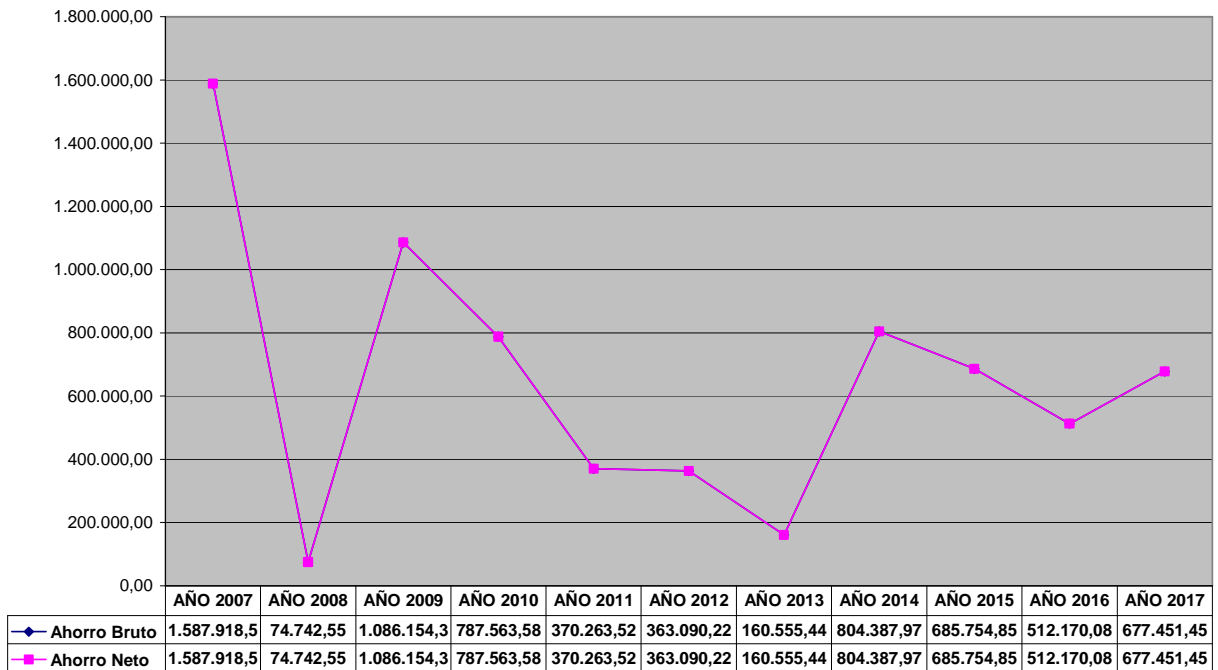
#### SITUACION ECONOMICO-FINANCIERA

|   | AÑO 2012          | AÑO 2013          | AÑO 2014            | AÑO 2015            | AÑO 2016            | AÑO 2017            |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1. DEFICIT/SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>           |                   |                   |                     |                     |                     |                     |
| Derechos Liquidados                                 | 3.180.400,69      | 2.909.572,07      | 3.460.129,58        | 3.369.910,89        | 3.657.794,56        | 3.112.772,58        |
| Obligaciones Reconocidas                            | 3.070.220,46      | 2.865.860,49      | 2.783.684,41        | 2.841.382,81        | 2.850.505,27        | 2.799.214,47        |
| <b>Superavit del ejercicio</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>313.558,11</b>   |
| <b>2. AHORRO BRUTO</b>                              |                   |                   |                     |                     |                     |                     |
| Ingresos Corrientes                                 | 2.572.246,87      | 2.590.949,94      | 3.343.674,67        | 3.151.428,09        | 2.908.098,06        | 2.999.919,26        |
| Gastos de Funcionamiento                            | 2.209.156,65      | 2.430.394,50      | 2.539.286,70        | 2.465.673,24        | 2.395.927,98        | 2.322.467,81        |
| <b>Ahorro Bruto</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>677.451,45</b>   |
| <b>3. AHORRO NETO</b>                               |                   |                   |                     |                     |                     |                     |
| Ahorro Bruto  | 363.090,22        | 160.555,44        | 804.387,97          | 685.754,85          | 512.170,08          | 677.451,45          |
| Carga Financiera                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Ahorro Neto</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>677.451,45</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>14,12%</b>     | <b>6,20%</b>      | <b>24,06%</b>       | <b>21,76%</b>       | <b>17,61%</b>       | <b>22,58%</b>       |
| <b>6. RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>                  |                   |                   |                     |                     |                     |                     |
| <b>7. RDO.PRESUP.AJUSTADO</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>313.558,11</b>   |
|   | 285.851,76        | 200.606,85        | 947.458,82          | 674.324,46          | 439.146,60          | 419.199,09          |
| <b>8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>               |                   |                   |                     |                     |                     |                     |
| <b>TOTAL</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> | <b>2.837.996,12</b> |
| Recursos Afectados                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 469565,95           | 295.566,40          |
| Gastos Generales                                    | 942.147,66        | 838.984,66        | 1.344.750,00        | 1.826.533,52        | 2.097.634,24        | 2.542.429,72        |
| Gastos con Financiación Afectada                    | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |                     |
| <b>Ahorro Bruto</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>677.451,45</b>   |
| <b>Ahorro Neto</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>677.451,45</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>14,12%</b>     | <b>6,20%</b>      | <b>24,06%</b>       | <b>21,76%</b>       | <b>17,61%</b>       | <b>22,58%</b>       |

**INGRESOS CORRIENTES Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2007 A 2017**

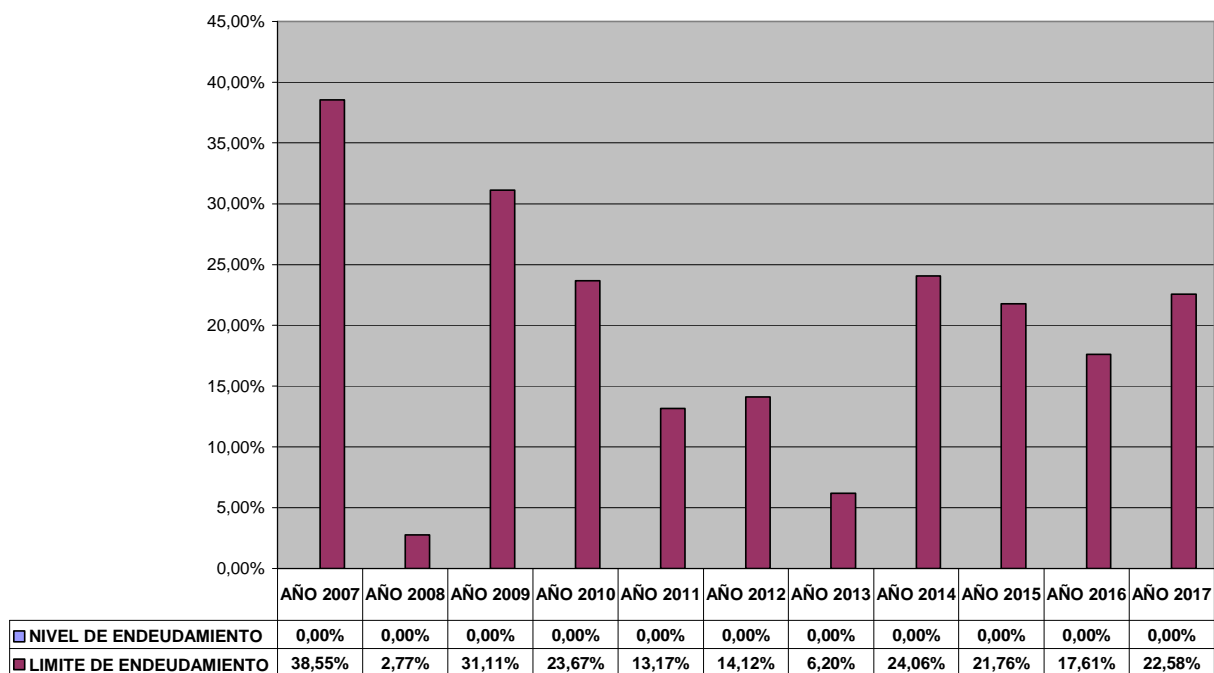


**AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO 2007 A 2017**





**NIVEL DE ENDEUDAMIENTO Y LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO 2007 A 2017**



### **3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **I. INTRODUCCIÓN**

El Ayuntamiento de la Cendea de Galar, situado en la Comarca de Pamplona, cuenta en 2017 con una población de 2.194 **habitantes**, según el padrón de 1 de enero de 2017.

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 2017

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

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

#### a) Presupuesto General Único

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

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

#### b) Reconocimiento de derechos y obligaciones

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

#### c) Gastos de personal

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

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

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

#### e) Gastos financieros

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

#### f) Transferencias corrientes y de capital

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

#### g) Inversiones reales

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

#### h) Activos financieros

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

#### i) Pasivos financieros

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

#### j) Impuestos

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

#### k) Tasas y otros ingresos

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

#### l) Transferencias corrientes

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

#### m) Ingresos patrimoniales

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

#### n) Enajenación de inversiones reales

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

#### ñ) Transferencias de capital

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

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

Fecha de aprobación del presupuesto de gastos de **2017**: Mediante Pleno Extraordinario de fecha 16 de diciembre de 2016.

Presupuesto inicial: ..... 2.803.921,23 €

Modificaciones presupuestarias: ..... 108.717,00 €

Presupuesto definitivo: ..... **2.912.638,23 €**

**2) Grado de ejecución del presupuesto**

Grado de ejecución del presupuesto de gastos: 96,11%  
 Grado de ejecución del presupuesto de ingresos: 103,12 %

**Presupuesto de Gastos:**

| Capítulo | GASTOS EJERCICIO 2017                   | Créditos Iniciales  | Modificación      | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas | Porcentaje Ejecución |
|----------|---|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| 1        | GASTOS DE PERSONAL                      | 651.484,63          | -18.400,00        | 633.084,63           | 631.571,53               | 99,76                |
| 2        | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 998.602,91          | 9.817,00          | 1.008.419,91         | 1.029.914,12             | 102,13               |
| 4        | TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 504.325,03          | 119.550,52        | 623.875,55           | 660.982,16               | 105,95               |
| 6        | INVERSIONES REALES                      | 588.469,61          | -168.850,52       | 419.619,09           | 243.618,42               | 58,06                |
| 7        | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               | 25.039,05           | 202.600,00        | 227.639,05           | 233.128,24               | 102,41               |
| 8        | ACTIVOS FINANCIEROS                     | 36.000,00           | -36.000,00        |                      |                          |                      |
|          | <b>TOTAL</b>                            | <b>2.803.921,23</b> | <b>108.717,00</b> | <b>2.912.638,23</b>  | <b>2.799.214,47</b>      | <b>96,11</b>         |

Las obligaciones reconocidas durante el año 2017 ascienden a 2.799.214,47 €, con un grado de ejecución del 96,11 %.

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 58,06% (- 176.000,67 € sin ejecutar).

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

|      | PARTIDA | DESCRIPCIÓN                              | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO         | DIFERENCIA         |
|------|---------|--|------------------------|-------------------|--------------------|
| 1510 | 60900   | OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/ | 135.279,48             | 49.756,41         | -85.523,07         |
| 1601 | 60900   | SEÑALIZACIONES                           | 25.000,00              | 17.618,52         | -7.381,48          |
| 1690 | 60900   | PLAN INFRAESTRUCTURAS LOCALES 2017-2019  |                        | 847               | 847,00             |
| 4530 | 60900   | TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES                | 107.322,10             | 1.396,94          | -105.925,16        |
| 1601 | 62200   | NAVE MUNICIPAL DE OBRAS                  |                        | 17.524,13         | 17.524,13          |
| 3410 | 62201   | GASTOS VESTUARIOS POLIDEPORTIVO C.SALINA | 98.000,00              | 104.612,73        | 6.612,73           |
| 3410 | 62202   | MEJORA INSTALACIONES PADEL C.ESQUIROZ    | 13.310,00              |                   | -13.310,00         |
| 1601 | 62300   | MAQUINARIA Y UTILLAJE                    | 4.256,00               | 16.933,08         | 12.677,08          |
| 9200 | 62400   | COMPRA FURGONETA ELÉCTRICA               | 20.350,00              | 20.306,79         | -43,21             |
| 3410 | 62500   | MOBILIARIO POLIDEPORTIVO ESQUIROZ        |                        | 1.554,12          | 1.554,12           |
| 9200 | 62500   | MOBILIARIO Y ENSERES                     | 5.500,00               | 2.641,21          | -2.858,79          |
| 9200 | 62600   | EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS        | 2.000,00               | 1.703,82          | -296,18            |
| 9200 | 62900   | LIBROS Y PUBLICACIONES                   | 5.101,51               | 4.481,82          | -619,69            |
| 1510 | 64000   | SISTEMAS GENERALES                       |                        |                   | 0,00               |
| 9200 | 64100   | APLICACIONES INFORMÁTICAS                | 3.500,00               | 4.241,85          | 741,85             |
|      |         | <b>TOTAL</b>                             | <b>419.619,09</b>      | <b>243.618,42</b> | <b>-176.000,67</b> |

#### Ejecuciones a la baja:

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

La previsión inicial era de 233.830 euros. Se aprueba una modificación presupuestaria a lo largo del año 2017 rebajando el importe a 135.279,48 euros. Y en el año 2017 se ejecuta solamente un gasto de 49.756,41 euros, principalmente porque no se lleva a cabo la obra prevista en Cordovilla para la Mejora de Accesos ni la conexión camino peatonal Noain. Sí que se ejecuta la Adecuación SG Tramo Río Elorz (Parque Fluvial).

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

La previsión inicial era de 107.322,10 euros. Sólo se han ejecutado 1.396,94 euros. No se ha ejecutado lo previsto en repoblaciones forestales por 76.646,10 euros ni lo previsto en Reparación de Caminos (30.676 euros).

#### **3410.62202 Mejora Instalaciones Padel C.Esquiroz**

La previsión inicial era de 13.310 euros. No se llega a ejecutar en 2017.

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

La ejecución ha sido de 17.524,13 euros sin que hubiera consignación inicial.

**3410.62201 Gastos Vestuarios Polideportivo Salinas:**

La previsión inicial era de 98.000 euros. La obra finalmente se ha ejecutado en el año 2017 por 104.612,73 euros.

**1601.62300 Maquinaria y Utillaje**

Se habían previsto 4.256 euros de gasto en esta partida. Se ha sobrepasado en 12.677,08 euros debido a que al final del año 2017 se compra un cortacésped para jardinería por 13.189 euros.

**Presupuesto de Ingresos:**

| Capítulo | INGRESOS EJERCICIO 2017                  | Créditos Iniciales  | Modificación      | Previsiones Definitivas | Derechos Reconocidos Netos | Porcentaje    |
|----------|--|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|
| 1        | IMPUESTOS DIRECTOS                       | 1.653.865,82        |                   | 1.653.865,82            | 1.808.456,01               | 109,35        |
| 2        | IMPUESTOS INDIRECTOS                     | 80.000,00           |                   | 80.000,00               | 289.315,32                 | 361,64        |
| 3        | TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 194.222,75          |                   | 194.222,75              | 202.130,19                 | 104,07        |
| 4        | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                | 700.097,51          |                   | 700.097,51              | 694.451,56                 | 99,19         |
| 5        | INGRESOS PATRIMONIALES Y APRO. COMUNALES | 10.443,75           |                   | 10.443,75               | 5.566,18                   | 53,30         |
| 7        | TRANSF. DE LA ADMON GNAL A LA ENTIDAD    | 268.158,84          |                   | 268.158,84              | 111.653,32                 | 41,64         |
| 8        | ACTIVOS FINANCIEROS                      | 3.000,00            | 108.717,00        | 111.717,00              | 1.200,00                   | 1,07          |
|          | <b>TOTAL</b>                             | <b>2.909.788,67</b> | <b>108.717,00</b> | <b>3.018.505,67</b>     | <b>3.112.772,58</b>        | <b>103,12</b> |

En relación con los derechos reconocidos, estos ascienden a 3.112.772,58 €, con un grado de ejecución de un 103,12 %.

Sin tener en cuenta las previsiones definitivas de remanente de tesorería incorporado, que no se llegan a reconocer, el grado de ejecución sería del 106,97 %.

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 361,64% (209.315,32 € ejecutados de más sobre lo previsto).
- **Capítulo 3 Tasas, Precios Públicos y Otros**: Grado de ejecución del 104,07 % :

#### Ejecuciones al alza:

##### **3140000 Cuotas Cursillos y similares:**

La previsión inicial era de 15.250 euros. En el año 2017 se ejecuta un ingreso de 22.111 euros.

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

La previsión inicial era de 18.000 euros. En el año 2017 se ejecuta un ingreso de 26.485,32 euros.

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

La previsión inicial era de 3.500 euros. En el año 2017 se ejecuta un ingreso de 5.964,89 euros.

#### Ejecuciones a la baja:

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

La previsión inicial era de 42.000 euros. En el año 2017 se ejecuta un ingreso de 28.506,69 euros.

- **Capítulo 7 Transferencias de la Administración General de la Entidad**: Grado de ejecución del 41,64%. (- 156.505,52 € 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 151.497,03 euros. La ejecución sólo alcanza los 12.578,02 euros.

En la partida 7508000 de GN Subvención Mejoras Forestales además de no ejecutarse lo previsto para el año 2017 (15.317,40 euros) se reintegran 9.691,17 euros a FEADER y GN de la subvención recibida por mejoras forestales realizadas en el ejercicio de 2015.

Por el contrario, se obtiene una subvención por la adquisición de un vehículo eléctrico que no estaba consignada inicialmente en la partida 7508001 y que abona el Gobierno de Navarra al Ayuntamiento por 8.424,99 euros.



**Ejercicios Cerrados**

GASTOS (en miles de euros)

|              | <u>Saldo a 1-1-2017</u> | <u>Resuelto 2017</u> | <u>Pte. Pago</u> |
|--------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| 2016         | 559                     | 559                  | 0                |
| <b>Total</b> | <b>559</b>              | <b>559</b>           | <b>0</b>         |

Durante el año 2017 se han pagado y resuelto (anulaciones) 100 % de las cantidades que figuraban pendientes de pago a 1-1-2017 de saldos de años anteriores.

INGRESOS (en miles de euros)

|               | <u>Saldo a 1-1-2017</u> | <u>Cobros 2017</u> | <u>Anulaciones 2017</u> | <u>Insolvencias 2017</u> | <u>Pte. Cobro 2017</u> | <u>% resuelto</u> |
|---------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| 2016          | 205                     | 117                | 4                       | 0                        | 84                     | 59,02%            |
| 2015          | 62                      | 6                  | 0                       | 0                        | 56                     | 59,02%            |
| 2014          | 48                      | 1                  | 0                       | 0                        | 47                     | 9,68%             |
| 2013          | 51                      | 2                  | 0                       | 0                        | 49                     | 2,08%             |
| 2012          | 81                      | 4                  | 0                       | 0                        | 77                     | 3,92%             |
| 2011          | 66                      | 2                  | 0                       | 0                        | 64                     | 4,94%             |
| 2010          | 65                      | 0                  | 5                       | 0                        | 60                     | 3,03%             |
| 2009 y anter. | 125                     | 5                  | 0                       | 0                        | 120                    | 7,69%             |
| <b>Total</b>  | <b>703</b>              | <b>137</b>         | <b>9</b>                | <b>0</b>                 | <b>557</b>             | <b>20,77%</b>     |

Durante el año 2017 se ha resuelto el 20,77 % de la deuda pendiente de cobro a 1-1-2017 de años anteriores.

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

| <u>Concepto</u>          | <u>%</u>                 |
|--------------------------|--------------------------|
| Impuestos Directos       | 438.663,50 € 78,47%      |
| Impuestos Indirectos     | 69.640,05 € 12,46%       |
| Tasas y Precios Públicos | 50.707,62 € 9,07%        |
| <b>Total</b>             | <b>559.011,17 € 100%</b> |

Es decir, que la mayor morosidad (78,47%) proviene de los Impuestos Directos con un montante de 438.663,50 €.

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

|  |              |
|--|--------------|
| 9430 76800 Subvención Obras a Concejos     | 65.930 euros |
| 9330 22706 Inventario Municipal            | 2.287 euros  |
| 9200 22706 Diseño Agenda Local 21          | 4.500 euros  |
| 9290 77000 Ayudas Extraordinarias Empresas | 32.500 euros |
| 9200 64100 Aplicaciones Informáticas       | 423,98 euros |

**TOTAL 105.640,98 euros**

**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<br>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 | 2.171,45          | 1   | 2.247,37               |
| 2001 | 2.890,14          | 1   | 2.890,14               |
| 2002 | 2.654,81          | 1   | 2.654,81               |
| 2003 | 4.314,45          | 1   | 4.314,45               |
| 2004 | 9.845,63          | 1   | 9.845,63               |
| 2005 | 7.855,26          | 1   | 7.855,26               |
| 2006 | 4.448,79          | 1   | 4.448,79               |
| 2007 | 5.734,73          | 1   | 5.734,73               |
| 2008 | 33.363,02         | 1   | 33.464,00              |
| 2009 | 45.005,30         | 1   | 45.005,30              |
| 2010 | 60.153,00         | 1   | 60.153,00              |
| 2011 | 64.280,01         | 1   | 63.407,72              |
| 2012 | 76.980,03         | 1   | 76.980,03              |
| 2013 | 49.518,02         | 1   | 49.518,02              |
| 2014 | 47.567,94         | 1   | 47.567,94              |
| 2015 | 56.016,42         | 0,3 | 16.804,93              |
| 2016 | 85.551,00         | 0,1 | 8.555,10               |
|      | <b>559.782,48</b> |     | <b>442.879,70</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 2017 presenta un resultado presupuestario positivo de **313.558,11 €** 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 2016 (105.640,98 €). Una vez realizado este ajuste, el Resultado Presupuestario Ajustado correspondiente al año 2017 es de **419.199,09 €** 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 **3.290.056,22 euros**.

El saldo final a 31.12.17 de los recursos afectados asciende a un montante de **295.566,40 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 2017 han sido de 0 euros.
- 2.- Remanente de Tesorería por Recursos Afectados, que lo compone el saldo final de los Recursos Afectados ( **295.566,40 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 **2.542.429,72 euros**.

**SITUACIÓN DE EXISTENCIAS**

| DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA                          | EXISTENCIA<br>FINAL<br>CONTABLE |
|---|---------------------------------|
| DEPOSITARIA ES82 0000 0000 0000 0000 0000         | 3.095,80                        |
| LA CAIXA ES84 2100 5370 7122 0002 6489            | 194.705,48                      |
| PLAZO LA CAIXA ES67 2054 0183 1500 0000 0001      | 1.000.000,00                    |
| LA CAIXA ES12 2100 5370 7021 0030 2231            | 11.560,63                       |
| LA CAIXA ES93 2100 5370 7321 0006 2103            | 79.155,44                       |
| GOB. NAVARRA ES29 5555 5555 4055 5555 5555        | -73,53                          |
| CAJA LABORAL ES34 3035 0190 1919 0000 7140        | 33.202,97                       |
| LA CAIXA ES97 2100 5370 7222 0002 5139            | 36.683,88                       |
| BANCO FORMALIZACION ES12 9999 9999 5099 9999 9999 | 0,00                            |
| CAJA RURAL ES72 3008 0081 1416 5224 6628          | 305.839,66                      |
| LA CAIXA ES71 2100 5370 7121 0027 4057            | 1.120,31                        |
| CAJA RURAL ES73 3008 0081 1127 5995 5426          | 24.765,58                       |
| PLAZO CAJA RURAL ES85 3008 0081 1000 0000 0000    | 1.600.000,00                    |
|   | <b>3.290.056,22</b>             |

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

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

| Artículo Económico             | Reconocido<br>n-1 | Ppto.<br>Definitivo | Oblig.<br>Reconocidas | %<br>n/n-1    | %<br>Ob./Pto. |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 10 Altos Cargos                | 49.850,60         | 51.440,51           | 45.330,35             | 90,93%        | 88,12%        |
| 11 Personal Eventual Gabinetes | 54.756,94         | 55.304,51           | 55.304,49             | 101,00%       | 100,00%       |
| 12 Personal Funcionario        | 67.449,76         | 68065,16            | 68.227,92             | 101,15%       | 100,24%       |
| 13 Personal Laboral            | 252.179,04        | 253.536,76          | 253.053,91            | 100,35%       | 99,81%        |
| 14 Otro Personal               | 72.092,67         | 32.636,77           | 28.261,31             | 39,20%        | 86,59%        |
| 16 S.S., Montepio, etc..       | 183.066,00        | 172.100,92          | 181.393,55            | 99,09%        | 105,40%       |
| <b>Total</b>                   | <b>679.395,01</b> | <b>633.084,63</b>   | <b>631.571,53</b>     | <b>92,96%</b> | <b>99,76%</b> |

El apartado de gastos de personal suponen un **22,56 %** del total de gastos de 2017 (27,19 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2016 el gasto de personal ha DISMINUIDO en un – 7,04 % (-47.823,48 euros de disminución).

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

\* 2411.14300 Contratación Personal Fomento Empleo **52.004,23 €** de disminución.

Es decir, en el año 2017 hubo menos contrataciones que en 2016 de personas desempleadas en la convocatoria de Fomento de Empleo.

La plantilla orgánica del 2017 y la relación de personal fueron aprobadas por el Pleno Extraordinario del 16 de diciembre de 2016. 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 |

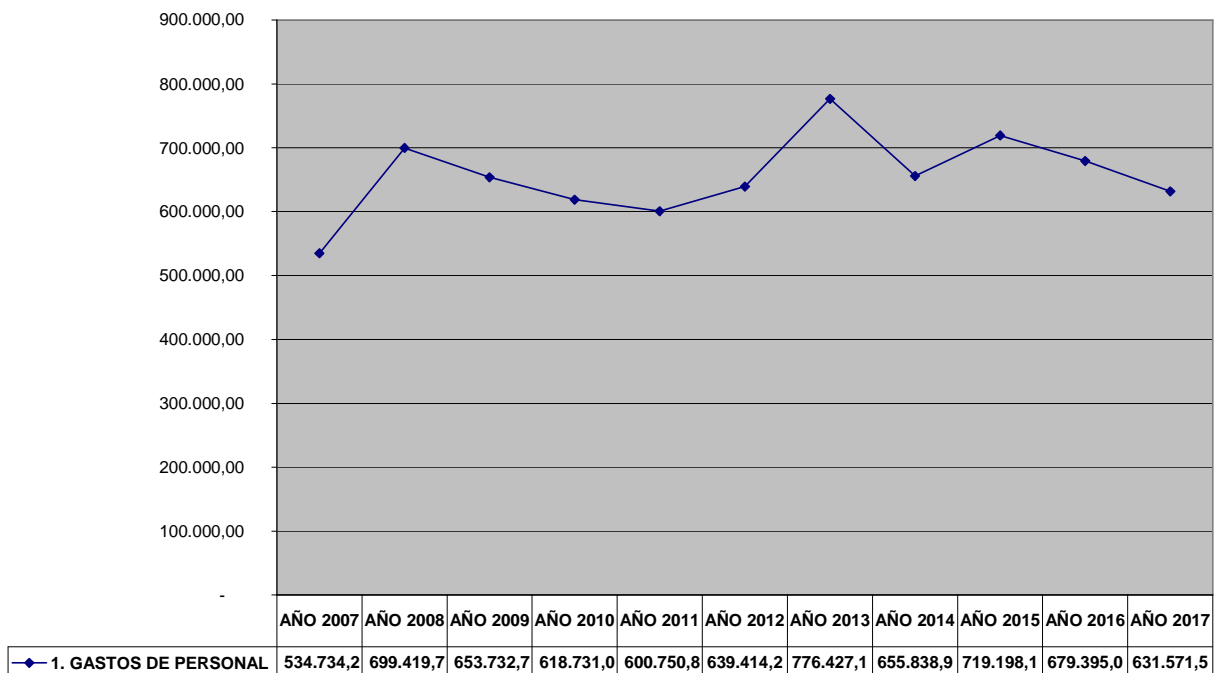
**PERSONAL FUNCIONARIO**

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

**PERSONAL LABORAL FIJO**

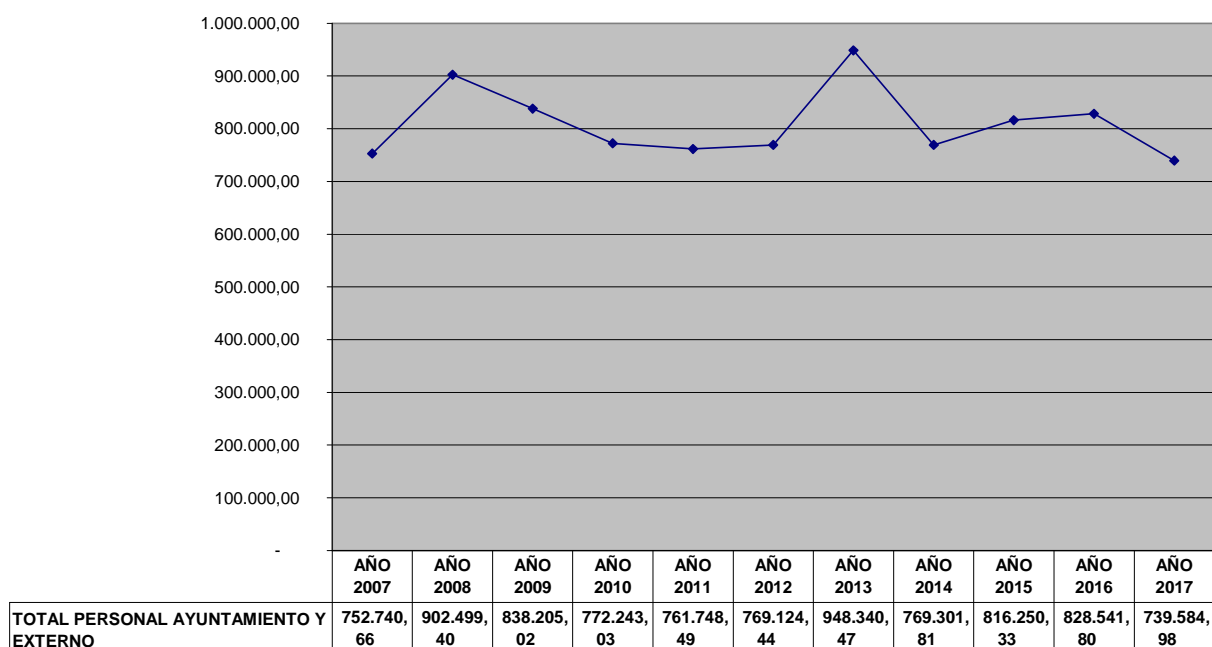
| Denominación                         | Acceso | Nº | Nivel | Jornada  |
|--------------------------------------|--------|----|-------|--|
| Coord. Cultura                       | C.O.   | 1  | B     | Completa   |
| Oficial Admvo                        | C.O.   | 1  | C     | Completa   |
| Aux. Admvo.                          | 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) |

**1. GASTOS DE PERSONAL 2007 A 2017**



| <u>ARRENDAMIENTO DE SERVICIOS</u>            | <b>AÑO 2016</b>   | <b>AÑO 2017</b>   |
|--|-------------------|-------------------|
| 931022770 Servicios Económicos               | 18.152,40         | 18.187,32         |
| 920022604 Servicios Jurídicos                | 74.095,29         | 41.174,45         |
| 151022770 Servicios Arquitecta               | 25.112,68         | 17.157,49         |
| 151022706 Servicios Aparejadora              | 31.786,42         | 31.494,19         |
| <b>TOTAL ARRENDAMIENTOS SERVICIOS</b>        | <b>149.146,79</b> | <b>108.013,45</b> |
| GASTOS DE PERSONAL                           | 679.395,01        | 631.571,53        |
| ARRENDAMIENTOS SERVICIOS                     | 149.146,79        | 108.013,45        |
| <b>TOTAL PERSONAL AYUNTAMIENTO Y EXTERNO</b> | <b>828.541,80</b> | <b>739.526,10</b> |

**GASTOS PERSONAL AYUNTAMIENTO Y ARRENDAMIENTOS SERVICIOS EXTERNOS AÑOS 2007 A 2017**

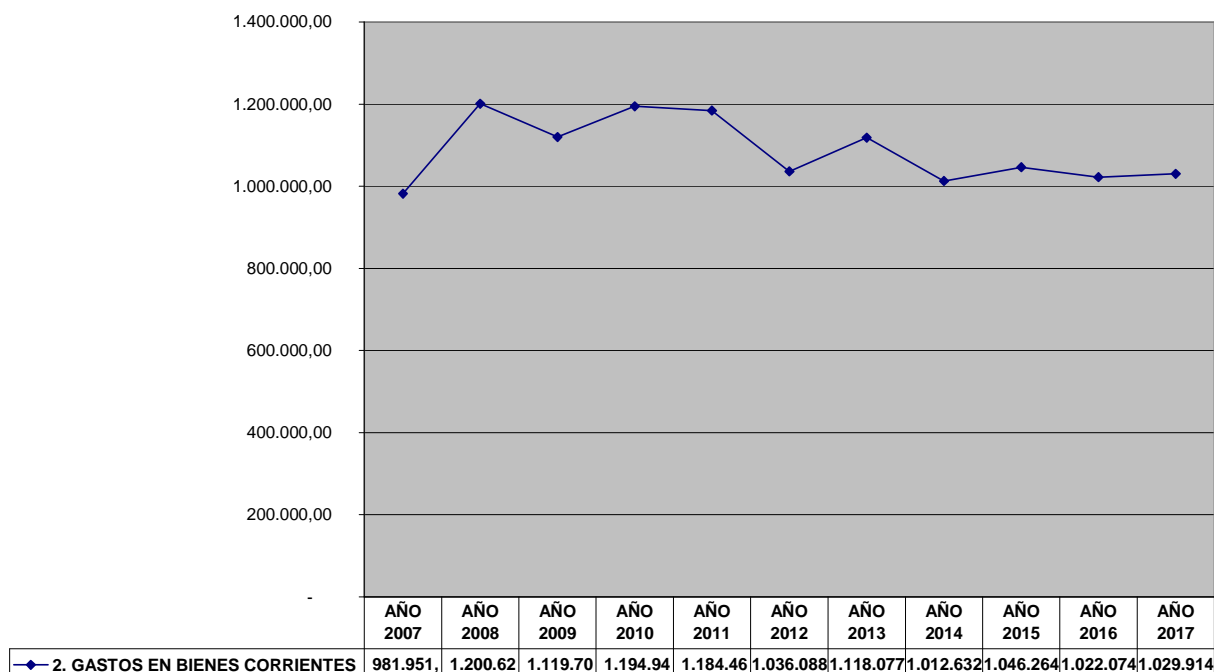


## b) Capítulo 2, Gastos por compras de bienes corrientes y servicios

| Artículo Económico             | Reconocido n-1      | Ppto. Definitivo    | Oblig. Reconocidas  | % n/n-1        | % Oblig./Pto   |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 20 Arrendamientos              |                     |                     |                     |                |                |
| 21 Rep, Mant. Y Conservación   | 120.854,83          | 120.326,25          | 115.643,21          | 95,69%         | 96,11%         |
| 22 Material, Suminist. y Otros | 901.025,74          | 886.693,66          | 912.959,02          | 101,32%        | 102,96%        |
| 23 Indemnizaciones Servicio    | 193,6               | 1.400,00            | 1.311,89            | 677,63%        | 93,71%         |
| 28 Imprevistos                 |                     |                     |                     |                |                |
| <b>Total</b>                   | <b>1.022.074,17</b> | <b>1.008.419,91</b> | <b>1.029.914,12</b> | <b>100,77%</b> | <b>102,13%</b> |

Los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios suponen un **36,79 %** del total de gastos de 2017 (44,34 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2016 los Gastos en Bienes Corrientes y Servicios han AUMENTADO en un 0,77% ( 7.839,95 € de aumento).

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

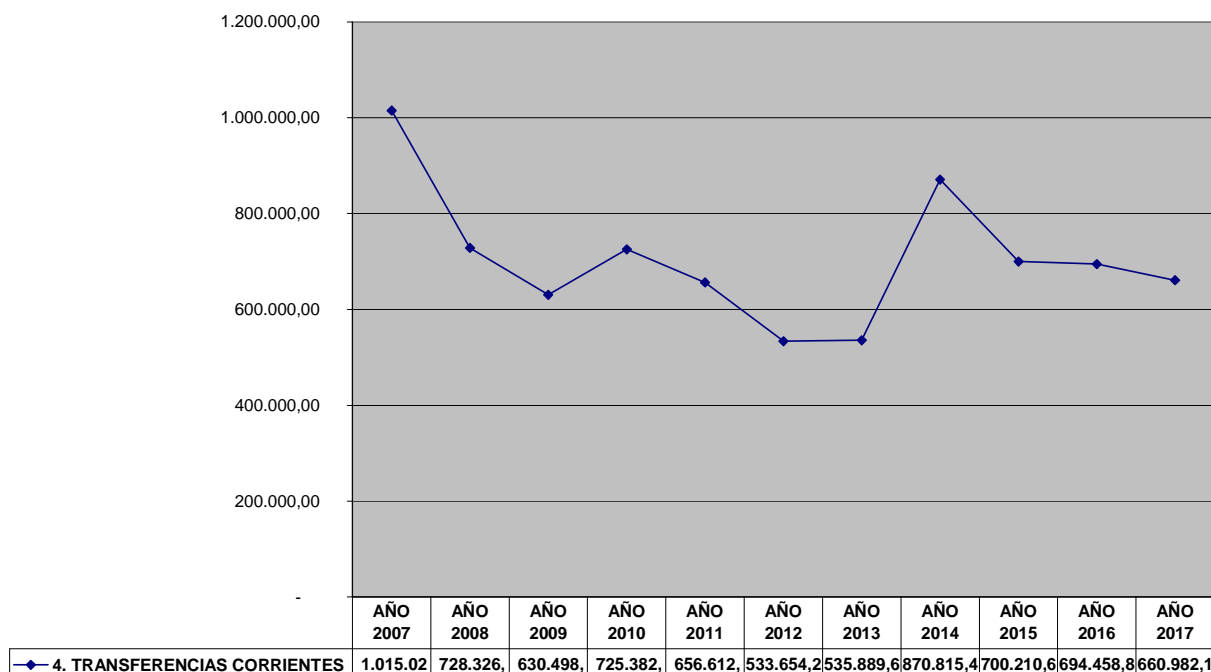
**2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES 2007 A 2017****c) Capítulo 4, Transferencias corrientes**

| Artículo Económico              | Reconocido<br>n-1 | Ppto.<br>Definitivo | Oblig.<br>Reconocidas | %<br>n/n-1    | %<br>Oblig./Pto |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| 41 A Org.Aut.Com.Ind.Fin. E.L   | 503,65            | 7.000,00            | 3.186,58              | 632,70%       | 45,52%          |
| 45 A la Comunidad Foral y Ot    | 3.011,00          | 3.041,11            | 3.011,00              | 100,00%       | 99,01%          |
| 46 A Entidades Locales          | 485.442,46        | 392.256,93          | 473.116,85            | 97,46%        | 120,61%         |
| 47 A Empresas Privadas          | 0                 |                     |                       |               |                 |
| 48 A Familias y otras Instituc. | 205.501,69        | 221.577,51          | 181.667,73            | 88,40%        | 81,99%          |
| <b>Total</b>                    | <b>694.458,80</b> | <b>623.875,55</b>   | <b>660.982,16</b>     | <b>95,18%</b> | <b>105,95%</b>  |

Las Transferencias Corrientes suponen un **23,61 %** del total de gastos de 2017 (28,46 % sobre el gasto corriente). Con respecto a 2016 las Transferencias Corrientes han **DISMINUIDO** en un **-4,82 %** ( - 33.476,64 € ).

Evolución de las Transferencias Corrientes los últimos años:



**4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES (GASTOS) 2007 A 2017****d) Capítulo 6, Inversiones reales**

| Artículo Económico              | Reconocido<br>n-1 | Ppto.<br>Definitivo | Oblig.<br>Reconocidas | %<br>n/n-1    | %<br>Oblig./Pto |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| 60 Inversiones en Infraestruct. | 207.642,41        | 267.601,58          | 69.618,87             | 33,53%        | 26,02%          |
| 62 Inv. Asociadas Fun. Servic   | 119.724,45        | 148.517,51          | 169.757,70            | 141,79%       | 114,30%         |
| 64 Inv.de carácter Inmaterial   |                   | 3.500,00            | 4.241,85              |               | 121,20%         |
| 68 Inv.en Bienes Patrimonial.   | 687,17            |                     |                       |               |                 |
| <b>Total</b>                    | <b>328.054,03</b> | <b>419.619,09</b>   | <b>243.618,42</b>     | <b>74,26%</b> | <b>58,06%</b>   |

Las Inversiones Reales suponen un **8,70 %** del total de gastos de 2017. Con respecto a 2016 las Inversiones Reales han DISMINUÍDO en un -25,74 % ( - 84.435,61 €) .

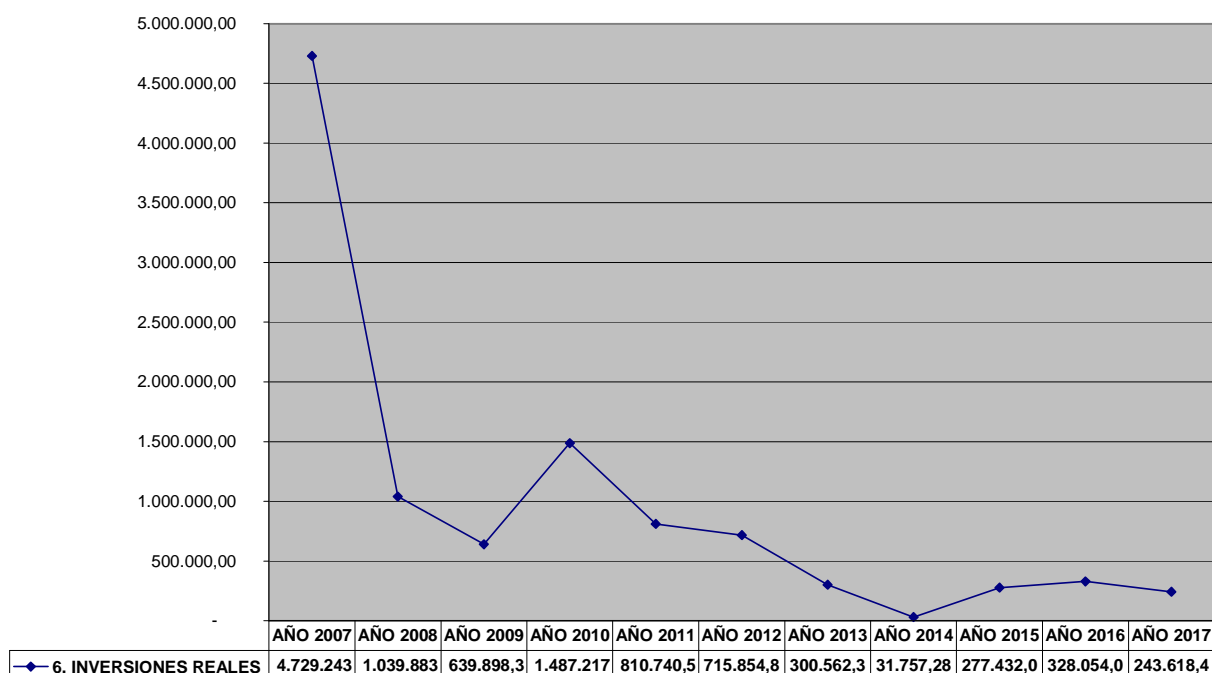
Las inversiones se han ejecutado en un 58,06 % del crédito definitivo durante 2017.

Las Inversiones más importantes ejecutadas a lo largo de 2017 han sido:

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                                    | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO         | DIFERENCIA        |
|---------|--|------------------------|-------------------|-------------------|
| 1510    | 60900 OBRAS CONCEJOS LICITADAS AYUNTAMIENTO S/ | 135.279,48             | 49.756,41         | -85523,07         |
| 1601    | 60900 SEÑALIZACIONES                           | 25.000,00              | 17.618,52         | -7381,48          |
| 1690    | 60900 PLAN INFRAESTRUCTURAS LOCALES 2017-2019  |                        | 847               | 847               |
| 4530    | 60900 TRABAJOS MEDIOAMBIENTALES                | 107.322,10             | 1.396,94          | -105925,16        |
| 1601    | 62200 NAVE MUNICIPAL DE OBRAS                  |                        | 17.524,13         | 17524,13          |
| 3410    | 62201 GASTOS VESTUARIOS POLIDEPORTIVO C.SALINA | 98.000,00              | 104.612,73        | 6.612,73          |
| 3410    | 62202 MEJORA INSTALACIONES PADEL C.ESQUIROZ    | 13.310,00              |                   | -13310            |
| 1601    | 62300 MAQUINARIA Y UTILLAJE                    | 4.256,00               | 16.933,08         | 12677,08          |
| 9200    | 62400 COMPRA FURGONETA ELÉCTRICA               | 20.350,00              | 20.306,79         | -43,21            |
| 3410    | 62500 MOBILIARIO POLIDEPORTIVO ESQUIROZ        |                        | 1.554,12          | 1554,12           |
| 9200    | 62500 MOBILIARIO Y ENSERES                     | 5.500,00               | 2.641,21          | -2.858,79         |
| 9200    | 62600 EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS        | 2.000,00               | 1.703,82          | -296,18           |
| 9200    | 62900 LIBROS Y PUBLICACIONES                   | 5.101,51               | 4.481,82          | -619,69           |
| 1510    | 64000 SISTEMAS GENERALES                       |                        |                   |                   |
| 9200    | 64100 APLICACIONES INFORMÁTICAS                | 3.500,00               | 4.241,85          | 741,85            |
|         | <b>TOTAL</b>                                   | <b>419.619,09</b>      | <b>243.618,42</b> | <b>-176000,67</b> |

Evolución de las Inversiones Reales los últimos años:

#### 6. INVERSIONES REALES 2007 A 2017



### 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           | 114.523,26        | 192.639,05        | 200.643,35         | 175,20%        | 104,16%        |
| 77 A Empresas Privadas        |                   | 32.500,00         | 32.484,89          |                | 99,95%         |
| 78 Transf. Capital a familias |                   | 2.500,00          | 0,00               |                | 0,00%          |
| <b>Total</b>                  | <b>114.523,26</b> | <b>227.639,05</b> | <b>233.128,24</b>  | <b>203,56%</b> | <b>102,41%</b> |

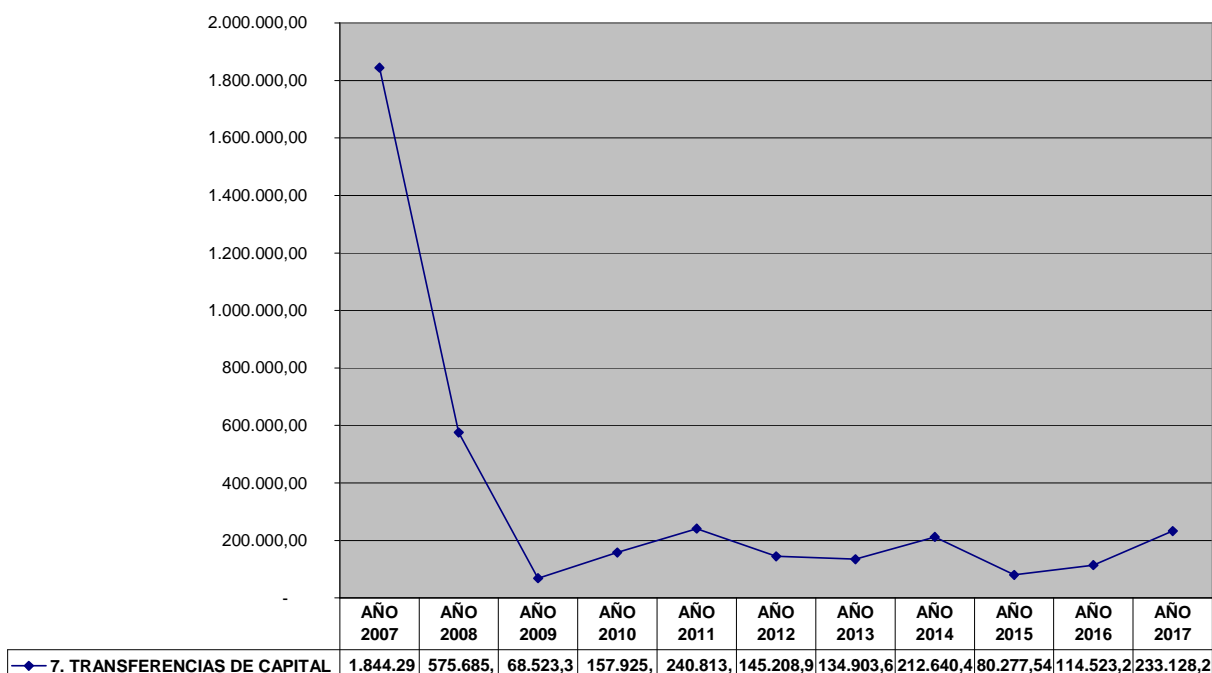
Las Transferencias de Capital suponen un **8,33 %** del total de gastos de 2017. Con respecto a 2016 las Transferencias de Capital han AUMENTADO en 118.604,98 €.

Las Subvenciones para Obras de los Concejos en el ejercicio de 2017 fueron de 200.643,35 € mientras que en el año 2016 habían sido de 114.523,26 €.

Además, durante 2017 se aprueba en la partida 9290.77000 de Transferencias de Capital la concesión de una Ayuda Extraordinaria por importe de 32.484,89 euros a la empresa Resitex para la reconstrucción de una nave por un incendio.

Evolución de las Transferencias de Capital los últimos años:

7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (GASTOS) 2007 A 2017



## V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

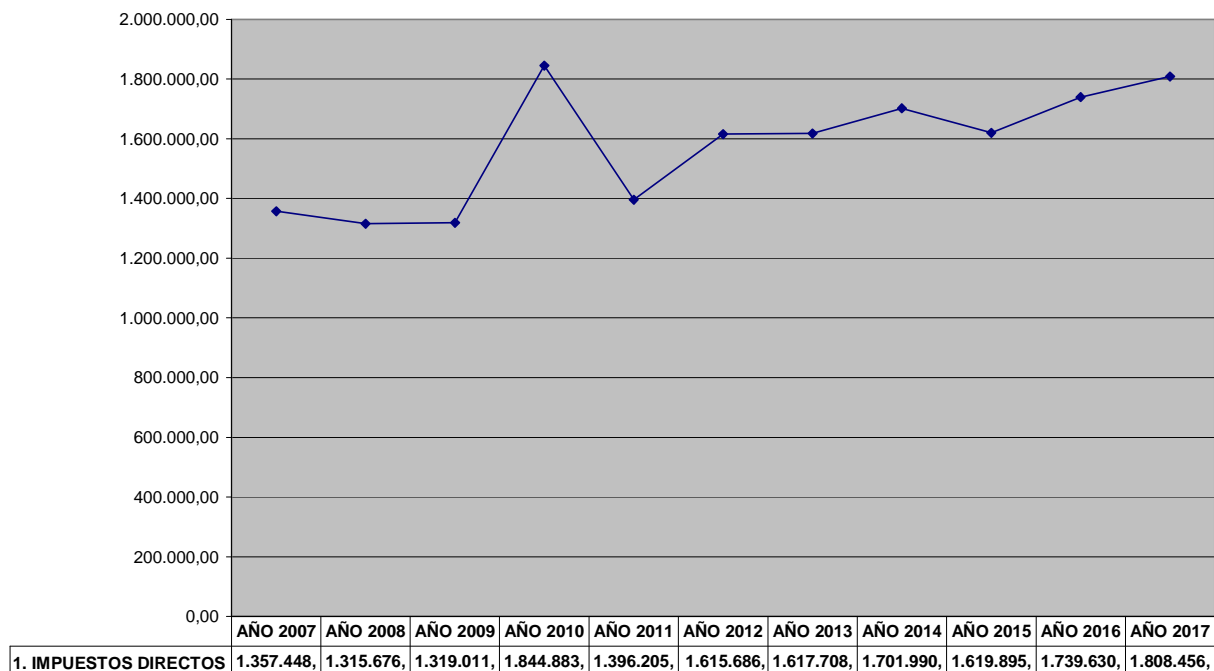
### a) Capítulo 1, Impuestos directos

| Artículo Económico           | Reconocido<br>n-1   | Ppto.<br>Definitivo | Derechos<br>Reconocidos | %<br>n/n-1     | %<br>Der./Ppto. |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------|-----------------|
| 11 Sobre el Capital          | 1.152.951,49        | 1.082.627,63        | 1179914,24              | 102,34%        | 108,99%         |
| 13 Sobre Actividad Económica | 586.678,84          | 571.238,19          | 628541,77               | 107,14%        | 110,03%         |
| <b>Total</b>                 | <b>1.739.630,33</b> | <b>1.653.865,82</b> | <b>1.808.456,01</b>     | <b>103,96%</b> | <b>109,35%</b>  |

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 1.808.456,01 €, lo que supone un AUMENTO de 68.825,68 € en términos absolutos y de un 3,96 % en términos relativos respecto al año anterior.

Evolución de los Impuestos Directos los últimos años:

#### 1. IMPUESTOS DIRECTOS 2007 A 2017



La evolución del ejercicio 2017 respecto a 2016, por conceptos, ha sido la siguiente:

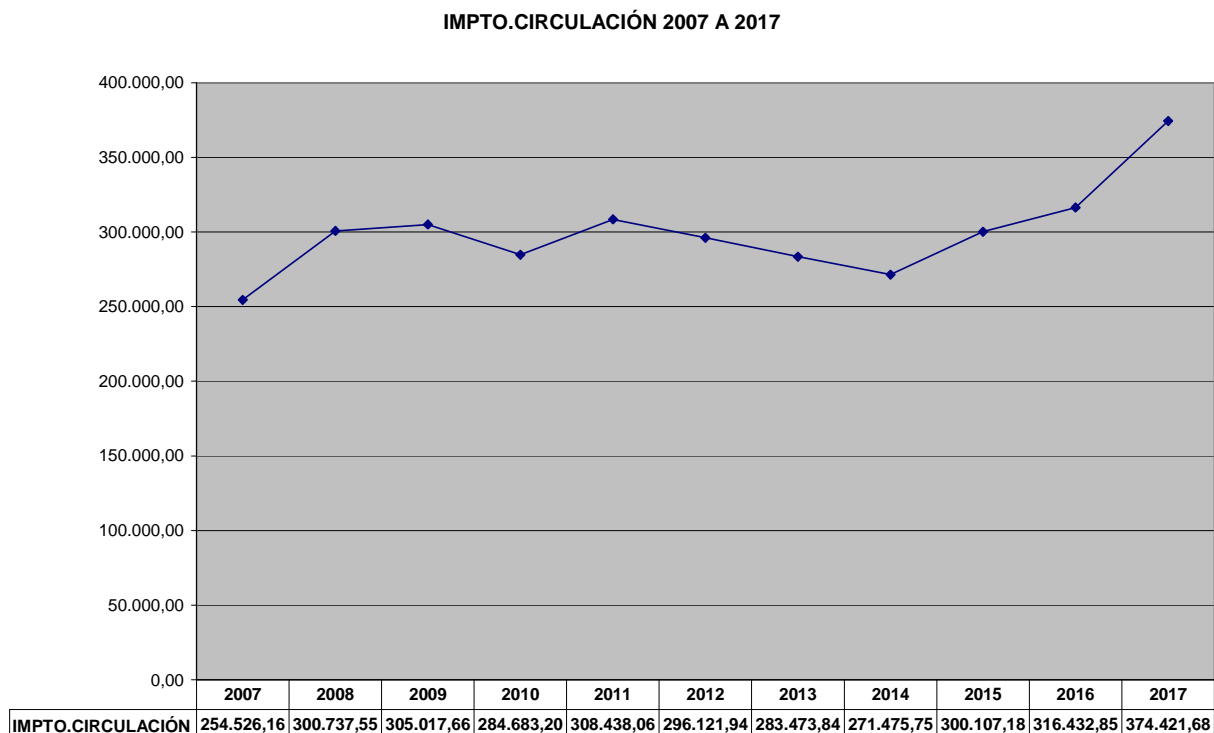
| Código           |  | 2016                | 2017                | DIFERENCIA 17-16 |                |
|------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
|                  |  |                     |                     | Importe          | % Var.         |
| 1 113            | CONTRIBUCION TERRITORIAL                 | 649.147,28          | 740.137,76          | 90.990,48        | 114,02%        |
| 1 115            | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECANI | 316.432,85          | 374.421,68          | 57.988,83        | 118,33%        |
| 1 116            | INCREMENTO VALOR DE LOS TERRENOS         | 187.371,36          | 65.354,80           | -122.016,56      | 34,88%         |
| 1 130            | I.A.E.                                   | 586.678,84          | 628.541,77          | 41.862,93        | 107,14%        |
| <b>TOTAL 1 1</b> |  | <b>1.739.630,33</b> | <b>1.808.456,01</b> | <b>68.825,68</b> | <b>103,96%</b> |

Los Impuestos Directos que han aumentado con respecto al ejercicio anterior han sido: la Contribución Territorial 90.990,48 € más, el Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica 57.988,83 € más y el Impuesto de Actividades Económicas 41.862,93 € más.

El importe recaudado por el Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos (Plusvalía) durante el ejercicio de 2017 ha disminuido notablemente con respecto al año 2016 (122.016,56 euros menos) debido a la incertidumbre respecto a la aplicación de la nueva legislación sobre este impuesto durante el año 2017.

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

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



## 2.- Contribución Territorial

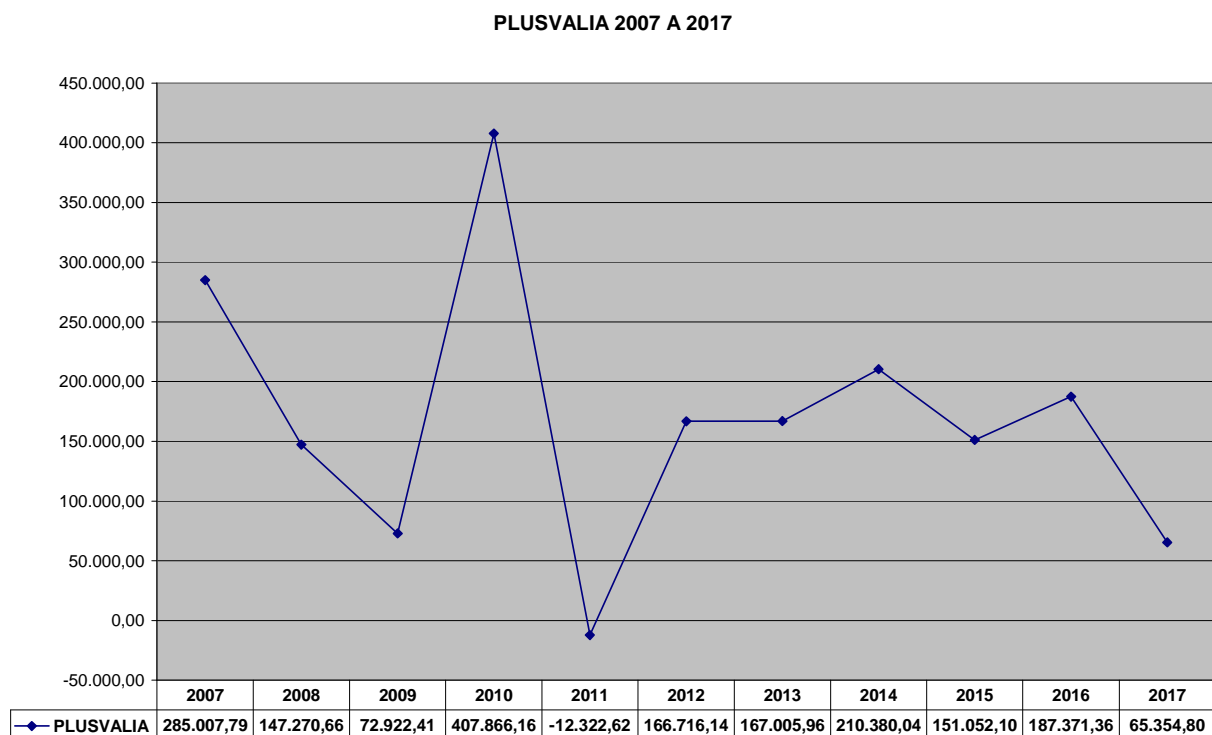
La evolución los últimos años ha sido el que se detalla:



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 **2017** 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:

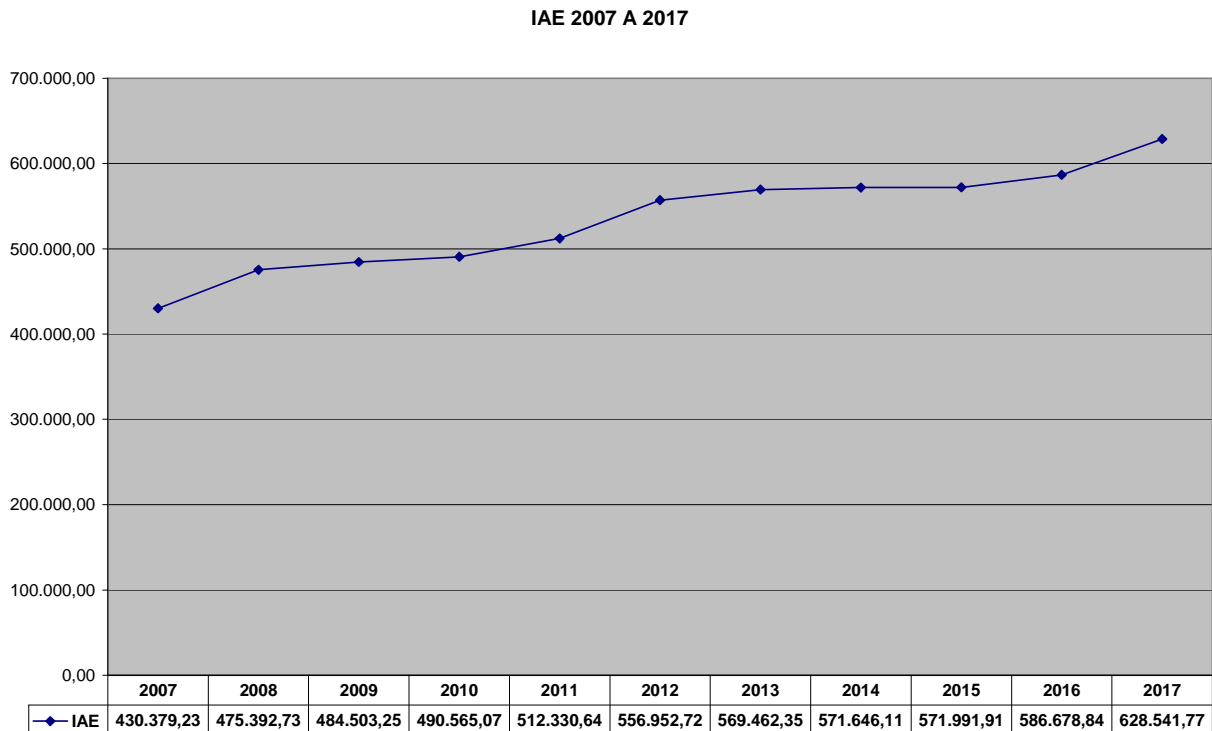
| <b>Años transcurridos</b> | <b>Mínimo</b> | <b>Máximo</b> | <b>Actual</b> |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Hasta 5                   | 2,2           | 3,3           | <b>2,2</b>    |
| Hasta 10                  | 2,1           | 3,2           | <b>2,1</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 | 186.438,54        | 80.000,00        | 289.315,32           | 155,18%        | 361,64%        |
| <b>Total</b>                  | <b>186.438,54</b> | <b>80.000,00</b> | <b>289.315,32</b>    | <b>155,18%</b> | <b>361,64%</b> |

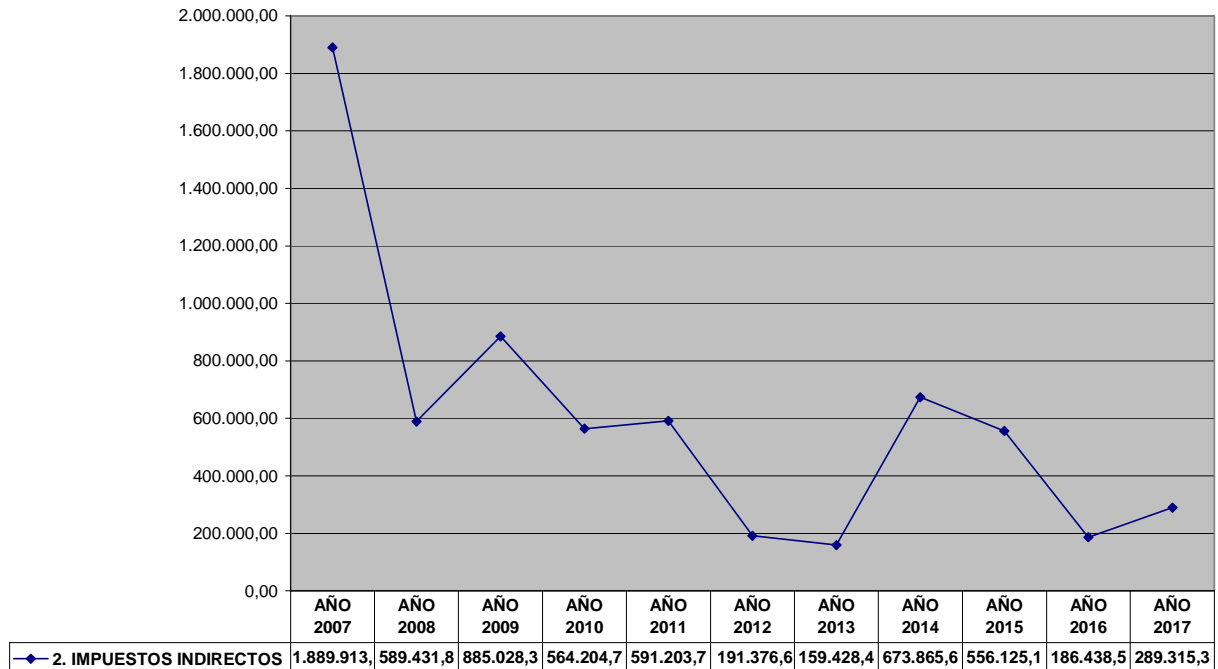
En este capítulo sólo se incluye el I.C.I.O.

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:

**2. IMPUESTOS INDIRECTOS 2007 A 2017**



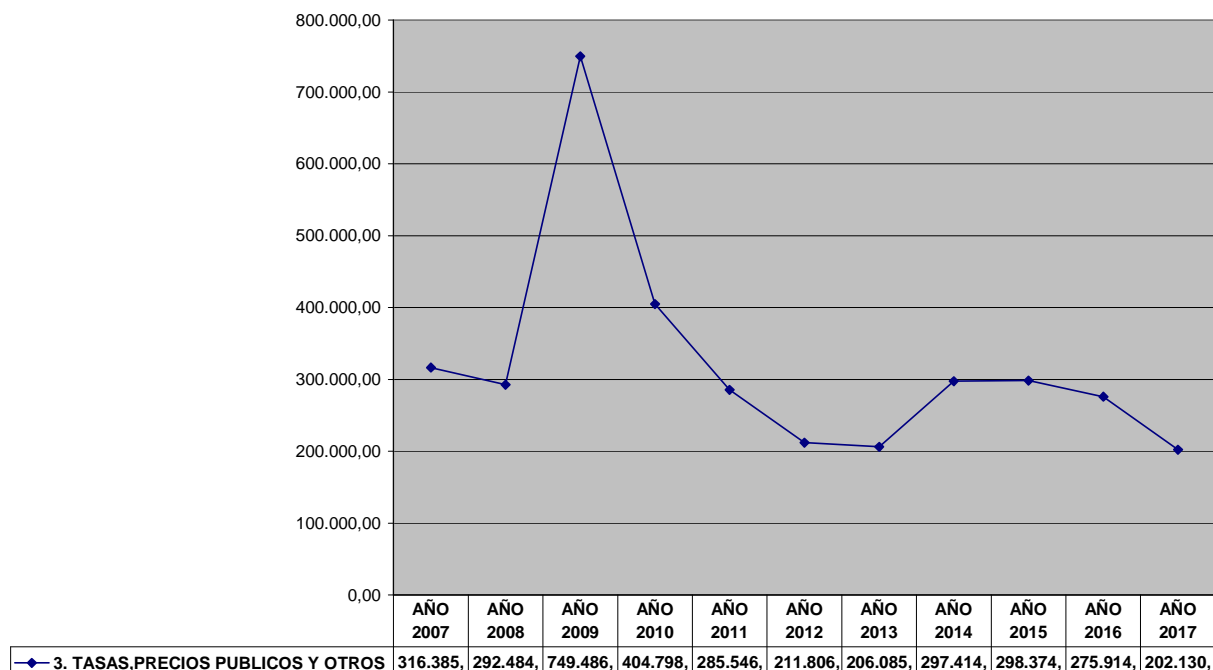
### c) Capítulo 3, Tasas y otros ingresos

| Artículo Económico                | Reconocido<br>n-1 | Ppto.<br>Definitivo | Derechos<br>Reconocidos | %<br>n/n-1    | %<br>Dere/Ppto. |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|---------------|-----------------|
| 30 Ventas                         |                   |                     |                         |               |                 |
| 31 Contraprestación Servicios     | 15.527,00         | 15.250,00           | 22.111,00               | 142,40%       | 144,99%         |
| 32 Activ.Competencia Local        | 124.903,42        | 63.500,00           | 61.180,46               | 48,98%        | 96,35%          |
| 33 Utiliz.Privativa o Aprov.Espec | 85.317,06         | 93.000,00           | 88.213,01               | 103,39%       | 94,85%          |
| 34 Precios Públicos               | 11.200,55         | 7.132,95            | 11.214,75               | 100,13%       | 157,22%         |
| 38 Reintegros de Operac.Ctes.     | 18.773,69         | 100                 | 660                     | 3,52%         | 660,00%         |
| 39 Otros Ingresos                 | 20.193,14         | 15.239,80           | 18.750,97               | 92,86%        | 123,04%         |
| <b>Total</b>                      | <b>275.914,86</b> | <b>194.222,75</b>   | <b>202.130,19</b>       | <b>73,26%</b> | <b>104,07%</b>  |

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 202.130,19 €, lo que supone un DECREMENTO de – 73.784,67 € en términos absolutos y de un – 26,84 % en términos relativos respecto al año anterior.

Se debe fundamentalmente a la disminución de la recaudación en la partida de Licencias de Apertura. La Licencias de Apertura en el año 2016 supusieron un montante de recaudación de 94.691,55 euros y en el 2017 sólo de 28.506,69 euros.

3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS 2007 A 2017



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:

|   |                                      | 2016      | 2017      | DIFERENCIA | 2017-2016  |
|---|--------------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|
|   |                                      |           |           | Dif.       | %variación |
| 1 | 3140000 CUOTAS CURSILLOS Y SIMILARES | 15.527,00 | 22.111,00 | 6.584,00   | 142,40 %   |

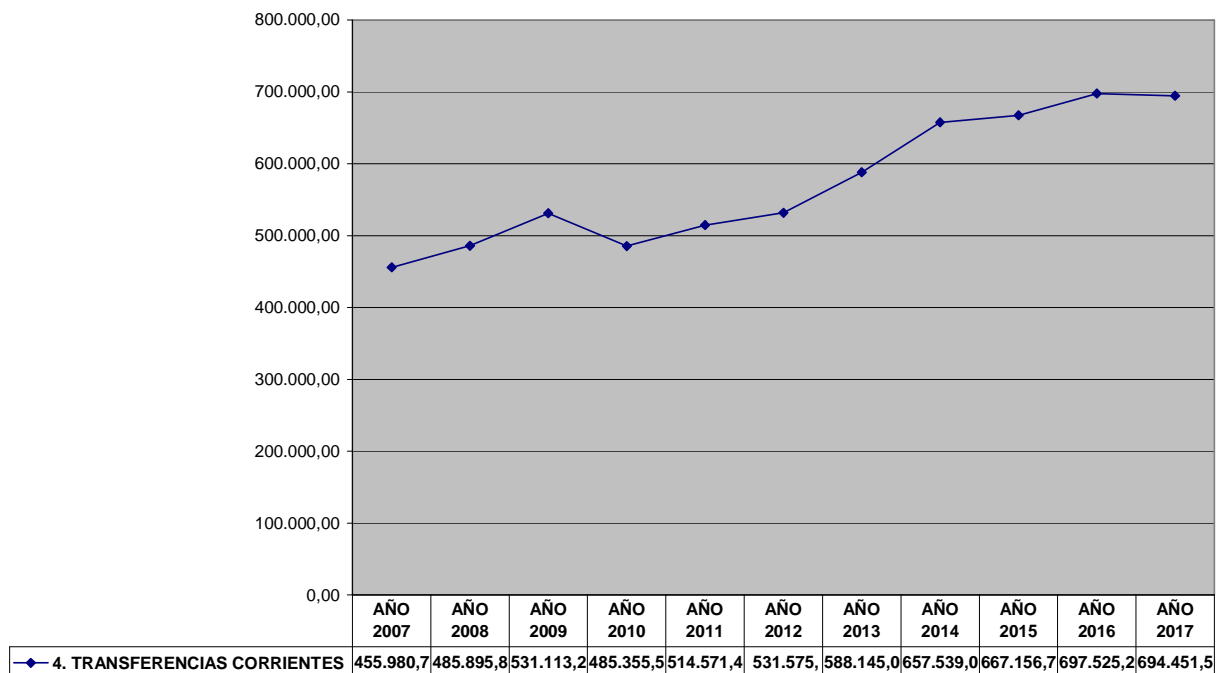
Por el contrario, los conceptos que mayor disminución tuvieron fueron los siguientes

|   |   | 2016      | 2017      | DIFERENCIA | 2017-2016  |
|---|---|-----------|-----------|------------|------------|
|   |   |           |           | Dif.       | %variación |
| 1 | 3291000 LICENCIAS DE APERTURA                   | 94.691,55 | 28.506,69 | -66.184,86 | -69,89%    |
| 1 | 3890000 REINTEGRO DE GASTOS EJERCICIOS CERRADOS | 18.773,69 | 660,00    | -18.113,69 | -69,89%    |

#### d) Capítulo 4, Transferencias corrientes

| Artículo Económico          | Reconocido n-1    | Ppto. Definitivo  | Derechos Reconocidos | % n/n-1       | % Dere/Ppto.  |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 42 Del Estado               | 2.461,92          | 2.695,28          | 2.594,51             | 105,39%       | 96,26%        |
| 45 De la Com. Foral Navarra | 695.063,35        | 678.402,23        | 691.857,05           | 99,54%        | 101,98%       |
| 46 De Entidades Locales     | 0,00              | 19.000,00         | -                    | 0,00%         | 0,00%         |
| <b>Total</b>                | <b>697.525,27</b> | <b>700.097,51</b> | <b>694.451,56</b>    | <b>99,56%</b> | <b>99,19%</b> |

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 694.451,56 €, lo que supone un DECREMENTO de 3.073,71 € en términos absolutos y de un 0,44 % en términos relativos respecto al año anterior.

**4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES (INGRESOS) 2007 A 2017**

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

|                               | 2016      | 2017      | DIFERENCIA | 2017-2016  |
|-------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|
|                               |           |           | Dif.       | %variación |
| 1 455040 GN SUBVENCIÓN EMPLEO | 31.448,00 | 23.228,45 | -8.219,55  | -26,14%    |

**e) Capítulo 5, Ingresos patrimoniales**

| Artículo Económico           | Reconocido n-1  | Ppto. Definitivo | Derechos Reconocidos | % n/n-1       | % Dere/Ppto.  |
|------------------------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 52 INTERESES DE DEPÓSITOS    | 3.883,64        | 5.643,75         | 815,13               | 20,99%        | 14,44%        |
| 54 RENTA DE BIENES INMUEBLES | 4.705,42        | 4.800,00         | 4.751,05             | 100,97%       | 98,98%        |
| <b>Total</b>                 | <b>8.589,06</b> | <b>10.443,75</b> | <b>5.566,18</b>      | <b>64,81%</b> | <b>53,30%</b> |

En el **Capítulo 6, de Enajenación de Inversiones Reales** no ha habido ejecución alguna en el año 2017, aquí es importante destacar que los ingresos obtenidos mediante la enajenación de terrenos integrantes del patrimonio público de suelo se consideran un **recurso afecto**. La Ley Foral 35/2002 de Ordenación del Territorio y Urbanismo de Navarra establece el destino que debe darse a este tipo de recursos en su artículo 227.

Así, el estado de recursos afectados a 31.12.2017 se recoge en el siguiente cuadro:

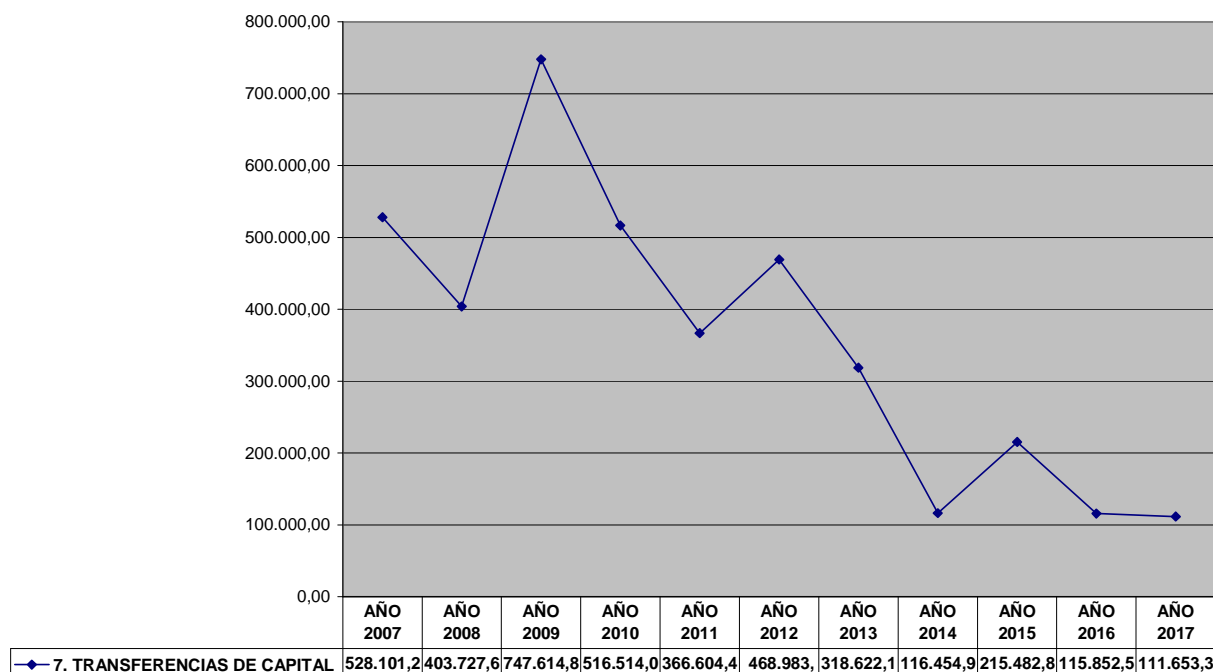
| Código                                     | Tipo de recursos afectados |      |         |                      |  |                          |                     |                   |
|--|----------------------------|------|---------|----------------------|--|--------------------------|---------------------|-------------------|
| A  | VENTA DE PARCELAS          |      |         |                      |  |                          |                     | 469.565,95        |
| <b>TOTAL SALDOS INICIALES</b>              |                            |      |         |                      |  |                          |                     | <b>469.565,95</b> |
| <b>2. GENERACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS</b> |                            |      |         |                      |  |                          |                     |                   |
| Código                                     | Año                        | Org. | Econ.   | Descripción          |  | Ingresos Reconocidos     | Importe Afectado    |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 6000000 | ENAJENACIÓN PARCELAS |  | 0,00                     | 0,00                |                   |
| <b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS GENERADOS</b>  |                            |      |         |                      |  |                          |                     | <b>0,00</b>       |
| <b>3. APLICACIÓN DE RECURSOS AFECTADOS</b> |                            |      |         |                      |  |                          |                     |                   |
| Código                                     | Año                        | Org  | Func.   | Econ.                | Descripción                              | Obligaciones Reconocidas | Importe aplicado    |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 1601    | 62200                | NAVE MUNICIPAL DE OBRAS                  | 17.524,13                | 17.524,13           |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 1601    | 62300                | MAQUINARIA Y UTILLAJE                    | 16.933,08                | 16.933,08           |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 3410    | 62201                | GASTOS VESTUARIOS POLIDEPORTIVO C.SALINA | 104.612,73               | 104.612,73          |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 3410    | 62500                | MOBILIARIO POLIDEPORTIVO ESQUIROZ        | 1.554,12                 | 1.554,12            |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 3410    | 62400                | COMPRA FURGONETA ELÉCTRICA               | 20.306,79                | 20.306,79           |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 9200    | 62500                | MOBILIARIO Y ENSERES                     | 2.641,21                 | 2.641,21            |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 9200    | 62600                | EQUIPOS INFORMÁTICOS Y OFIMÁTICOS        | 1.703,82                 | 1.703,82            |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 9200    | 62900                | LIBROS Y PUBLICACIONES                   | 4.481,82                 | 4.481,82            |                   |
| A  | 2017                       | 1    | 9200    | 64100                | APLICACIONES INFORMÁTICAS                | 4.241,85                 | 4.241,85            |                   |
| <b>TOTAL RECURSOS AFECTADOS APLICADOS</b>  |                            |      |         |                      |  |                          |                     | <b>173.999,55</b> |
| <b>4. SALDOS FINALES</b>                   |                            |      |         |                      |  |                          |                     |                   |
| Código                                     | Tipo de recursos afectados |      |         |                      |  |                          | Diferencias Anuales | Importe Final     |
| A  | VENTA DE PARCELAS          |      |         |                      |  |                          | -173.999,55         | 295.566,40        |
| <b>TOTAL SALDOS FINALES</b>                |                            |      |         |                      |  |                          |                     | <b>295.566,40</b> |

### f) Capítulo 7, Transferencias de capital

| Artículo Económico            | Reconocido<br>n-1 | Ppto.<br>Definitivo | Derechos<br>Reconocidos | %<br>n/n-1    | %<br>Dere/Ppto. |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|---------------|-----------------|
| 75 De la Com. Foral Navarra   | 15.511,02         | 166.814,43          | 11.311,84               | 72,93%        | 6,78%           |
| 77 De Empresas, Familias, Ins | 100.341,48        | 101.344,41          | 100.341,48              | 100,00%       | 99,01%          |
| <b>Total</b>                  | <b>115.852,50</b> | <b>268.158,84</b>   | <b>111.653,32</b>       | <b>96,38%</b> | <b>41,64%</b>   |

Los ingresos netos liquidados ascendieron a 111.653,32 €, lo que supone un DECREMENTO de – 4.199,18 € en términos absolutos y de un – 3,62% en términos relativos respecto al año anterior.

#### 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (INGRESOS) 2007 A 2017



El Presupuesto para 2017 contemplaba una consignación de 268.158,84 euros en el Capítulo 7 de Ingresos. Los Derechos reconocidos han sido de 111.653,32 euros. Esto se debe a que en la partida 7500001 de Transferencias Concejos Plan de Obras, Caminos..se preveían 151.497,03 euros de recaudación por la aportación que hacen los Concejos de la Cendea según el convenio firmado con los mismos por las obras que lleva a cabo el Ayuntamiento. Sólo han aportado 12.578,02 euros en este año 2017.

### g) Capítulo 8, Activos financieros

| Artículo Económico            | Reconocido<br>n-1 | Ppto.<br>Definitivo | Derechos<br>Reconocidos | %<br>n/n-1          | %<br>Dere/Ppto. |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| 82 Reintegro de microcréditos | 3.000,00          | 3.000,00            | 1.200,00                | 40,00%              | 40,00%          |
| 87 Remanente de Tesorería     | 0                 | 108.717,00          | 108.717,00              |                     | 100,00%         |
| <b>Total</b>                  | <b>3.000,00</b>   | <b>111.717,00</b>   | <b>109.917,00</b>       | <b>3663,90</b><br>% | <b>98,39%</b>   |

La partida 870 hace referencia a las modificaciones presupuestarias aprobadas a lo largo del año 2017 financiadas con Remanente de Tesorería.

**4.- CONTRATACION:** Contratos ejercicio 2017:

| Denominación  | Clase contrato | Fecha adjudicación             | Adjudicatario                                       | Fecha inicio | prórroga | Fecha fin  | Adjudicación (sin IVA) |
|---|----------------|--------------------------------|---|--------------|----------|------------|------------------------|
| servicio documentación prensa   | Asistencia     |                                | ArazamendiSL  | 01/01/2017   |          | 31/12/2020 | 838,11 €               |
| Mantenimiento cámaras de seguridad  | Asistencia     |                                | RIDOM TELECOM SERVICES SLU                          | 01/01/2017   | 4        | 31/08/2021 | 695,52 €               |
| Mantenimiento de Catastro   | Asistencia     | 01/01/2017                     | TRACASA   | 01/01/2017   |          | 31/12/2017 | 5.605,40 €             |
| Tratamiento raticida  | Asistencia     | 30/01/2017                     | Anticimex   | 01/02/2017   |          | 31/01/2018 | 1.380,00 €             |
| Empléate Galar 2017   | Asistencia     | Junta de Gobierno 15/02/2017   | Lacunza Carballo María y López Jiménez Vanesa       | 01/03/2017   |          | 28/02/2019 | 18.000,00 €/año        |
| Mantenimiento calefacción Ayuntamiento  | Asistencia     |                                | Humiclina   | 01/04/2017   | 1        | 31/03/2018 | 2.850,00 €             |
| Ampliación edificio vestuarios de piscinas, Concejo de Salinas de Pamplona                              | Obras          | Junta de Gobierno 02/03/2017   | Construcciones F. Suescun SL                        | 05/04/2017   | no       | 05/06/2017 | 76.664,58 €            |
| Control de obras y actividad clasificada  | Asistencia     | 16/03/2017                     | Stela Fernández Ayape                               | 18/04/2017   | 2        | 17/04/2019 | 28,50 €/h              |
| Asesoramiento urbanístico 2017  | Asistencia     |                                | Iriarte Mariñelarena SL                             | 01/06/2017   | no       | 31/05/2018 | 5.960,00 €             |
| Asistencia Jurídica 2017  | Asistencia     | Junta de Gobierno 01/06/2017   | Rodolfo Jareño Zuazu                                | 01/06/2017   | no       | 31/05/2018 | 5.960,00 €             |
| Limpieza mecánica y manual de la Cendea   | Asistencia     | Junta de Gobierno 04/05/2017   | CESPA, Compañía de Servicios Públicos Auxiliares SA | 01/06/2017   | 4        | 30/05/2021 | 42.299,52 €            |
| proyecto y dirección obras de rehabilitación del antiguo edificio de Enagas con destino a nave de obras | Asistencia     | Junta de Gobierno (06/04/2017) | Iriarte Mariñelarena SL                             | 29/06/2017   | no       | 29/07/2017 | 27.300,00 €            |
| Adecuación de tramo del río Elorz   | Obras          | 14/09/2017 (Junta de Gobierno) | Arbus Jardinería y Construcción S.L.                | 27/10/2017   |          | 11/12/2017 | 39.769,00 €.           |

- 48 -

|   |            |                                   |                            |            |   |            |              |
|---|------------|-----------------------------------|----------------------------|------------|---|------------|--------------|
| Compra de plataforma cortacésped              | Suministro | 20/12/2017<br>(Junta de Gobierno) | Servicios de Alquiler SEAL | 20/12/2017 |   | 22/12/2017 | 10.900,00 €  |
| Compra de miniexcavadora                      | Suministro | 20/12/2017<br>(Junta de Gobierno) | Bobinados Labrit S.L.      | 21/12/2017 |   |            | 17.165,00 €  |
| Asesoramiento económico-financiero            | Asistencia |                                   | María Sanchez Uribarri     | 01/01/2018 | 3 | 31/12/2020 | 28,85 €/hora |
| instalación punto recarga frente Ayuntamiento | suministro | 28/08/2017                        | Electricidad Larrate       |            |   | 28/08/2017 | 4.325,52 €   |
| compra vehículo eléctrico                     | suministro | 29/09/2017                        | Unsain SLU                 |            |   | 29/08/2017 | 18.951,37 €  |



## 5.-CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA PARA EL EJERCICIO DE 2017:

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

- a) Regla de Estabilidad Presupuestaria
- b) Regla de Gasto
- c) Regla de Sostenibilidad Financiera

a) La Regla de Estabilidad Presupuestaria **SE CUMPLE**, ya que:

#### **CUMPLIMIENTO REGLA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2017**

|   |              |
|---|--------------|
| (+) Capítulos 1 a 3 Ingresos COBROS reales CORRIENTES | 2.110.184,80 |
| (+) Capítulos 4 a 7 Derechos Reconocidos              | 812.871,06   |
| (-) Capítulos 1 a 7 Gastos                            | 2.799.214,47 |
| (+) Capítulos 1 a 3 Ingresos COBROS reales CERRADOS   | 127.744,68   |

|                             |                          |
|-----------------------------|--------------------------|
| <b>Superávit financiero</b> | <b><u>251.586,07</u></b> |
|-----------------------------|--------------------------|

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

#### **CUMPLIMIENTO REGLA DE GASTO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2017**

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

Empleos no financieros SEC

|   |              |
|---|--------------|
| (+) Capítulos 1 a 7 Créditos de Gastos 2016                   | 2.838.505,27 |
| (-) Intereses endeudamiento 2016                              | 0,00         |
| (-) Gasto Financiado con fondos finalistas UE/AA.PP. Año 2016 | 106.626,01   |
| (-) Transf.a las Corporaciones Locales NO finalistas 2016     | 387.543,93   |
| (-) Devol.y/o anulaciones de ingresos sustanciales            | 0,00         |
| (-) Enajenación de Terrenos 2016                              | 161.278,05   |

-----  
**= GASTO COMPUTABLE Presupuesto año base (2016) 2.183.057,28**

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

|  |              |
|--|--------------|
| GASTO COMPUTABLE Presupuesto año base (2016)                           | 2.183.057,28 |
| (X) Tasa referencia crecimiento PIB m/p (Economía española) año (2017) | 1,021        |

-----  
**= GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO Presupuesto año (2017) 2.228.901,48**

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

-----  
**= GASTO COMPUTABLE MÁXIMO Presupuesto año (2017) 2.228.901,48**

|   |              |
|---|--------------|
| GASTO COMPUTABLE MÁXIMO Presupuesto año (2017)<br>(aplicación Regla de Gasto) | 2.228.901,48 |
| (+) Intereses endeudamiento año 2017  | 0,00         |
| (+) Gasto Financiado con fondos finalistas UE/AA.PP. Año 2017                 | 82.873,50    |
| (+) Transf.a las Corporaciones Locales NO finalistas                          | 359.784,72   |
| (+) Devol.y/o anulaciones de ingresos sustanciales                            | 0,00         |
| (+) Enajenación de Terrenos 2017 (Sólo la parte aplicada)                     | 173.999,55   |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>= LÍMITE MÁXIMO DE GASTO NO FINANCIERO (SEC) Presupuesto año (2017)</b> | <b>2.845.559,25</b> |
|--|---------------------|

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>SEGÚN EJECUCIÓN 2017 RECIBIDO SUMA CAPITULOS 1 A 7</b> | <b>2.799.214,47</b> |
|---|---------------------|

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEBE DISMINUIR EN:</b> | <b>-50.695,52</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 2017 se han superado las bolsas de vinculación 1.1.2 por importe de 6.627,66 euros, la bolsa de vinculación 1.2.1 por importe de 5.517,23 euros, la bolsa 1.9.2 por 15.651,08 euros, la bolsa 1.9.4 por 67.942,64 euros y la bolsa 1.9.7 por 7.989,19 euros.

Como puede observarse, se superan por importes poco significativos con la excepción de la bolsa 1.9.4. En esta bolsa está incluida la partida 9200.46800 de Subvención a Concejos (Impuestos) en la que se habían consignado inicialmente 178.000 € y que, tras una modificación presupuestaria a lo largo del año 2017, se quedó un una consignación definitiva de 278.000 €. Al hacer el cálculo real en marzo de 2018, con los datos de la recaudación total en el ejercicio de 2017, se obtiene que lo que hay que reintegrar a los Concejos es de 359.784,72 €, superando, por lo tanto, la consignación definitiva en 81.784,72 €.

Dado que este gasto se autorizó en Junta de Gobierno de 2018, siendo un gasto referente al año 2017, no cabía ya hacer modificación presupuestaria con cargo al ejercicio de 2017.

### II. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

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

Salinas, a de 2018  
La Secretaria-Interventora,

**ANEXO I**

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

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

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

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

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

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

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

**ESTADO  
DEL  
BALANCE -  
INVENTARIO  
ACTIVO**

|                     |   | <b>Importe año<br/>Cierre</b> | <b>Importe año<br/>Anterior</b> |
|---------------------|---|-------------------------------|---------------------------------|
| <b>INMOVILIZADO</b> |   | 39.141.731,55                 | 8.674.765,24                    |
| 1                   | INMOVILIZADO MATERIAL                                     | 30.706.685,75                 | 309.338,31                      |
| 2                   | INMOVILIZADO INMATERIAL                                   | 0,00                          | 0,00                            |
| 3                   | INFRAESTRUCTURAS Y BIENES DESTINADOS<br>AL USO GENERAL    | 8.435.045,80                  | 8.365.426,93                    |
| 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>   |   | 4.090.410,54                  | 3.786.943,42                    |
| 7                   | DEUDORES DEL PRESUPUESTO CERRADO Y<br>ESTRAPRESUPUESTARIO | 598.288,01                    | 568.551,04                      |
| 8                   | DEUDORES DEL PRESUPUESTO                                  | 202.066,31                    | 205.488,61                      |
| 9                   | CUENTAS FINANCIERAS                                       | 3.290.056,22                  | 3.012.903,77                    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b> |   | 43.232.142,09                 | 12.461.708,66                   |

**PASIVO**

|                                 |  | <b>Importe año<br/>Cierre</b> | <b>Importe año<br/>Anterior</b> |
|---------------------------------|--|-------------------------------|---------------------------------|
| <b>FONDOS PROPIOS</b>           |  | 42.422.607,37                 | 11.650.790,56                   |
| 1                               | PATRIMONIO Y RESERVAS  | 42.147.474,87                 | 11.300.553,98                   |
| 2                               | BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS                                     | 0,00                          | 0,00                            |
| 3                               | RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO                                | 275.132,50                    | 350.236,58                      |
| <b>DEUDAS A LARGO<br/>PLAZO</b> |  | 0,00                          | 0,00                            |
| 4                               | EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS Y<br>DEPÓSITOS RECIBIDOS        | 0,00                          | 0,00                            |
| <b>DEUDAS A CORTO<br/>PLAZO</b> |  | 809.534,72                    | 810.918,10                      |
| 5                               | ACREEDORES DE PRESUPUESTOS<br>CERRADOS<br>Y EXTRAPRESUPUESTARIOS | 98.474,55                     | 252.109,42                      |
| 6                               | ACREEDORES DEL PRESUPUESTO                                       | 711.060,17                    | 558.808,68                      |
| <b>TOTAL PASIVO</b>             |  | 43.232.142,09                 | 12.461.708,66                   |

## ESTADO DEL RESULTADO ECONÓMICO

### DEBE

|            |   | Importe año<br>Cierre | Importe año<br>Anterior |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 61         | GASTOS PERSONAL   | 631.571,53            | 679.395,01              |
| 62         | GASTOS FINANCIEROS  | 0,00                  | 0,00                    |
| 64         | TRABAJO SUMINISTROS Y SERVICIOS<br>EXTERIORES                     | 1.029.914,12          | 1.022.074,17            |
| 67         | TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 660.982,16            | 694.458,80              |
| 68         | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL   | 233.128,24            | 114.523,26              |
| 69         | GASTOS CALCULADOS   | 160.818,32            | 0,00                    |
| <b>D80</b> | <b>RESULTADO CORRIENTE NEGATIVO<br/>DEL EJERCICIO</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             |
| D82        | PÉRDIDAS EN VENTA INVERSIONES Y OTRAS<br>PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | 0,00                  | 0,00                    |
| D83        | PÉRDIDA VENTAS ACTIVOS FINANCIEROS                                | 0,00                  | 0,00                    |
| D84        | BAJAS Y ANULACIONES PRESUPUESTOS<br>CERRADOS                      | 9.720,60              | 52.341,40               |
| <b>D89</b> | <b>RESULTADO ECONÓMICO NEGATIVO<br/>DEL EJERCICIO</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             |

## ESTADO DEL RESULTADO ECONÓMICO HABER

|            |   | <b>Importe año<br/>Cierre</b> | <b>Importe año<br/>Anterior</b> |
|------------|---|-------------------------------|---------------------------------|
| 70         | VENTAS  | 202.130,19                    | 275.914,86                      |
| 71         | RENTA DE LA PROPIEDAD Y DE<br>LA EMPRESA                  | 5.566,18                      | 8.589,06                        |
| 72         | TRIBUTOS LIGADOS A LA<br>PRODUCCIÓN Y A<br>LA IMPORTACIÓN | 1.657.994,85                  | 1.422.264,66                    |
| 73         | IMPUESTOS CORRIENTES<br>SOBRE LA RENTA Y<br>EL PATRIMONIO | 374.421,68                    | 316.432,85                      |
| 76         | TRANSFERENCIAS<br>CORRIENTES                              | 694.451,56                    | 697.525,27                      |
| 77         | IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL                                | 65.354,80                     | 187.371,36                      |
| 78         | OTROS INGRESOS  | 0,00                          | 0,00                            |
| <b>H80</b> | <b>RESULTADO CORRIENTE DEL<br/>EJERCICIO</b>              | <b>283.504,89</b>             | <b>397.646,82</b>               |
| H82        | GANANCIA EN VENTA<br>INVERSIONES                          | 0,00                          | 0,00                            |
| H83        | GANANCIA EN VENTAS DE<br>ACTIVOS<br>FINANCIEROS           | 0,00                          | 0,00                            |
| H84        | ALTAS Y PRESCRIPCIONES<br>PRESUPUESTOS<br>CERRADOS        | 1.348,21                      | 4.931,16                        |
| <b>H89</b> | <b>RESULTADO ECONÓMICO<br/>POSITIVO<br/>DEL EJERCICIO</b> | <b>275.132,50</b>             | <b>350.236,58</b>               |





