CAMARA DE

COMPTOS

DE NAVARRA

NAFARROAKO

KONTUEN

GANBERA

Ayuntamiento de Berriozar, 2015

Diciembre de 2016

Índice

Página

[I. Introducción 3](#_Toc470765626)

[II. Opinión sobre la Cuenta general 2015 6](#_Toc470765627)

[II.1. Opinión de auditoría financiera 7](#_Toc470765628)

[II.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad 7](#_Toc470765629)

[III. Resumen de la Cuenta General del Ayuntamiento de 2015 8](#_Toc470765630)

[III.1. Estado de ejecución del presupuesto de 2015 8](#_Toc470765631)

[III.2. Resultado presupuestario 2015 9](#_Toc470765632)

[III.3. Estado de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2015 9](#_Toc470765633)

[III.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2015 10](#_Toc470765634)

[III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada 2015 11](#_Toc470765635)

[IV. Observaciones que no afectan a la opinión y recomendaciones 12](#_Toc470765636)

[IV.1. Situación económico-financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015 12](#_Toc470765637)

[IV.2 Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera 15](#_Toc470765638)

[IV.3. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores. 16](#_Toc470765639)

[IV.4. Aspectos generales 16](#_Toc470765640)

[IV.5. Personal 16](#_Toc470765641)

[IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios 18](#_Toc470765642)

[IV.7. Gastos por transferencias 18](#_Toc470765643)

[IV.8. Inversiones 19](#_Toc470765644)

[IV.9. Ingresos presupuestarios 20](#_Toc470765645)

[IV.10. Urbanismo 21](#_Toc470765646)

[IV.11. Sociedad Berrikilan S.L. 22](#_Toc470765647)

[Alegaciones formuladas al informe provisional 25](#_Toc470765648)

[Contestación de la Cámara de Comptos a las alegaciones presentadas](#_Toc470765649)

[ANEXO. Memoria de la Cuenta General del Ayuntamiento 2015](#_Toc470765650)

I. Introducción

|  |
| --- |
| La Cámara de Comptos, de conformidad con su Ley Foral reguladora 19/1984, de 20 de diciembre, y con su programa de actuación para 2016, ha fiscalizado las cuentas anuales del Ayuntamiento de Berriozar correspondientes al ejercicio de 2015, que están formadas, fundamentalmente, por el estado de liquidación del presupuesto, el balance, la cuenta de resultados económico-patrimonial y la memoria económica correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha. Conjuntamente con la auditoría financiera de las cuentas anuales, hemos planificado y ejecutado una fiscalización de cumplimiento de la legalidad para emitir una opinión sobre si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas durante el ejercicio y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2015 resultan conformes en todos los aspectos significativos con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos. El marco normativo que resulta aplicable al Ayuntamiento de Berriozar en 2015 está constituido fundamentalmente por la Ley Foral 6/1990 de la Administración Local de Navarra, la Ley Foral 2/1995 de Haciendas Locales de Navarra y la Ley 7/1985 reguladora de las Bases de Régimen Local, así como por la normativa sectorial vigente y la de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.  |

El municipio de Berriozar con una extensión de 2,7 km2, cuenta con una población a 1 de enero de 2015 de 9.625 habitantes.

El Ayuntamiento de Berriozar no dispone de organismos autónomos.

Los principales datos económicos del Ayuntamiento al cierre del ejercicio 2015 son:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entidad | Obligacionesreconocidas | Derechos reconocidos | Personal a 31-12-2015 |
| Ayuntamiento | 5.784.281 | 6.026.387 | 93 |
| Total  | 5.784.281 | 6.026.387 | 93 |

En diciembre de 2011, se creó la empresa pública municipal Berrikilan S.L. con un capital social de 3.300 euros y con la finalidad inicial, desde 2012, de gestionar las instalaciones deportivas municipales. Durante 2012 se encomienda a la empresa pública la limpieza de diversos locales municipales que se lleva a efecto a partir de 2013.

Sus principales datos se indican a continuación.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Entidad | Ingresos | Gastos | Resultado | Personal medio en 2015 |
| Berrikilan S.L. | 1.093.377 | 1.056.609 | 36.768 | 48 |

El ayuntamiento, además, forma parte de:

a) Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, que presta los servicios de ciclo integral del agua, la gestión y tratamiento de los residuos sólidos urbanos, el transporte urbano comarcal y el servicio de taxi comarcal.

b) Mancomunidad de Servicios Sociales de Ansoáin, Berriozar, Berrioplano, Iza y Juslapeña para prestar los servicios de atención domiciliaria, programa de drogodependencias, acogida y orientación social, infancia y familia, incorporación sociolaboral, empleo social protegido y acciones con la población inmigrante.

En conjunto estos servicios mancomunados le han supuesto al ayuntamiento un gasto en euros que a continuación se expone.

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios | Gastos para el Ayuntamiento en 2015 |
| Comarca de Pamplona | 153.440 |
| Servicios Sociales  | 167.276 |

También participa en la Oficina de Rehabilitación de Viviendas y Edificios (O.R.V.E), radicada en Burlada.

En resumen, los principales servicios públicos que presta y la forma de prestación de los mismos se indican en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Servicios Municipales | Ayuntamiento | Mancomunidad | Contratos Servicios | Sociedad pública |
| Servicios admvos. generales | X |  |  |  |
| Servicio Social de Base |  | X |  |  |
| Servicio Atención domiciliaria. |  | X |  |  |
| Escuelas Infantiles 0-3 años | X |  |  |  |
| Escuela de Música | X |  |  |  |
| Urbanismo | X |  |  |  |
| Jardines | X |  |  |  |
| Residuos Urbanos |  | X |  |  |
| Ciclo integral del Agua |  | X |  |  |
| Transporte público |  | X |  |  |
| Biblioteca-Ludoteca | X |  |  |  |
| Sº Atención Consumidor |  |  | X |  |
| Mantenimiento calles y caminos | X |  |  |  |
| Deportes | X |  |  |  |
| Gestión Actividades Deportivas |  |  | X |  |
| Polideportivos Municipales |  |  |  | X |
| Empleo Social Protegido |  | X |  |  |
| Recaudación Ejecutiva |  |  | X |  |
| Gestión plan socioeducativo |  |  | X |  |

El presupuesto de la entidad fue aprobado por el Pleno municipal el 21 de diciembre de 2014.

El informe se estructura en cuatro epígrafes, incluyendo esta introducción. En el segundo epígrafe mostramos nuestra opinión sobre la cuenta General de 2015 y en el tercero un resumen de los principales estados financieros del ayuntamiento. Por último, en el cuarto, incluimos las observaciones sobre aspectos que no afectan a nuestra opinión (situación económico financiera del ayuntamiento, cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y estabilidad financiera y aspectos generales), así como los comentarios, conclusiones y recomendaciones, por áreas, que estimamos oportunas para mejorar la organización y control interno municipal.

Se incluye, además, un anexo relativo a la memoria de las cuentas generales del ejercicio 2015 realizada por el ayuntamiento.

De conformidad con lo previsto en el artículo 11 de la Ley Foral 19/1984, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra, los resultados de este trabajo se pusieron de manifiesto, con el fin de que formularan alegaciones el alcalde y el exalcalde del Ayuntamiento de Berriozar. Transcurrido el plazo fijado, se han recibido alegaciones del alcalde en plazo.

Agradecemos al personal del Ayuntamiento de Berriozar y de la empresa pública Berrikilan la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

II. Opinión sobre la Cuenta general 2015

Hemos fiscalizado la cuenta general del Ayuntamiento de Berriozar correspondiente al ejercicio 2015, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el apartado tercero del presente informe.

*Responsabilidad del ayuntamiento*

La Intervención es la responsable de formar la Cuenta General, de forma que expresen la imagen fiel de la liquidación presupuestaria, del patrimonio, de los resultados y de la situación financiera del ayuntamiento de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable; esta responsabilidad abarca la concepción, implantación y el mantenimiento del control interno pertinente para la elaboración y presentación de las cuentas generales libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

El Pleno del 28 de Septiembre de 2016 aprobó las cuentas correspondientes al año 2015.

El ayuntamiento, además de la responsabilidad de formular y presentar las cuentas anuales, debe garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejadas en las cuentas anuales resultan conformes con las normas aplicables y de establecer los sistemas de control interno que considere necesario para esa finalidad.

 *Responsabilidad de la Cámara de Comptos de Navarra*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la fiabilidad de las cuentas generales adjuntas y la legalidad de las operaciones efectuadas basada en nuestra fiscalización.

Para ello, hemos llevado a cabo la misma de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo. Dichos principios exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la fiscalización con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas generales están libres de incorrecciones materiales y que las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros resultan, en todos los aspectos significativos, conformes con la normativa vigente.

Esta fiscalización requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas generales y sobre la legalidad de las operaciones. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos tanto de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error como de incumplimientos significativos de la legalidad. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas generales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por los responsables, así como la evaluación de la presentación de las cuentas generales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de fiscalización.

Como resultado de la fiscalización financiera y de cumplimiento de legalidad se desprende la siguiente opinión favorable.

II.1. Opinión de auditoría financiera

*Opinión*

En nuestra opinión, las cuentas generales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la liquidación de sus presupuestos de gastos e ingresos y de la situación financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

II.2. Opinión sobre cumplimiento de la legalidad

En nuestra opinión, las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros del ayuntamiento correspondientes al ejercicio de 2015 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables.

III. Resumen de la Cuenta General del Ayuntamiento de 2015

A continuación se muestran los estados contables más relevantes de 2015.

III.1. Estado de ejecución del presupuesto de 2015

Gastos por capítulo económico

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsión inicial | Modif. | Previsión definitiva | Obligaciones reconocidas | % Ejec | Pagos | % de pago | Pendiente pago |
| 1. Gastos de personal | 3.209.084 | 37.995 | 3.247.079 | 3.161.469 | 97 | 3.111.947 | 98 | 49.522 |
| 2. Gtos. bienes ctes. y serv. | 1.527.792 | -49.652 | 1.478.140 | 1.485.536 | 101 | 1.351.013 | 91 | 134.523 |
| 3. Gtos. financieros | 1.200 |   | 1.200 | 180 | 15 | 160 | 89 | 20 |
| 4. Transf. corrientes | 811.744 | -9.546 | 802.199 | 779.258 | 97 | 698.889 | 90 | 80.369 |
| 6. Inversiones reales | 124.474 | 190.512 | 314.986 | 320.311 | 102 | 319.657 | 100 | 654 |
| 7. Transferencias de capital | 30.000 |   | 30.000 | 29.970 | 100 | 29.970 | 100 | 0 |
| 8. Activos financieros |  | 7.557 | 7.557 | 7.557 | 100 | 7.557 | 100 | 0 |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  | 0 |
| Total | 5.704.294 | 176.867 | 5.881.161 | 5.784.281 | 98 | 5.519.194 | 95 | 265.087 |

Ingresos por capítulo económico

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Previsión inicial | Modif. | Previsión definitiva | Derechos reconoc. | % Ejec. | Cobros | %cobro | Pendiente cobro |
| 1. Impuestos directos | 2.141.247 |   | 2.141.247 | 2.168.961 | 101 | 1.766.909 | 81 | 402.052 |
| 2. Impuestos indirectos | 85.800 |   | 85.800 | 128.475 | 150 | 101.118 | 79 | 27.357 |
| 3. Tasas y otros Ing. | 719.172 |   | 719.172 | 811.395 | 113 | 602.506 | 74 | 208.888 |
| 4. Transf. corrientes | 2.658.864 | 29.495 | 2.688.359 | 2.789.111 | 104 | 2.714.935 | 97 | 74.176 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 58.182 | 1.832 | 60.014 | 67.350 | 112 | 47.872 | 71 | 19.478 |
| 6. Enejanac. inv. reales | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  | 0 |
| 7. Transf. de capital | 42.000 |   | 42.000 | 26.471 | 63 | 24.698 |  93 | 1.773 |
| 8. Activos financieros |   | 145.540 | 145.540 | 34.622 | 24 | 0 | 0 | 34.622 |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  | 0 |
| Total | 5.705.265 | 176.867 | 5.882.132 | 6.026.387 | 102 | 5.258.038 | 87 | 768.346 |

III.2. Resultado presupuestario 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Ejercicio 2014 | Ejercicio 2015 |
| + Derechos reconocidos | 6.050.629 | 6.026.580 |
| - Obligaciones reconocidas | 6.193.419 | 5.784.281 |
| Resultado Presupuestario | -142.789 | 242.299 |
| Ajustes |  |  |
| - Desviaciones positivas de financiación | 85.808 | 16.026 |
| + Desviaciones negativas de financiación | 0 | 0 |
| + Gastos financiados con remanente líquido de tesorería-incorporación | 0 | 0 |
| + Gastos financiados con remanente de tesorería-ejercicio | 623.888 | 50.177 |
| Resultado Presupuestario Ajustado | 395.290 | 276.450 |

III.3. Estado de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Ejercicio 2014 | Ejercicio 2015 |
| (+) Derechos pendientes de cobro | 890.265 | 793.135 |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente | 678.026 | 768.670 |
| (+) Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados | 1.151.878 | 1.103.986 |
| (+) Ingresos extrapresupuestarios | 89.687 | 12.705 |
| (+) Reintegro de gastos | 25 | 25 |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación | 64.274 | 67.044 |
| (-) Derechos de difícil recaudación | 965.076 | 1.025.207 |
| (-) Obligaciones pendientes de pago | 637.491 | 442.743 |
| (+) Ppto. de Gastos: Ejercicio corriente | 441.193 | 265.087 |
| (+) Ppto. de Gastos: Ejercicios cerrados | 24.860 | 27.336 |
| (+) Devoluciones de ingresos | 10.020 | 10.150 |
| (-) Gastos pendientes de Aplicación | 26.117 | 28.117 |
| (+) Gastos extrapresupuestarios | 187.535 | 168.287 |
| (+) Fondos líquidos de tesorería | 3.399.121 | 3.480.636 |
| (+) Desviaciones financiación acumuladas negativas | 0 | 0 |
| Remanente de tesorería total | 3.651.895 | 3.831.028 |
| Remanente de tesorería por gastos con financiación afectada | 85.808 | 16.026 |
| Remanente de tesorería por recursos afectados | 2.245.038 | 2.197.529 |
| Remanente de tesorería para gastos generales | 1.321.049 | 1.617.473 |

III.4. Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2015

Activo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | 2014 | 2015 |
| A. Inmovilizado | 28.177.703 | 27.278.372 |
| 1. Inmovilizado material | 27.957.330 | 27.143.113 |
| 2. Inmovilizado inmaterial | 213.169 | 213.169 |
| 3. Infraestructura y bienes destinados al uso general | 0,00 | -58.050 |
| 4. Bienes comunales | 0,00 | 0 |
| 5. Inmovilizado financiero | 7.204 | -19.862 |
| C. Circulante | 5.194.566 | 5.794.265 |
| 8. Deudores | 954.540 | 770.179 |
| 9. Cuentas financieras | 3.425.238 | 3.511.303 |
| 10. Resultado económico del ejercicio (pérdida) | 814.788 | 1.512.783(\*) |
| Total activo | 33.372.269 | 33.072.637 |

(\*) En esta cuenta se acumulan los resultados de 2014 y 2015, al no haberse traspasado el saldo de 2014 a las cuentas de patrimonio.

Pasivo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | 2014 | 2015 |
| A. Fondos propios  | 32.132.452 | 32.022.798 |
| 1. Patrimonio y reservas | 19.015.573 | 18.879.448 |
| 2. Resultado económico del ejercicio (beneficio) | 0 | 0 |
| 3. Subvenciones de capital | 13.116.879 | 13.143.350 |
| C. Acreedores a largo plazo | 480.810 | 480.810 |
| 4. Empréstitos, préstamos y fianzas, depósitos recibidos | 480.810 | 480.810 |
| D. Acreedores a corto plazo | 759.007 | 569.029 |
| 5. Acreedores de presupuestos cerrados y extrapresupuestarios | 663.608 | 470.860 |
| 6. Partidas pendientes de aplicación y ajustes por periodificación | 95.400 | 98.169 |
| Total pasivo | 33.372.269 | 33.072.637 |

III.5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada 2015

Resultados corrientes del ejercicio

|  |  |
| --- | --- |
| Debe 2014 2015 | Haber 2014 2015 |
|  | Descripción |  |  |  |  Descripción |  |  |
| 3 | Existencias Iniciales | 0 | 0 | 3 | Compras finales | 0 | 0 |
| 39 | Provisión depreciación existencias | 0 | 0 | 39 | Provisión depreciación existencias | 0 | 0 |
| 60 | Compras | 0 | 0 | 70 | Ventas | 445.950 | 453.577 |
| 61 | Gastos personal | 3.229.089 | 3.161.563 | 71 | Renta de la propiedad y la empresa | 337.767 | 383.768 |
| 62 | Gastos Financieros | 177 | 180 | 72 | Tributos ligados a la producci e impor. | 1.637.038 | 1.720.194 |
| 63 | Tributos | 110 | 0 | 73 | Impuestos corrientes sobre la renta | 451.267 | 449.834 |
| 64 | Trabajos, suministros y serv. exteri. | 1.514.071 | 1.484.702 |  |   |  |  |
| 65 | Prestaciones sociales | 0 | 0 | 75 | Subvenciones de explotación | 7.324 | 11.605 |
| 66 | Subvenciones de explotación | 0 | 0 | 76 | Transferencias corrientes | 2.839.493 | 2.789.111 |
| 67 | Transferencias corrientes | 763.885 | 779.258 | 77 | Impuestos sobre el capital | 66.423 | 127.408 |
| 68 | Transferencias de capital | 54.999 | 29.970 | 78 | Otros ingresos | 30.519 | 29.796 |
| 69 | Dotaciones para amortizac.y provisi. | 2.025.901 | 2.172.400 | 79 | Provisiones aplicadas a su finalidad | 980.005 | 965.076 |
| 800 | Resultado cte. del ejercicio(saldo acreedor) | 0 | 0 |  | Resultado cte. del ejercicio (saldo deudor) | 792.446 | 697.703 |
|  Total | 7.588.231 | 7.628.073 |  | 7.588.231 | 7.628.073 |

Resultados del ejercicio

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Descripción | 2014 | 2015 |  | Descripción | 2014 | 2015 |
| 80 | Resultados corrientes del ejercicio (Saldo deudor) | 792.446 | 697.703 | 80 | Resultados corrientes del ejercicio (Saldo acreedor) | 0 | 0 |
| 82 | Resultados extraordinarios(Saldo deudor) | 4.481 | 0 | 82 | Resultados extraordinarios (Saldo acreedor) | 0 | 0 |
| 83 | Resultados de la cartera de valores (Saldo deudor) | 0 | 0 | 83 | Resultados de la cartera de valores (Saldo acreedor) | 0 | 0 |
| 84 | Modificación de derechos y obligaciones de Pptos. cerrados(Saldo deudor) | 17.861 | 291 | 84 | Modificación de derechos y obligaciones de Pptos. cerrados (Saldo Acreedor) | 0 | 0 |
| 89 | Beneficio neto total (Saldo acreedor) | 0 | 0 | 89 | Pérdida neta total(Saldo deudor) | 814.788 | 697.995 |
|   | Total | 814.788 | 697.995 |  | Total | 814.788 | 697.995 |

IV. Observaciones que no afectan a la opinión y recomendaciones

A continuación, se realiza un breve análisis de la situación económico-financiera del ayuntamiento, del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, y del seguimiento de las recomendaciones de anteriores ejercicios; así como para cada una de las áreas de gestión más significativas los principales comentarios y las recomendaciones que, en opinión de esta Cámara, debe adoptar el ayuntamiento al objeto de mejorar sus sistemas de organización, procedimientos, contabilidad y control interno.

IV.1. Situación económico-financiera del ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015

El presupuesto consolidado inicial del ayuntamiento presenta unos gastos e ingresos de 5,70 millones de euros; este importe se incrementa vía modificaciones presupuestarias en un 3,1 por ciento, es decir, 176.867 euros, resultando unas previsiones definitivas de 5,88 millones. Estas modificaciones afectan fundamentalmente al capítulo de inversiones.

Las obligaciones reconocidas ascienden a 5,78 millones, con un grado de ejecución del 98 por ciento.

Los derechos reconocidos suponen 6,02 millones, con un grado de cumplimiento del 102 por ciento; en la mayoría de capítulos se ha ejecutado más del 100 por cien, a excepción de las transferencias de capital y los activos financieros.

Atendiendo a su naturaleza, el 94 por ciento de los gastos y el 99 por ciento de los ingresos son corrientes.

En resumen, cada 100 euros gastados por el ayuntamiento se han destinado y financiado con:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naturaleza del gasto | Importe | Fuente de financiación | Importe |
| Personal | 55 | Ingresos tributarios | 52 |
| Otros gastos corrientes | 39 | Transferencias | 47 |
| Inversiones | 6 | Ingresos patrimoniales y otros | 1 |
| Carga financiera | 0 | Endeudamiento | 0 |
|  | 100 |  | 100 |

La ejecución del presupuesto del ayuntamiento para 2015 y su comparación con 2014 presenta, entre otros, los siguientes datos económicos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 | 2015 | % Variación 2015/2014 |
| Total Obligaciones reconocidas | 6.193.419 | 5.784.281 | -7 |
| Total Derechos liquidados | 6.050.629  | 6.026.387 | 0 |
| % ejecución gastos | 89 | 98  |  |
| % cumplimiento ingresos | 87 | 102  |  |
| % pagos | 93 | 95  |  |
| % de cobro | 91 | 87  |  |
| Gastos corrientes (1a 4) | 5.507.331 | 5.426.443 | -1 |
| Gastos de funcionamiento (1, 2 y 4) | 5.507.154 | 5.426.263 | -1 |
| Gastos de capital (6 y 7) | 686.089 | 350.281 | -49 |
| Gastos op. Financieras (8 y 9) | 0 | 7.557 |  |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 5.815.780 | 5.965.293 | 3 |
| Ingreso tributarios (1 al 3) | 2.884.110 | 3.108.831 | 8 |
| Ingresos de capital (6 y 7) | 234.848 | 26.471 | -89 |
| % Dependencias de subvenciones  | 51 | 47 | -8 |
| % Ingresos tributarios sobre gastos corrientes | 52 | 57 | 10 |
| Saldo presupuestario no financiero | -142.790 | 215.041 | -251 |
| Resultado presupuestario ajustado | 395.290 | 276.450 | -30 |
| Ahorro bruto | 308.627 | 539.031 | 75 |
| Carga financiera (3 y 9) | 177 | 180 | 1 |
| Ahorro neto | 308.450 | 538.851 | 75 |
| % Nivel de endeudamiento | 0 | 0 | 0 |
| % Límite de endeudamiento | 5,3 | 9 | 70 |
| % Capacidad de endeudamiento | 5,3 | 9 | 70 |
| Remanente de Tesorería Total | 3.651.895 | 3.831.028 | 5 |
| Remanente Tesorería para gastos generales | 1.321.049 | 1.617.473 | 22 |
| Deuda viva  | 0 | 0 | 0 |

En 2015, el ayuntamiento ha gastado un 7 por ciento menos y ha ingresado prácticamente lo mismo que en el ejercicio anterior.

Los gastos de naturaleza corriente han disminuido un 1 por ciento, en tanto que sus ingresos corrientes han aumentado un 3 por ciento. Los ingresos de naturaleza tributaria han aumentado en un 8 por ciento.

El saldo presupuestario no financiero es 215.041 euros, mientras que en 2014 era negativo por importe de 142.790 euros.

El resultado presupuestario ajustado asciende a un importe de 276.540 euros.

En 2015, tanto el ahorro bruto como el neto presentan valores de 539 mil euros.

No tiene endeudamiento, siendo su límite del 9 por ciento; por lo que tiene capacidad económica para captar nuevo endeudamiento.

El Remanente de Tesorería Total es 3,8 millones y, sobre 2014, ha aumentado en un 5 por ciento. El destinado a gastos generales es de 1,62 millones de euros.

La evolución de los ingresos y gastos del Ayuntamiento de Berriozar en el período 2006-2015 ha sido la siguiente:

Ingresos (derechos reconocidos netos)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denominación | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Impuesto directos | 1.759.133 | 1.687.925 | 1.806.201 | 1.769.062 | 1.791.732 | 1.845.870 | 2.011.021 | 2.278.777 | 2.105.804 | 2.168.961  |
| Impuesto indirectos | 193.365 | 822.666 | 1.133.424 | 1.262.131 | 419.326 | 544.407 | 205.780 | 45.130 | 48.923 | 128.475  |
| Tasas, precios públicos y otros ingresos | 759.370 | 968.006 | 1.143.961 | 1.218.027 | 1.592.549 | 886.700 | 920.748 | 875.066 | 729.383 | 811.395  |
| Transferencias corrientes | 2.479.356 | 2.709.722 | 3.027.244 | 3.100.666 | 3.132.563 | 2.826.082 | 2.700.965 | 2.899.140 | 2.839.493 | 2.789.111  |
| Ingresos patrimoniales y aprovech. comunales | 48.224 | 82.182 | 680.612 | 407.247 | 223.300 | 286.876 | 221.459 | 110.520 | 92.177 | 67.350  |
| Enajenación de inversiones reales | 2.599 | 16.978.243 | 0 | 0 | 209.127 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  |
| Transferencias a entidad | 12.621 | 879.326 | 927.358 | 1.926.590 | 1.585.317 | 684.241 | 549.976 | 128.501 | 234.849 | 26.471  |
| Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 34.622  |
| Pasivos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 5.254.668 | 24.128.070 | 8.718.800 | 9.683.723 | 8.953.914 | 7.074.176 | 6.609.949 | 6.337.134 | 6.050.629 | 6.026.387 |

Gastos (obligaciones reconocidas netas)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denominación | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Gastos de personal | 2.440.086 | 2.493.521 | 3.119.119 | 3.662.217 | 3.609.058 | 3.656.161 | 3.525.957 | 3.348.273 | 3.222.671 | 3.161.469  |
| Gastos en bienes corrientes y servicios | 1.829.476 | 2.031.989 | 2.174.357 | 1.924.589 | 1.936.455 | 1.960.986 | 1.801.353 | 1.659.060 | 1.520.598 | 1.485.536  |
| Gastos financieros | 40.301 | 55.989 | 975 | 460 | 13.220 | 13.223 | 12.083 | 593 | 177 | 180  |
| Transferencias corrientes | 639.210 | 713.857 | 630.140 | 928.442 | 716.134 | 698.322 | 770.434 | 781.240 | 763.885 | 779.258  |
| Inversiones reales | 714.331 | 1.458.793 | 3.663.033 | 6.708.295 | 2.769.332 | 3.421.001 | 3.484.528 | 675.547 | 631.089 | 320.311  |
| Transferencias de capital | 0 | 0 | 135.576 | 127.438 | 115.365 | 32.161 | 43.784 | 50.000 | 54.999 | 29.970  |
| Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.100 | 0 | 0 | 0 | 7.557  |
| Pasivos financieros | 74.321 | 74.321 | 74.321 | 74.321 | 74.321 | 74.321 | 966.174 | 0 | 0 | 0  |
| Total | 5.737.725 | 6.828.470 | 9.797.521 | 13.425.762 | 9.233.885 | 9.861.275 | 10.604.313 | 6.514.713 | 6.193.419 | 5.784.281 |

Como se desprende de estos datos, los ingresos excepcionales obtenidos en el año 2007 han servido para financiar la diferencia entre gastos e ingresos entre los años 2008 y 2012 y, a partir de ese año, en que se amortiza la deuda, se observa un significativo descenso de las inversiones y una disminución de los gastos corrientes que le permite en 2015 tener ahorro bruto y neto positivo.

Respecto a los gastos, los mayores gastos tienen lugar entre 2008 y 2012, como consecuencia de las inversiones realizadas. A partir de 2012, los gastos se reducen considerablemente, siendo en 2015 similares a los del año 2006.

La evolución de la actividad realizada por el ayuntamiento se deduce de la comparación de los siguientes indicadores entre 2011 y 2015.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Indicador | 2011 | 2015 | % Var. 2015/2011 |
| Capacidad endeudamiento | -0,20% | 9% | -4.600 |
| Inversión/habitante | 386€ | 36€ | -91 |
| Gasto corriente/habitante | 706€ | 564€ | -20 |
| Ingresos tributarios/habitante | 367€ | 323€ | -12 |

En definitiva, la situación del ayuntamiento se caracteriza por disponer de ahorro neto positivo, capacidad de endeudamiento, un remanente de tesorería para gastos generales de 1,6 millones de euros y por realizar una reducción de sus gastos corrientes, 20 por ciento, superior a la que experimentan los ingresos tributarios que es del 12 por ciento.

IV.2 Cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera

Se ha analizado el cumplimiento de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en sus tres principales apartados.

* Regla de la estabilidad presupuestaria: el resultado es positivo, al generarse la capacidad de financiación de 42.497 euros, como se indica a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | 2015 |
| Resultado financiero Cap. 1-7 | 215.041 |
| Ajuste cobros | -172.544 |
| Capacidad de financiación | 42.497 |

* Regla del gasto: el gasto computable del ejercicio 2015 es inferior al del ejercicio 2014 en 497.210 euros, por lo que se cumple la regla del gasto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | 2014 | 2015 |
| Gasto capítulos 1 a 7 | 6.193.419 | 5.776.723 |
| Gasto computable | 6.193.419 | 5.776.723 |
| Tasa referencia  | 1,3% | 0 |
| Gasto computable para 2015 | 6.273.933 | 5.776.723 |

* Regla de sostenibilidad financiera: el ayuntamiento no tiene deuda.

Asimismo, con carácter general, el ayuntamiento cumple con los plazos marcados en la legislación vigente para efectuar el pago a los proveedores, plazo que se sitúa en 15 días.

IV.3. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores.

En general, se están aplicando las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en los últimos informes. A lo largo del informe se incluyen aquellas que siguen pendientes de implantar o que surgen como consecuencia del trabajo realizado.

IV.4. Aspectos generales

* A 31 de diciembre de 2015 los litigios pendientes más significativos corresponden al recurso de apelación interpuesto por un particular en el que reclama 287.430 euros y el procedimiento 272/2013, interpuesto por la empresa adjudicataria de las obras del edificio de la casa consistorial y “kulturgune” (casa cultura) contra el Ayuntamiento de Berriozar, por el que reclama 788.641 euros.
* Existen saldos antiguos en concepto de fianzas, ingresos pendientes de aplicación y pagos pendientes de ejecución por importe de 95.000 euros.

Recomendamos:

* *Incluir en la memoria las contingencias del ayuntamiento*
* *Analizar y regularizar en los casos correspondientes los saldos antiguos de fianzas.*

IV.5. Personal

El gasto de personal asciende a 3,16 millones, lo que representa el 55 por ciento del total de los gastos devengados en 2015.

Con respecto al ejercicio 2014, las obligaciones reconocidas han disminuido en un dos por ciento, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| Obligaciones reconocidas | % Variación |
|  | 2014 | 2015 |
| Altos cargos | 699 | 854 | 22 |
| Personal eventual Gabinetes | 86.367 | 98.916 | 15 |
| Personal funcionario | 1.095.985 | 1.068.221 | -3 |
| Personal laboral  | 1.117.269 | 1.071.100 | -4 |
| Otro personal | - | - |  |
| Cargas sociales | 922.351 | 922.377 | 0 |
| Total  | 3.222.671 | 3.161.469 | -2 |

El Pleno Municipal aprobó inicialmente la plantilla orgánica de 2015 en diciembre de 2014. La aprobación definitiva fue publicada en el B.O.N. el 19 de febrero de 2015.

El Pleno Municipal aprobó la plantilla orgánica de 2015 con un total de 83 puestos, estando vacantes un total de 40 plazas, de acuerdo con los siguientes cuadros:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Número de puestos | Activo | Vacantes | Vacantes cubiertas |
| Funcionarios | 51 | 34 | 17 | 11 |
| Laboral  | 30 | 7 | 23 | 23 |
| Libre designación | 2 | 2 | 0 | 0 |
| Total | 83 | 43 | 40 | 34 |

A 31 de diciembre de 2015, prestan sus servicios en el ayuntamiento un total de 93 personas, sin contar los corporativos, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| Personal | Número |
| Corporativos | 3 |
| Eventuales-Libre designación | 2 |
| Funcionarios | 33 |
| Laborales fijos/indefinidos | 28 |
| Contratados temporales | 14 |
| Contratados administrativos | 13 |
| Total | 93 |

Uno de los corporativos está contratado para un 10 por ciento de jornada y el personal de libre designación está compuesto por el jefe de policía, que es un funcionario policía municipal del ayuntamiento, y por la técnica de recursos humanos.

El personal del ayuntamiento se adscribe a las siguientes áreas:

|  |  |
| --- | --- |
| Áreas | Número |
| Alcaldía | 3 |
| Secretaria  | 2 |
| Área económica | 4 |
| Ofic. Atención ciudadana | 3 |
| RRHH | 2 |
| Servicios técnicos: Cultura, Euskera, Juventud, Deportes e Igualdad | 6 |
| Urbanismo | 2 |
| Servicios Múltiples | 15 |
| Escuela Música | 19 |
| Escuela Infantil | 19 |
| Colegio Público | 2 |
| Policía | 16 |
| Total | 93 |

Del examen realizado sobre una muestra de personal se concluye que, en general, estos gastos están correctamente contabilizados, las retribuciones son las previstas para el puesto y categoría de relaciones y las retenciones practicadas son las correctas. Se ha verificado, igualmente, que no ha habido incrementos de sueldos al personal y a los corporativos en el ejercicio 2015.

Además, se ha verificado la correcta tramitación para contratos temporales mediante seguimiento de listas actualizadas.

El pleno de fecha 27 de febrero de 2013 aprobó una oferta pública de empleo para la legislatura 2013-2015 con 10 plazas, aunque debido a las restricciones vigentes no se ha procedido a su convocatoria.

IV.6. Gastos en bienes corrientes y servicios

Los gastos en bienes corrientes y servicios se han elevado en el ejercicio 2015 a 1,48 millones, que representa el 26 por ciento del total de gastos del ejercicio. Con respecto a 2014, ha descendido en un dos por ciento.

Se han revisado los siguientes expedientes de contratación imputados a este capítulo (importes IVA excluido):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Tipo de contrato | Procedimiento adjudicación | Importe de licitación | Ofertantes | Importe de adjudicación |
| Suministro para obra de carpintería de madera para espacio deportivo cubierto | Suministro | Contratación de suministrooferta más ventajosa | 8.600 | 3 | 7.755 |
| Asistencia Técnica Limpieza de Casa de Cultura, escuela de Música y Conserjerías | Asistencia | Negociado sin publicidadoferta más ventajosa | 55.000 | 1 | 55.000 |

De la revisión anterior y de una muestra de gastos registrados en este capítulo, se ha verificado que están justificados con las facturas y certificaciones correspondientes, han sido correctamente contabilizados y se ha respetado de manera razonable la normativa contractual aplicable, así como las vigencias de los contratos.

IV.7. Gastos por transferencias

Los gastos de esta naturaleza han ascendido a 0,81 millones, que representan el 14 por ciento del total de los gastos devengados en 2015, el 13 por ciento las transferencias corrientes y el 1 por ciento las de capital.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Obligaciones Reconocidas |  % Variación |
|  | 2014 | 2015 | 2014/2015 |
| A la Admón. General de la Comunidad Foral | 14.259 | 14.259 | 0 |
| A Mancomunidades  | 367.580 | 320.716 | -13 |
| Devoluciones de ingresos | 0 | 42.911 | 0 |
| A Familias  | 55.438 | 50.454 | -9 |
| A Instituciones sin fines de lucro  | 46.382 | 56.229 | 21 |
| Otras | 280.225 | 294.689 | 5 |
| **4. Transferencias Corrientes** | **763.884** | **779.258** | **2** |
| A Familias e Instituciones sin Fines de lucro | 54.999 | 29.970 | -46 |
| **7. Transferencias de Capital** | **54.999** | **29.970** | **-46** |
| Total | 818.883 | 809.228 | -1 |

Respecto a 2014, estos gastos han disminuido un uno por ciento.

Las principales subvenciones concedidas en 2015 han sido las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| Beneficiario | Importe |
| Transporte comarcal | 153.440 |
| Servicios sociales | 167.276 |
| Convenio C.D. Berriozar | 46.000 |
| Club Deportivo Mendialdea | 28.400 |
| Asociación de ayuda al vecino | 35.000 |

El ayuntamiento dispone de una ordenanza general para la concesión de subvenciones aprobada definitivamente en marzo de 2012. Quedan excluidas de esta ordenanza las subvenciones previstas para la rehabilitación de viviendas, que están reguladas en una específica.

Del trabajo realizado, se concluye que, en términos generales, la tramitación de estos gastos es adecuada.

IV.8. Inversiones

Las inversiones previstas en el presupuesto definitivo de 2015, 314.986 euros, se han ejecutado en un 102 por ciento, alcanzando la cifra de 320.311 euros, es decir, el 6 por ciento del total de las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

En comparación con 2014, las inversiones han descendido en un 49 por ciento, es decir, 311 miles de euros.

Las principales inversiones efectuadas en 2015 han sido las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| Inversión | Importe |
| Obra tercer carril Decathlon | 51.694 |
| Obras interés social y general | 84.430 |
| Renovación alumbrado Av. Berriozar | 133.317  |

Se han revisado los siguientes expedientes de contratación imputados a este capítulo (importes IVA excluido):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Descripción | Tipo de  | Procedimiento | Importe de licitación  | Ofertantes | Importe de adjudicación |
| contrato | adjudicación |
| Alumbrado Avda.de Berriozar | Obras | Negociado sin publicidadoferta más ventajosa | 146.469 | 5 | 95.589  |

El gasto es mayor que el importe de adjudicación, ya que incluye el IVA, los gastos por dirección técnica y las modificaciones aprobadas.

Del examen realizado se ha constatado el cumplimiento de la legislación contractual en la tramitación de los expedientes de contratación, en su adjudicación y en su ejecución, en sus aspectos más significativos así como la razonabilidad de los gastos contabilizados.

IV.9. Ingresos presupuestarios

Los derechos reconocidos en el ejercicio 2015 han sido de 6,02 millones, de los que el 99 por ciento corresponde a ingresos por operaciones corrientes.

En las operaciones corrientes destacan los ingresos tributarios, 3,11 millones de euros, y las transferencias corrientes, 2,8 millones de euros.

El grado de realización del presupuesto de ingresos ha sido del 102 por ciento.

Con respecto a 2014, los derechos reconocidos apenas han variado:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Capítulos de ingresos | Derechos reconocidos netos | % Variación  |
| 2014 | 2015 | 2015/2014 |
| 1 Impuestos directos | 2.105.804 | 2.168.961 | 3 |
| 2 Impuestos indirectos | 48.923 | 128.475 | 163 |
| 3 Tasas, precios públicos y otros ingresos. | 729.383 | 811.395 | 11 |
| 4 Transferencias corrientes | 2.839.493 | 2.789.111 | -2 |
| 5 Ingresos patrimoniales | 92.177 | 67.350 | -27 |
| Ingresos corrientes (1 a 5) | 5.815.781 | 5.965.293 | 3 |
| 6 Enajenaciones de inversiones | 0  | 0 |  |
| 7 Transferencias de capital | 234.848 | 26.471 | -89 |
| 8 Activos financieros | 0 | 34.622 |   |
| 9 Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos de capital y op. financieras (6 a 9) | 234.848 | 61.093 | -74 |
| Total Ingresos | 6.050.629 | 6.026.387 | - |

Destacan los ingresos obtenidos por impuestos directos, tasas y transferencias corrientes. Las mayores variaciones porcentuales respecto al ejercicio 2014 se encuentran en el incremento de los impuestos indirectos y en la disminución de las transferencias de capital.

En el cuadro siguiente se muestra la evolución de los derechos reconocidos por cada uno de los impuestos municipales:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Capítulos de ingresos | Derechos reconocidos | % Variación  |
| 2014 | 2015 | 2015/2014 |
| Contribución territorial | 1.398.110 | 1.391.876 | 0 |
| Vehículos | 451.267 | 449.834 | 0 |
| Incremento del valor de los terrenos | 66.423 | 127.408 | 92 |
| IAE | 190.004 | 199.842 | 5 |
| ICIO | 48.923 | 128.475 | 163 |
| Total | 2.154.727 | 2.297.436 | 7 |

En comparación con el ejercicio anterior, los aumentos más significativos corresponden al incremento del valor de los terrenos y al ICIO.

Los tipos aplicados por el ayuntamiento pueden observarse en el cuadro siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Figura tributaria | Ayuntamiento | Ley Foral 2/95 |
| Contribución Territorial | 0,2214 | 0,10 - 0,50 |
| Impuesto de Actividades Económicas | 1-1,4 | 1 - 1,4 |
| Incremento de valor de los terrenos |   |   |
| Coeficiente actualización | 3,3-3,1 | 2 a 3,8 |
| Tipo de gravamen | 8,17 | 8 a 20 |
| Construcción, instalación y obras | 5 | 2 - 5 |

Del examen efectuado sobre una muestra de partidas del presupuesto de ingresos hemos verificado, en general, su adecuada tramitación y contabilización.

IV.10. Urbanismo

El Ayuntamiento de Berriozar desarrolla las tareas de urbanismo con medios propios, a través del “Área de Urbanismo” y con el siguiente personal adscrito a la misma: un arquitecto, un arquitecto técnico (en excedencia en el ejercicio 2015) y un oficial administrativo.

Adicionalmente, el ayuntamiento dispone de asesoramiento jurídico urbanístico externo efectuado por una abogada, que ha supuesto un gasto, en 2015, de 5.000 euros.

Las normas subsidiarias, aprobadas el 8 de mayo de 1991, constituyen el instrumento de planeamiento de Berriozar. Después de más de 20 años, los objetivos urbanísticos previstos en dichas normas se han cumplido prácticamente en su totalidad.

La Ley Foral 35/2002, de 20 de diciembre, de Ordenación del Territorio y Urbanismo (LFOTU), fijaba un plazo de tres años, hasta abril de 2006, para la homologación y adaptación de los planeamientos vigentes. Para dar cumplimiento a las estipulaciones de esta Ley Foral, en julio de 2005 el ayuntamiento adjudicó los trabajos de asistencia técnica para la redacción del Plan General Municipal.

La Estrategia y Modelo de Ocupación del Territorio (EMOT), que se redacta como primer documento del Plan General Municipal, se aprueba en febrero de 2006. Los trabajos de redacción del nuevo plan se adjudican en 2007 y a la fecha de redacción de este informe, no están concluidos. La memoria señala que:

 *“…resulta imposible la conclusión del plan general urbanístico debido a la indefinición del Ministerio de Defensa en el diseño urbanístico de la banda de protección del acuartelamiento”.*

Esta Cámara quiere destacar el largo proceso de tiempo invertido para diseñar y aprobar un nuevo planeamiento urbanístico, instrumento fundamental para una adecuada planificación y gestión municipal.

El ayuntamiento dispone de un inventario y registro específico del Patrimonio Municipal del Suelo en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley Foral de Ordenación del Territorio y Urbanismo; su composición se refleja de forma detallada en la memoria del ayuntamiento. Igualmente gestiona un registro de convenios urbanísticos.

*Recomendamos concluir el proceso de elaboración del nuevo Plan Municipal.*

IV.11. Sociedad Berrikilan S.L.

Creada en diciembre de 2011, inicia su actividad en el año 2012. En enero de 2012 se le encomendó la gestión de la prestación de los servicios municipales deportivos del Ayuntamiento de Berriozar, que anteriormente se realizaban mediante gestión indirecta.

Para ello se le arrendaron las instalaciones del complejo deportivo de Berriozar por un período de 10 años. El importe a abonar en 2015 es de 12.164 euros mensuales.

A este respecto, interesa resaltar que la dotación de amortización del complejo deportivo la calcula el ayuntamiento en algo más de 200.000 euros

En 2012 se le encomendó la limpieza de los locales municipales, que ha comenzado en septiembre de 2013 y en ese mismo año se le encomienda la limpieza del colegio público Mendialdea.

La sociedad ha obtenido un beneficio de 36.768 euros.

En relación con la gestión de las instalaciones deportivas que se realiza mediante una encomienda de gestión del servicio a la empresa pública municipal y el arrendamiento de las instalaciones a la misma a cambio de un canon, consideramos necesario clarificar el marco jurídico de esta gestión, regulando de manera más detallada el régimen económico-financiero de la encomienda efectuada y evitando utilizar la figura del arrendamiento como modo de gestión indirecta de un servicio público, en línea con lo señalado por la Junta de Contratación Pública de Navarra en su informe 1/2010.

Presentamos a continuación el balance y la cuenta de resultados de la sociedad a 31 de diciembre.

Cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2015

| Descripción | Ejercicio 2015  |
| --- | --- |
| Importe neto de la cifra de negocios | 1.093.377 |
| Aprovisionamientos | -92.430 |
| Gastos de personal | -663.257 |
| Otros gastos de explotación | -294.966 |
| Amortización del inmovilizado | -3.645 |
| Resultados de explotación | 39.079 |
| Gastos financieros | -73 |
| Deterioro por enajenación de instrumentos financieros | -2.238 |
| Resultado financiero | -2.311 |
| Resultado antes de impuestos | 36.768 |
| Resultados del ejercicio | 36.768 |

No se ha calculado el importe del impuesto de sociedades.

Balance de situación a 31 de diciembre de 2015

Activo

| Descripción | Ejercicio 2015  |
| --- | --- |
| Inmovilizado material | 32.917 |
| Inversiones financieras a largo plazo | -170 |
| Total activo no corriente | 32.747 |
| Deudores | 67.005 |
| Periodificaciones a corto plazo | 12.295 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 92.733 |
| Total activo corriente | 172.033 |
| Total Activo | 204.780 |

Pasivo

| Descripción | Ejercicio 2015  |
| --- | --- |
| Capital social | 3.300 |
| Reservas | 26.555 |
| Pérdidas y ganancias 31-12-2015 | 49.015 |
| Total patrimonio neto | **78.870** |
| Deudas a largo plazo | 20.891 |
| Total pasivo no corriente | 20.891 |
| Deudas a corto plazo | 9.020 |
| Acreedores por prestaciones de servicios | 32.117 |
| Hacienda pública acreedor por conceptos fiscales | 44.386 |
| Organismos de la Seguridad Social | 16.161 |
| Personal | 3.336 |
| Total pasivo corriente | 105.019 |
| Total Pasivo | 204.780 |

Los importes acreedores de la Seguridad Social y de Hacienda corresponden a la cotización de diciembre, al saldo del IVA y a la retención del cuarto trimestre del IRPF.

Informe que se emite a propuesta del auditor Jesús Muruzabal Lerga, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 30 de diciembre de 2016

La presidenta, Asunción Olaechea Estanga

Alegaciones formuladas al informe provisional

Alegación al informe provisional de auditoria de la cuenta general de 2015 del ayuntamiento de Berriozar.

La Cámara de Comptos ha auditado la cuenta general del ayuntamiento de Berriozar del año 2015. La Cámara de Comptos con fecha 21/12/2016 presentó el informe provisional, al ayuntamiento.

A dicho informe por parte del ayuntamiento se hace la siguiente consideración:

En cuanto al urbanismo, el informe provisional hace la recomendación de "concluir el proceso de elaboración del nuevo plan municipal".

En este asunto el ayuntamiento durante el año 2015 tomó la decisión de rescindir el contrato de redacción de plan urbanístico municipal al equipo redactor del mismo.

Por su parte el Gobierno de Navarra mediante resolución 634/2016, de 3 de agosto, de la directora general de medio ambiente y ordenación del territorio, acordó rescindir el convenio para la financiación de la redacción del plan general urbanístico municipal.

Tal como señala el arquitecto municipal en su informe adjunto, una vez elaborada la EMOT, el Ministerio de Defensa advirtió que los terrenos que iban a quedar afectados por el planeamiento formaban parte del perímetro de defensa del acuartelamiento militar y, por lo tanto, no tenía sentido realizar un nuevo planeamiento en esas condiciones. Por lo tanto, el ayuntamiento ha dado los pasos para cerrar el procedimiento de formación del plan municipal.

28 de diciembre de 2016

El Alcalde: Raul Maiza Gonzalez

Contestación de la Cámara de Comptos a las alegaciones presentadas

Analizadas las alegaciones presentadas por el Alcalde del Ayuntamiento de Berriozar, se incorporan éstas a dicho informe y, al entender que no afectan al fondo del mismo, se eleva el informe provisional a definitivo.

Pamplona, 30 de diciembre de 2016

La presidenta, Asunción Olaechea Estanga

ANEXO. Memoria de la Cuenta General del Ayuntamiento 2015