

Ayuntamiento Valle de Egüés

Informe de Cuentas Anuales
del ejercicio e Informe de fiscalización
a 31 de diciembre de 2022
elaborado por la Interventora Municipal

INDICE

	Página
1. ESTADOS CONTABLES	3
2. PRESENTACIÓN.....	10
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACION ECONOMICA	11
I Introducción	11
II Liquidación presupuestaria del ejercicio.....	12
III Informe sobre la liquidación presupuestaria	14
4. EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA.....	32
5. CONTRATACIÓN	33
6. BALANCE DE SITUACIÓN	33
I Bases de presentación	33
II Notas al balance	34
III Balances de situación.....	35
7. CUENTA DE RESULTADOS.....	37
8. OTROS COMENTARIOS.....	42

1.-ESTADOS CONTABLES

- Estado de ejecución del presupuesto
 - De gastos por clasificación económica
 - De gastos por clasificación funcional
 - De ingresos
- Balance de situación
- Resultado presupuestario
- Cuenta de resultados corrientes
- Remanente de Tesorería
- Cuadro comparativo 2009-2022 de los datos económicos más relevantes.

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION ECONOMICA) EJERCICIO 2022

Cap.	DENOMINACIÓN	C. Iniciales	C. Definitivos	O.R.	Porcentaje	Pagos	Pagos pend	%Pagos pned. s/total gtos
1	GASTOS DE PERSONAL	6.757.600,00	7.029.900,00	6.843.864,27	97,35 %	6.690.291,14	153.573,13	2,24%
2	GASTOS EN BIENES CORR. Y SERVICIOS	4.728.231,00	5.061.131,00	4.645.418,86	91,79 %	4.097.235,08	548.183,78	11,80%
3	GASTOS FINANCIEROS	500	500	0	0,00 %	0	0,00	0,00%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.286.919,00	1.385.619,09	1.228.220,25	86,64%	1.037.865,95	190.354,30	15,50%
6	INVERSIONES REALES	0	12.440.064,49	2.083.244,55	16,75 %	1.485.899,21	597.345,34	28,67%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0,00%	0	0,00	0,00%
9	PASIVOS FINANCIEROS	191.750,00	191.750,00	191.723,28	99,99 %	175.746,34	15.976,94	8,33%
	TOTAL	12.965.000,00	26.108.964,58	14.992.470,60	57,42%	13.487.037,72	1.505.432,88	10,04%

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (CLASIFICACION FUNCIONAL) EJERCICIO 2022

	Area de gasto	Prev. Definitiva	Ejecución	% ejecución s/ppto
0	DEUDA PUBLICA	191.750,00	191.723,28	99,99%
1	SERVICIOS PUBLICOS BASICOS	5.635.714,46	3.949.376,67	70,08%
2	ACTUACIONES PROTECCION Y PROMOC.SOCIAL	4.046.520,00	3.043.790,80	75,22%
3	PROD.BIENES PUB. CARÁCTER PREFERENTE	13.407.683,35	5.552.161,74	41,41%
4	ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONOMICO	573.700,00	485.589,23	84,64%
9	ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	2.253.596,77	1.769.828,88	78,53%
		26.108.964,58	14.992.470,60	57,42%

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO 2022

CAP	DENOMINACIÓN	C. Iniciales	C. Definitivos	D.R.	Porcentaje	COBROS	PEND PAGO	% COBRO/DR
1	IMPUESTOS DIRECTOS	4.502.600,00	4.502.600,00	4.886.786,18	108,53%	4.611.468,04	275.349,33	94,37%
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	568.000,00	568.000,00	337.104,01	59,35%	303.111,85	33.992,16	89,92%
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS ING	1.454.500,00	1.463.600,00	1.816.951,98	124,14%	1.641.142,42	176.125,56	90,32%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.321.800,00	7.875.500,00	8.446.163,76	107,25%	8.402.070,19	44.093,57	99,48%
5	INGRESOS PATRIMON. Y APROV.COMUNA	2.598.100,00	4.532.100,00	239.100,36	5,28%	235.005,52	4.094,84	98,29%
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0	295.000,00	295.000,00	100,00%	295000	0	100,00%
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	50.000,00	1.375.071,00	1.147.290,23	83,43%	813.182,50	334.107,73	70,88%
8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	8.027.093,58	0	0,00%	0	0	0,00%
	TOTAL	15.495.000,00	28.638.964,58	17.168.396,52	59,95%	16.300.980,52	867.763,19	94,95%

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2022 (Decreto Foral 272/1998)

ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES		EJERCICIO:2022	
BALANCE DE SITUACIÓN A FECHA 31/12/2022			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO CIERRE	IMPORTE AÑO ANTERIOR
A	INMOVILIZADO	72.153.785,17	72.901.902,78
1	INMOVILIZADO MATERIAL	70.670.493,19	71.508.290,39
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	457.772,35	368.092,76
3	INFRAESTRUCTURA Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	0,00	0,00
4	BIENES COMUNALES	1.017.918,62	1.017.918,62
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	7.601,01	7.601,01
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00
6	GASTOS A CANCELAR	0,00	0,00
C	CIRCULANTE	15.321.248,50	12.299.129,72
7	EXISTENCIAS	0,00	0,00
8	DEUDORES	3.548.665,36	2.861.883,48
9	CUENTAS FINANCIERAS	11.772.583,14	9.437.246,24
10	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN, AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	0,00
11	RESULTADO PENDIENTE DE APLICACIÓN (PÉRDIDA DEL EJERCICIO)	0,00	0,00
	TOTAL ACTIVO	87.475.033,67	85.201.032,50
ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES		EJERCICIO:2022	
BALANCE DE SITUACIÓN A FECHA 31/12/2022			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO CIERRE	IMPORTE AÑO ANTERIOR
A	FONDOS PROPIOS	84.010.986,63	82.410.957,15
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	75.322.908,88	72.193.500,28
2	RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	522.628,42	3.199.297,77
3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	8.165.449,33	7.018.159,10
B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00
4	PROVISIONES	0,00	0,00
C	ACREEDORES A LARGO PLAZO	814.821,33	1.006.544,61
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS, DEPÓSITOS RECIBIDOS	814.821,33	1.006.544,61
D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.649.225,71	1.783.530,74
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	2.638.661,76	1.772.734,66
6	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	10.563,95	10.796,08
	TOTAL PASIVO	87.475.033,67	85.201.032,50

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2022

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.

ENTIDAD	EJERCICIO	
AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES	2022	

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE
Derechos reconocidos netos	14.505.902,86	17.167.953,49
Obligaciones reconocidas netas	13.268.419,59	14.992.470,60
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.237.483,27	2.175.482,89
AJUSTES		
Desviación financiación positiva	0,00	901.682,39
Desviación financiación negativa	218.994,45	0,00
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	272.481,97	760.017,69
Resultado de operaciones comerciales	0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	1.728.959,69	2.033.818,19

El Resultado Presupuestario ha sido positivo 2.033.818,19 euros, ya que los derechos Reconocidas Netas han sido superiores a las obligaciones Reconocidos Netos por este importe.

Además, 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 2022 se realizan inversiones suficientes que cubren los recursos afectos en el ejercicio que han sido venta parcela 14-555 y el Fondo Libre Determinación, por lo que el saldo final de recursos afectos sin aplicar es cero.

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 2022 se restan las desviaciones de financiación anuales positivas por importe 901.682,39 de ingresos generados por la subvención carril bici.

3º) Los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias que han sido financiados con Remanente Líquido de Tesorería han supuesto la cuantía de 760.017,69 euros.

El Resultado Presupuestario ajustado es positivo por importe de **2.033.818,19** euros.

ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES

EJERCICIO:

2022

CUENTA DE RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO A FECHA 31/12/2022

DEBE				HABER			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR		DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
3	EXISTENCIAS INICIALES	0,00	0,00	3	EXISTENCIAS FINALES	0,00	0,00
39	PROVISIONES POR DEPRECIACIÓN DE EXISTENCIAS (DOTACIÓN DEL EJ.)	0,00	0,00	39	PROVISIÓN POR DEPRECIACIÓN DE EXISTENCIAS (DOTACIÓN EJ. ANT.)	0,00	0,00
60	COMPRAS	0,00	0,00	70	VENTAS	1.542.829,64	1.412.730,37
61	GASTOS DE PERSONAL	6.929.679,91	6.403.731,48	71	RENTA DE LA PROPIEDAD Y DE LA EMPRESA	460.576,06	524.603,31
62	GASTOS FINANCIEROS	0,00	47,68	72	TRIBUTOS LIGADOS A LA PRODUCCIÓN Y LA IMPORTACIÓN	3.494.620,93	4.301.819,06
63	TRIBUTOS	0,00	0,00	73	IMPUESTOS CORRIENTES SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO	1.065.439,31	1.006.623,15
64	TRABAJO, SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES	4.559.703,78	4.297.729,92	75	SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN	23.407,16	23.482,20
65	PRESTACIONES SOCIALES	0,00	0,00	76	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.422.756,60	6.290.668,19
66	SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN	0,00	0,00	77	IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL	663.829,95	644.593,63
67	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.228.220,25	967.112,21	78	OTROS INGRESOS	52.646,64	68.500,53
68	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	74.482,11	79	PROVISIONES APLICADAS A SU FINALIDAD	0,00	0,00
69	DOTACIÓN DE EJ. PARA AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES	2.251.385,04	2.923.117,42				
800	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO (SALDO ACREEDOR)	757.117,31	0,00	800	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO (SALDO DEUDOR)	0,00	393.200,38
	TOTAL	15.726.106,29	14.666.220,82		TOTAL	15.726.106,29	14.666.220,82

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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.

ENTIDAD	EJERCICIO
AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES	2022

ESTADO DE REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE	% VARIACION
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	362.584,51	1.042.326,16	187,47
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	462.773,96	867.763,19	
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	2.172.755,94	2.135.252,16	
+ Ingresos Extrapresupuestarios	225.418,13	536.664,04	
+ Reintegros de Pagos	935,45	8.985,87	
- Derechos de difícil recaudación	2.488.502,89	2.495.775,14	
- Ingresos Pendientes de Aplicación	10.796,08	10.563,95	
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	1.772.734,66	2.638.661,73	48,85
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente	1.023.469,31	1.505.432,88	
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	9.367,50	3.499,82	
+ Devoluciones de Ingresos	161,73	350,94	
- Gastos Pendientes de Aplicación	0	0	
+ Gastos Extrapresupuestarios	739.736,12	1.129.378,12	
+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	9.437.246,24	11.772.583,14	24,75
+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS	0	0	0
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	8.027.096,09	10.176.247,65	26,77
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada	0	901.682,39	0
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	0	0	0
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	8.027.096,09	9.274.565,26	15,54

	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO2019	AÑO2020	AÑO2021	AÑO 2022
1. DEFICIT/SUPERAVIT DEL EJERCICIO														
Derechos Liquidados	8.614.878,82	9.653.865,36	8.219.056,33	7.808.597,02	9.527.150,86	10.327.904,61	11.041.083,81	11.652.519,48	14.917.343,09	13.861.215,10	14.595.647,31	14.054.677,42	14.261.575,33	17.167.953,49
Obligaciones Reconocidas	8.832.490,96	10.343.005,35	9.903.182,89	8.571.403,36	9.201.714,77	9.469.894,99	10.267.601,74	10.410.439,50	12.002.986,21	13.690.776,37	14.770.533,64	12.586.548,30	11.668.573,52	14.992.470,60
Superavit del ejercicio	-217.612,14	-689.139,99	1.684.126,56	-762.806,34	325.436,09	858.009,62	773.482,07	1.242.079,98	2.914.356,88	170.438,73	-174.886,33	1.468.129,12	2.593.001,81	2.175.482,89
2. AHORRO BRUTO														
Ingresos Corrientes	7.176.128,26	8.635.546,72	8.002.382,35	7.676.528,64	9.323.056,27	9.770.152,89	9.874.542,67	10.722.306,19	11.284.853,30	11.805.420,06	12.051.761,14	13.086.343,60	13.230.546,76	15.224.266,20
Gastos de Funcionamiento	6.865.806,51	7.308.789,51	8.086.724,56	8.119.680,40	8.516.188,57	8.768.122,09	9.258.848,59	9.526.491,61	10.157.446,31	10.696.006,47	11.411.774,86	11.524.111,10	11.902.824,59	12.717.603,94
Ahorro Bruto	310.321,75	1.326.757,21	-84.342,21	-443.151,76	806.867,70	1.002.030,80	615.694,08	1.195.814,58	1.127.406,99	1.109.413,59	639.986,28	1.562.232,50	1.327.722,17	2.506.662,26
3. AHORRO NETO														
Ahorro Bruto	310.321,75	1.326.757,21	-84.342,21	-443.151,76	806.867,70	1.002.030,80	615.694,08	1.195.814,58	1.127.406,99	1.109.413,59	639.986,28	1.562.232,50	1.327.722,17	2.506.662,26
Carga Financiera	360.607,26	420.845,03	290.324,51	0,00	3.901,09	517,30	45,40	236,02	1.031,18	143.807,16	191.723,28	191.723,28	191.675,60	191.675,60
Ahorro Neto	-50.285,51	905.912,18	-374.666,72	-443.151,76	802.966,61	1.001.513,50	615.648,68	1.195.578,56	1.126.375,81	965.606,43	448.263,00	1.370.509,22	1.136.046,57	2.314.938,98
4. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO														
Carga Financiera/Ingresos Corrientes	5,03%	4,87%	3,63%	0,00%	0,04%	0,01%	0,00%	0,00%	0,01%	1,22%	1,59%	1,47%	1,45%	1,26%
5. LIMITE DE ENDEUDAMIENTO														
(I.ctes-Gtos ctes)/ing. Corr	4,32%	15,36%	-1,05%	-5,77%	8,65%	10,26%	6,24%	11,15%	9,99%	9,40%	5,31%	11,94%	10,04%	16,46%
6.RESULTADO PRESUPUESTARIO	-217.612,14	-689.139,99	1.684.126,56	-762.803,34	325.436,09	858.009,62	773.482,07	1.242.079,98	2.914.356,88	170.438,73	-174.886,33	1.468.129,12	1.237.483,27	2.175.482,89
7.RDO.PRESUP.AJUSTADO	-245.178,12	501.855,48	-727.292,55	-100.366,81	325.436,09	902.854,96	1.887.183,42	1.370.499,93	1.908.404,69	2.043.922,31	899.681,95	2.679.311,34	1.728.959,69	2.033.818,19
8.REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	4.355.115,85	3.552.483,75	1.477.838,67	668.178,37	988.518,42	1.681.298,05	1.709.092,06	2.377.283,24	5.564.925,78	5.524.906,04	5.041.071,97	6.526.190,05	8.027.096,09	10.176.247,65
Recursos Afectados	0,00	208.877,04	0,00	0,00	0,00	0,00	273.090,59	0,00	343.291,00	0,00	0,00	212.728,00	0,00	0,00
Gastos Generales	3.701.902,49	3.343.606,71	1.477.838,67	668.178,37	988.518,42	1.681.298,05	1.436.001,47	2.377.283,24	4.385.988,24	5.524.906,04	4.791.071,97	6.089.935,91	8.027.096,09	9.274.565,26
Gastos con Financiación Afectada	653.213,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	835.646,54	0,00	250.000,00	223.526,14	0,00	901.682,39

2. PRESENTACION

El Presupuesto Municipal del año 2022 fue prorrogado por Decreto de Alcaldía número 2332/2021 del 30 de diciembre de 2021.

El importe inicial comprendía un importe de 12.965.000 euros que tras sucesivas modificaciones el importe definitivo alcanzó la cifra de 26.108.964,58 euros.

La ejecución del presupuesto de gastos fue de 14.992.470,60 euros que supone el 57,42% y de ingresos 17.168.396,52 euros que supone el 59,95% de lo previsto. La explicación se debe a que pese a que los gastos e ingresos corrientes se han ejecutado en su mayoría, no se ha podido ejecutar proyectos de inversión de envergadura como polideportivo y otro tipo de inversiones, que hacen que el presupuesto no se haya ejecutado en su totalidad.

Los gastos corrientes con un importe ejecutado de 12.717.603,94 euros suponen 84,83% del total de los gastos. En cambio los de capital suponen 2.083.143,38 que son 12,06%. El resto es carga financiera.

Los ingresos corrientes alcanzan 15.726.106,29 euros que suponen el 91,60% de los ingresos totales y por lo tanto los ingresos de capital sólo alcanza la cuantía 1.442.290,23 euros que es el 8,40% de los ingresos totales.

Del total de gastos ejecutados se pagaron el 89,96% quedando al cierre pendiente de pago 1.505.433,49 euros. Los ingresos se cobraron el 94,95% quedando pendientes 867.763,19 euros.

El resultado presupuestario arroja una cifra positiva por importe de 2.033.818,19 una vez realizado el ajuste por gastos financiados con remanente de tesorería y gastos con recursos afectos y de financiación afectada.

El ahorro neto es positivo por un importe de 2.314.918,98 una vez normalizado por la realización de ajustes de la ejecución tanto de ingresos como de gastos.

El obtener ahorro neto positivo garantiza la capacidad de la entidad para en el futuro poder acometer proyectos de inversión financiado con fondos propios o la posibilidad de concertar préstamos para la financiación de dichas inversiones, dado que se tiene capacidad económica para el pago de la carga financiera que suponga la suscripción de dichos préstamos.

La Alcaldesa

Amaia Larraya Marco

3.-EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

I. INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento del Valle de Egüés, situado en la Comarca de Pamplona, cuenta en 2022 con una población de 21.795 habitantes, según el padrón de 1 de enero de 2022. Se consolida como tercer municipio con mayor población de Navarra.

Organismos Autónomos

El Ayuntamiento del Valle de Egüés no dispone de organismos autónomos con personalidad jurídica propia.

En general, la actividad municipal de cada área o departamento gira en torno a las diferentes Comisiones Informativas, cuyas propuestas han de ser ratificadas o aprobadas posteriormente por los diferentes órganos ejecutivos (Alcaldía, Junta de Gobierno o Pleno).

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, el transporte urbano comarcal y la gestión del parque fluvial.

Sociedades Mercantiles Íntegramente pertenecientes a la entidad local

El Ayuntamiento constituyó, en octubre de 2004, la sociedad urbanística municipal Andacelay S.L., de la que es el único socio.

II. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2022

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.

III.1) ASPECTOS GENERALES:

El presupuesto de este Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2022 fue prorrogado por Alcaldía por Decreto número 2332/2021 de fecha 31 de diciembre de 2021. El presupuesto de gastos supone 12.965.000 euros y el de ingresos incluía un importe de 15.495.000 euros. Esta diferencia se debe a que el capítulo de inversiones no se prorroga al ejercicio siguiente.

Por otro lado, las modificaciones aprobadas durante el ejercicio han alcanzado un importe de 13.143.964,54 euros, y han sido conforme al siguiente detalle:

Presupuesto inicial	12.965.000,00
Créditos extraordinarios	4.619.518,66
Suplementos de crédito	1.868.751,21
Generación de créditos	12.571,00
Incorporación de créditos	6.828.123,71
Transferencias de crédito (no increm.importe)	70.200,00
Bajas por anulación	-185.000,00
Total modificaciones	13.143.964,54
Presupuesto definitivo	26.108.964,58

Las modificaciones son de un importe elevado al tener en cuenta la modificación de incorporación de crédito del nuevo polideportivo por importe de 4.353.496 euros y las modificaciones tramitadas para adecuar el presupuesto prorrogado a las necesidades reales del ejercicio.

III.2) MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS APROBADAS DURANTE EL EJERCICIO.

Las modificaciones de créditos vienen reguladas en la sección 3ª del Capítulo Tercero del Decreto Foral 270/98 de presupuestos y gasto público.

Comentario sobre las modificaciones:

- El presupuesto de gastos 2022 ha sufrido un incremento de 13.143.964,58 euros (101,3% de lo aprobado inicialmente). Hay que tener en cuenta que, en el presupuesto inicial de gastos, no tiene ninguna inversión prevista, ya que son presupuestos prorrogados. Una vez que se liquida el ejercicio 2021 y se calcula el remanente de tesorería, éste servirá para financiar las incorporaciones pendientes del 2021 y nuevas necesidades no previstas inicialmente.
- Es a partir de agosto cuando se hace efectiva la mayor aportación del fondo HHLL y es en ese momento cuando también estos mayores ingresos se utilizan para financiar nuevas modificaciones al presupuesto de gastos.
- Este año se ha eliminado de manera temporal el cumplimiento de la Ley de Estabilidad por lo que no se ha tenido en cuenta por intervención que las modificaciones pudieran concluir en incumplimiento de la misma.
- Del importe total que se modifica el presupuesto, 12.440.064,49 son inversiones que suponen el 94,64% y 703.900,09 euros de gasto de personal y corrientes 5,36%. Este último importe se justifica porque el presupuesto está prorrogado y no recoge actualizaciones de retribuciones de trabajadores ni los incrementos de costes energéticos por la guerra de Ucrania.

III.3) NOTAS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

En el estado de ejecución del Presupuesto se recogen los porcentajes de ejecución de las obligaciones reconocidas respecto a los créditos definitivos. A nivel de capítulo el desglose es el siguiente:

Cap.	DENOMINACIÓN	C. Iniciales	C. Definitivos	O.R.	Porcentaje	Pagos
1	GASTOS DE PERSONAL	6.757.600,00	7.029.900,00	6.843.864,27	97,35 %	6.690.291,14
2	GASTOS EN BIENES CORR. Y SERVICIOS	4.728.231,00	5.061.131,00	4.645.418,86	91,79 %	4.097.235,08
3	GASTOS FINANCIEROS	500,00	500,00	0,00	0,00 %	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.286.919,00	1.385.619,09	1.228.220,25	86,64%	1.037.865,95
6	INVERSIONES REALES	0,00	12.440.064,49	2.083.244,55	16,75 %	1.485.899,21
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	191.750,00	191.750,00	191.723,28	99,99 %	175.746,34
	TOTAL	12.965.000,00	26.108.964,58	14.992.470,60	57,42%	13.487.037,72

Comentario: El grado de ejecución es 57,42%. Hay que tener en cuenta que los capítulos del 1 al 4 que son los gastos corrientes se han ejecutado en media al 94,37%. Del capítulo 6 de inversiones de los 12,44 millones de euros se han iniciado la tramitación de 10,06 millones, pese a que al final se ha ejecutado sólo 2.083.244,55 euros.

El **capítulo I gastos de personal** ejecutado al 97,35% de lo previsto y un 8,53% más que el año anterior. Alcanza el 54% del presupuesto corriente.

Se detallan las principales incidencias:

- Se aplica el 3,5% de subida en las retribuciones de los trabajadores municipales. El 2% se aplicó en enero y el 1,5% en noviembre.
- Se aprueba la modificación de plantilla orgánica para la aplicación de estudio de puesto de trabajo en la policía. En diciembre de 2022 se paga lo atrasado desde

abril de 2021 hasta noviembre de 2022. Ha supuesto 80.000 euros aproximadamente más seguridad social.

- Se consolida el pago del grado a todos los trabajadores municipales que lo obtengan. El pago del grado alcanza 332.614,79 euros, frente a los 315.217,53 de año 2021 (se reconoció en 2019 a todo el personal contratado administrativo).
- Las áreas que sufren mayor % de crecimiento con respecto al año anterior son:
 - Policía, se incrementa 18,66%, en parte se justifica por el pago de atrasos
 - Personal servicios sociales, 13,26% por mayor contratación de personal
 - Servicio SAD, 12,83% por atender bajas largas que existe en la plantilla
 - Administración general y montepío, motivado por el incremento en la aportación al montepío en 65.000 euros más que el año pasado.

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	% n/n-1	% oblig/Ppto.
10 Altos cargos	130.544,76	129.200,00	124.022,86	95,00%	95,99%
11 Personal eventual	57.376,63	57.400,00	56.057,71	97,70%	97,66%
12 Personal Funcionario	3.669.141,77	3.972.850,00	3.926.322,68	107,01%	98,83%
13 Personal laboral	500.973,44	660.550,00	606.408,34	121,05%	91,80%
14 Otro personal	0,00	1.200,00	0,00	0,00%	0,00%
15 Incentivos	0,00	3.000,00	0,00	0,00%	0,00%
16 Cuotas, gtos spc c/ emplea	1.947.716,64	2.205.700,00	2.131.052,68	109,41%	96,62%
Total	6.305.753,24	7.029.900,00	6.843.864,27	108,53%	97,35%

El análisis por artículo:

- Artículo 10: se reduce por la renuncia de un concejal delegado y pasar a ser concejal no adscrito.
- Artículo 11: el jefe de policía cesa el 15 de diciembre y por eso es algo menor que el año pasado.
- Artículo 12: se incrementa los sueldos 3,5% (130.000€), se pagan atrasos policía (80.000€) y el resto mayor gasto en grado y mayor número contratados administrativos.
- Artículo 16: el montepío se incrementa en 65.000 euros y los gastos de seguridad social se incrementan por tener mayor gasto de personal.

Las retribuciones del personal tanto funcionario, laboral como contrato administrativo se abonan según el Convenio colectivo para personal laboral y acuerdo para personal funcionario y administrativo aprobado en el pleno del 6 de marzo de 2014.

- La plantilla pasa en 7 años de 137 empleados municipales a 166, lo que supone el incremento del 21%. En importe económico supone un alza de 1.755.000 euros (34,5% de incremento del capítulo personal).

POR TIPO DE TRABAJADOR	Año 2022					Año 2021				
	TOTAL	A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D
Funcionarios Montepio	2			2		2			2	

Funcionarios Seguridad social	48	9	7	28	4	47	9	7	27	4
Laborales fijos	6			3	3	6			3	3
Laborales Eventuales	23	2	1		20	18	2	1		15
Contratados administrativos	88	23	16	11	38	84	23	14	10	37
Total	167	34	24	44	65	157	34	22	42	59

POR DESTINO	Año 2022					Año 2021				
	TOTAL	A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D
Administr. gral,Económ. Urban)	22	5	2	5	10	22	5	2	5	10
Policía	25		1	24		24		1	23	
Servicios Social	28		15	3	10	26		14	2	10
Promoción empleo	18			2	16	16			1	15
Educación,cultura,deporte,bibli,empleo	21	3	4	6	8	21	3	4	6	8
Obras y servicios,jardines	25		1	5	19	21		1	5	15
Escuela de Música	27	26			1	27	26			1
Total	166	34	23	44	64	157	34	22	42	59

Se incrementa 3 funcionarios policía, 2 técnicos en SSB y 4 peones

Capítulo 2, Gastos por compras de bienes corrientes y servicios se ejecuta al 91,79% del total previsto. Se incrementa en casi 250.000 euros con respecto el año anterior (5,68%).

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	% n/n-1	% oblig/Ppto.
20 Arrendamientos	20.802,08	26.000,00	26.982,09	129,71%	103,78
21 Rep, mant y Conservación	340.467,27	356.100,00	408.689,50	120,04%	114,77
22 Material, suminst y otros	2.041.524,59	2.596.281,00	2.142.010,68	104,92%	82,50
23 Indemnizaciones servicio	97.978,24	93.300,00	85.815,64	87,59%	91,98
25 Trabajos realizados por otr	1.892.935,98	1.987.450,00	1.982.021,51	104,71%	99,73
26 Trabajos realizados por inst.	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%	0,00
Total	4.395.708,16	5.061.131,00	4.645.519,42	105,68%	91,79

Repasando los artículos:

- Art.20, Se incluye el alquiler de las instalaciones deportivas Salesianos..
- Art 21 La partida de conservación colegio se pone red antipalomas, se pintan 16 aulas y cambio bomba que suman 25.000 euros. Se diferencia el alumbrado navideño del alumbrado público por 20.000 aprox..
- Art 22 se incrementa el gasto de energía eléctrica, gas y combustible en 200.000 euros. Se aplica IPC a la contrata con URBASER que supone incremento de 11.472 euros. Por otro lado los servicios de ejecutiva y multas se reduce en 65.000 euros de lo previsto. Y la partida de señalización sólo se ejecuta 20.000 euros de los 172.000 presupuestados.
- Art.25 Se incrementa el 3,5% en todas las encomiendas y existe mayor gasto en NEE en centros 0-3 años.

En **capítulo III de gastos financieros**, no se ejecuta.

En **capítulo IV de transferencias corrientes** se han ejecutado 1.228.220,25 euros (86,28% de lo previsto) y 260.000 más que el año anterior.

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	% n/n-1	% oblig/Ppto.
44 A entes instrumentales	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
45 A la comunidad Foral	22.655,00	24.600,00	22.655,00	100,00%	92,09
46 A Entidades Locales	335.012,61	515.861,00	489.546,38	146,13%	94,90
47 A Empresas Privadas	177.929,82	184.000,00	151.659,02	85,24%	82,42
48 A Familias y otras Instituc	431.514,78	661.158,09	564.359,85	130,79%	85,36
Total	967.112,21	1.385.619,09	1.228.220,25	127,00%	88,64

- Artículo 46, se reestablece la subvención a transporte comarcal por el importe antes del COVID y supone 150.000 euros más que el año pasado.
- Artículo 47 se subvenciona 25.000 euros menos en la convocatoria de fomento empleo.
- Artículo 48 se incrementa 88.735 en las escuelas deportivas con respecto al 2021 y 37.000 en deporte federado.

En **capítulo VI de inversiones reales** se han iniciados expedientes por importe 10.068.382,38 euros, de los 12.440.064,49 euros que había previsto y realmente gastados son 2.083.244,55 euros. Supone 16,75% de lo previsto.

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Obligac. Reconoc.	% n/n-1	% oblig/Ppto.
60 Inversiones nueva en infraestr y bs uso gral	149.566,18	2.013.268,02	189.869,41	126,95%	9,43%
61 Inversiones reposicion y bs uso general	10.621,99	191.317,65	182.666,26	1719,70%	95,48%
62 Inv.asoc.bs.destinados uso gral	550.676,86	8.340.905,98	1.053.060,06	191,23%	12,63%
63 Inv.reposición func.servicios	180.095,47	1.891.572,84	657.547,65	365,11%	34,76%
64 Inv. De carácter inmaterial	7.253,95	3.000,00	0,00	0,00%	0,00%
68 Inv. Bienes patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
69 Inv. En bienes comunales	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	898.214,45	12.440.064,49	2.083.143,38	231,92%	16,75%

Se detallan las más importantes:

APLICACIÓN PPTARIA	CONCEPTO	IMPORTE
34100 62200	NUEVO POLIDEPORTIVO	838.975,28
32320 63201	CUBRICION PATIO COLEGIO HNAS URIZ PI	410.641,63
34100 61900	AMPLIACION PUMK TRACK	129.107,00
13400 60900	CARRIL BICI EN SARRIGUREN Y EN EL VALLE	84.234,70
16900 62300	COMPRA MAQUINARIA Y OTROS SM	79.156,93
32320 63200	INVERSIONES COLEGIOS PUBLICOS	68.565,49
31210 63200	REFORMAS EN CONSULTORIO MEDICO	67.672,19
15100 60900	PARQUES CUBIERTOS Y DE EJERCICIOS	61.109,49
33400 63201	INVERSIONES PUEBLO VIEJO	49.421,39
17100 62300	MAQUINARIA JARDINES	33.432,12

En **capítulo VII de transferencias de capital** no existe ejecución de ninguna partida.

En **capítulo IX pasivos financieros** se devuelve el préstamo de IDAE año completo y supone 191.723,28 euros este año. Tiene una duración hasta marzo de 2027

III.4) GRADO DE REALIZACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS

En el 2016 se instaló el FACE (facturación electrónica). Este año se han tramitado 4145 facturas, número similar al del año pasado. Ya se realiza toda la tramitación completa desde el registro de la factura en el FACE hasta su pago de manera electrónica (NO HAY PAPEL).

Los pagos respecto a las obligaciones reconocidas del Presupuesto (sin incluir, por tanto, los correspondientes a ejercicios cerrados) son los siguientes:

De unas obligaciones reconocidas por importe de 14.992.471,21 euros se han realizado pagos por importe de 13.487.037,72 euros que supone 89,96%. Por lo tanto, todavía al cierre quedan obligaciones sin pagar del 2022 por importe de 1.505.433,49 euros.

Estas obligaciones se han ido pagando posteriormente a la fecha del cierre y entre otras remesas:

- 447.441,62 euros el 18-01-2023
- 546.621,46 euros el 26-01-2023
- 135.639,65 seg.soc diciembre 31-01-2023

En febrero queda pendiente de pago 46.242,89 €. En este saldo se incluyen subvenciones pendientes de pagar pero que no han justificado los beneficiarios.

Hay que añadir que, realizando la media del Periodo Medio de Pago de los cuatro trimestres del año, se obtiene 22,56 días lo que quiere decir que **se paga en 22,5 días de media** desde que entra la factura en registro (sube 3 días con respecto al 2021). Esto implica que se cumple lo exigido por la Ley de Sostenibilidad de pagar en un máximo de 30 días.

III.5) GRADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

De la ejecución del presupuesto de ingresos, se deduce la diferencia de la previsión de ingresos con la realización de estos:

CAP	DENOMINACIÓN	C. Iniciales	C. Definitivos	D.R.	Porcentaje
1	IMPUESTOS DIRECTOS	4.502.600,00	4.502.600,00	4.886.786,18	108,53%
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	568.000,00	568.000,00	337.104,01	59,35%
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS ING	1.454.500,00	1.463.600,00	1.816.951,98	124,14%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.321.800,00	7.875.500,00	8.446.163,76	107,25%
5	INGRESOS PATRIMON. Y APROV.COMUN	2.598.100,00	4.532.100,00	239.100,36	5,28%
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0	295.000,00	295.000,00	100%
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	50.000,00	1.375.071,00	1.147.290,23	83,43%
8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	8.027.093,58	0	0,00%
	TOTAL	15.495.000,00	28.638.964,58	17.168.396,52	59,95%

Comentario: El grado de ejecución es elevado en todos los capítulos a excepción de los capítulos 2 y 5.

A) Capítulo I: impuestos directos

Se ha reconocido 4.886.786,18 euros, que supone 3,5% menos que el ejercicio anterior

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos reconocidos	% n/n-1	% der/Ppto.
11 Sobre el Capital	4.715.932,46	4.212.500,00	4.733.920,20	100,38%	112,38%
13 Sobre Actividad Económica	347.741,93	290.000,00	152.759,05	43,93%	52,68%
19 Sobre gastos suptuarios	106,93	100,00	106,93	100,00%	106,93%
Total	5.063.781,32	4.502.600,00	4.886.786,18	96,50%	108,53%

La evolución del ejercicio 2022 con respecto 2021, por conceptos, ha sido la siguiente:

	2021	2022	Dif.importe
1 1120000 CONTRIBUCION TERRITORIAL	3.064.822,61	3.004.757,87	-60.064,74
1 1130000 IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECANI	1.006.516,22	1.065.332,38	58.816,16
1 1140000 INCREMENTO VALOR DE LOS TERRENOS	644.593,63	663.829,95	19.236,32
1 1300000 I.A.E.	347.741,93	152.759,05	-194.982,88
1 1410000 COTO CAZA USTARROZ	106,93	106,93	0,00
TOTAL 11	5.063.781,32	4.886.786,18	-176.995,14

1.- Contribución Territorial

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dchos.recon	2.652.437,41	2.656.139,89	2.629.515,30	3.123.204,31	3.101.861,79	3.098.422,23	3.098.072,61	3.064.822,61	3.004.757,87
Incremento	15,12%	0,14%	-1,00%	18,77%	-0,68%	-0,11%	-0,12%	-1,08%	-3,01%

En el 2012 entró en vigor la 6ª revisión de la Ponencia de Valoración aprobada por resolución 6/2011 de 28 de febrero del Director del Servicio de Riqueza Territorial, publicada en el Boletín oficial de Navarra nº 62 de 30 de marzo de 2011. El incremento que se ha producía en el Valor catastral fue efectiva de forma escalonada en tres años y ya finalizó en 2014. En el 2017 entró en vigor la 7ª revisión de la Ponencia de Valoración y se incrementa el nuevo tipo impositivo del 0.1575% al 0.22% ya que los valores catastrales disminuyeron. En el 2018 y siguientes al no incrementar el tipo y los valores se deprecian la recaudación es menor. En el año 2021 se ha hecho la 8ª revisión ya que es cada 5 años para su aplicación en el año 2022. Esta ponencia no tuvo apenas actualizaciones y al mantener el 0,22% de tipo impositivo y los valores ser algo inferiores, la recaudación se ha reducido en un 3%.

2.- Impuesto sobre Vehículos de tracción mecánica

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dchos.recon	666.126,89	714.489,85	760.920,05	815.552,68	880.134,41	921.880,78	946.894,02	1.006.516,22	1.065.332,38
Incremento	14,19%	7,26%	6,50%	7,18%	7,92%	4,74%	2,71%	6,30%	5,84%

A finales de 2013 se inició una campaña informativa orientada precisamente a que los ciudadanos regularizaran la situación de tener censado el vehículo en su domicilio de empadronamiento. Para ello el ayuntamiento ha ofrecido la posibilidad de realizar el trámite de cambio de domicilio que hay que efectuar ante la Jefatura Provincial de Tráfico en las propias oficinas del ayuntamiento.

En el **impuesto de circulación** el incremento de población deriva en un mayor número de vehículos censados en el valle. Las tarifas se han subido en 2022 (las fija Gobierno de Navarra). Los ingresos se han elevado de 1.006.516,22 a 1.065.332,38 y se incrementa en 5,84% por la mayor población y por tanto un mayor censo de vehículos, así como por los importes del impuesto.

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dchos.recon	338.327,68	653.180,63	949.145,91	298.605,00	303.914,21	507.283,17	602.636,01	644.593,63	663.829,95
Incremento	10,81%	93,06%	45,31%	-68,54%	1,78%	66,92%	18,80%	6,96%	2,98%

Se ha reconocido 663.829,98 euros de los cuales se han cobrado 555.166. Se han tramitado 209 expedientes 5,55% más que el año anterior, de los cuales liquidadas positivas han salido 183. Hay 26 expedientes no sujetos.

Existen 21 liquidaciones que suponen 290.891,83 euros que se consideran extraordinarias por lo que se tendrá en cuenta para el cálculo ahorro neto.

4.- Impuesto sobre Actividades Económicas

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dchos.recon	253.657,89	280.152,73	287.942,30	321.796,18	331.089,17	320.889,62	305.680,71	347.741,93	152.759,00
Incremento	-16,92%	10,45%	2,78%	11,76%	2,89%	-3,08%	-4,74%	13,75%	-56,07%

Esta cuantía es lo recaudado por las empresas que facturan más de 1 millón. Las empresas y profesionales que no llegan a la facturación de 1 millón en el 2022, no han pagado dicho impuesto. Es Gobierno de Navarra quién lo ha ingresado al ayuntamiento en un importe del 95% del total por morosidad prevista y supone 181.321 euros. Este importe este año se encuadra en capítulo 4 como participación del fondo HHLL compensación de IAE por criterio de Dpto Administración Local.

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. Dicho índice pondera la situación física, exhibición de rótulos u otras características o circunstancias del establecimiento dentro de cada término, es decir, tan sólo afectaría a aquellas actividades que tengan local afecto. Para el ejercicio 2022 el índice es 1, o lo que es lo mismo **no existe recargo municipal**.

B) Capítulo II: impuestos indirectos.

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos reconocidos	% n/n-1	% der/Ppto.
28 Otros impuestos indirectos	889.254,53	668.000,00	337.104,01	37,91%	50,46%
Total	889.254,53	668.000,00	337.104,01	37,91%	50,46%

El Ayuntamiento gira sus impuestos indirectos según las siguientes tarifas:

Figura tributaria	Porcentaje/Índice	
	Ayuntamiento	Ley de Haciendas Locales
Construcción, instalación y obras	4,5 o 4,8	2 - 5

Los ingresos liquidados en el concepto “Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras” en los últimos ejercicios son los siguientes, pero cabe destacar que su tendencia no tiene una trayectoria fija y es muy impredecible, y las cantidades liquidadas en los últimos 20 años pueden ser muy diferentes.

AÑO	Ingresos Liquidados	AÑO	Ingresos Liquidados
2003	2.028.726,94	2013	305.317,32
2004	5.790.743,11	2014	254.860,38
2005	1.514.331,65	2015	84.344,85
2006	10.239.249,94	2016	441.337,48
2007	4.622.638,24	2017	1.096.765,30
2008	1.269.407,35	2018	1.412.742,67
2009	1.063.717,36	2019	867.047,80
2010	1.631.306,09	2020	488.412,86
2011	808.142,40	2021	889.254,53
2012	213.549,16	2022	337.104,01

Sólo existe una licencia por importe 37.847,81 euros que se puede considerar extraordinario y que se tendrá en cuenta para normalizar el ahorro neto.

C) Capítulo III: En tasas, precios públicos y otros ingresos.

Se ha ejecutado 1.884.931,63 que supone un incremento de 14,18% con respecto al ejercicio anterior.

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos reconocidos	% n/n-1	% der/Ppto.
30 Tasas prestación s.p. básicos	236,05	200,00	182,00	77,10%	91,00%
31 Tasas prestación s.p. carácter social	3.282,93	1.500,00	7.494,12	228,28%	499,61%
32 Tasas realización activ de compet local	122.269,87	58.300,00	80.308,54	65,68%	137,75%
33 Tasas utilizac. Priv o aprov esp dominio	431.370,51	353.000,00	490.260,33	113,65%	138,88%
34 Precios públicos	827.141,80	774.600,00	789.836,62	95,49%	101,97%
36 Ventas	1.874,44	1.100,00	8.796,32	469,28%	799,67%
38 Reintegros pptos cerrados	13.743,32	5.200,00	9.868,62	71,81%	189,78%
39 Otros ingresos	485.012,71	269.700,00	429.999,65	88,66%	159,44%
Total	1.884.931,63	1.463.600,00	1.816.746,20	96,38%	124,13%

- Art.30 Tasas prestación serv.pub. básicos : Son las tasas lazareto municipal por importe 182,00€
- Art.31 Tasas prestación serv.publ. carácter social: son las tasas de SAD y podología, se recuperan por no tener la interrupción del covid .
- Art.32 Tasas realización actividades de competencia local: licencias urbanísticas, de apertura, actividades clasificadas etc. se incrementa conforme a lo previsto pero sólo suponen el 65% del año pasado.
- Art.33 Tasas utilización privativa del aprovechamiento público: vados, mercadillo y utilización suelo empresas suministros gas y luz que se ha revisado 2017-2020 a empresas suministradoras y se ha liquidado empresas que no se liquidaban.
- Art.34 Precios públicos: incluye escuela música y escolaridad-comedor centros 0-3, así como cursos y campamentos. Las cuotas de escolaridad se reducen por ajustarse las de menores ingresos.
- Art.36 Ventas: se venden bicicletas estáticas y cintas de correr que se retiran de las instalaciones deportivas y se obtienen 8.400 euros.
- Art.38 Reintegros presupuestos cerrados: son reintegros de gastos de ejercicios anteriores
- Art.39 Otros ingresos: existe un importe alto de multas reconocidas, similar al del año pasado. La ciudad de innovación reintegra 16.762 euros en conceptos de gastos de suministro de agua a esa zona.
- **Capítulo IV: En lo referente a subvenciones corrientes de funcionamiento destacar:**

Se reconoce 8.446.163,76 6.314.150,39 euros que supone 2.132.000 euros más que el año pasado (previsto había 7.875.500 euros). Todo ello se debe a que es en el 2022, cuando se ha aportado al Valle de Egüés “casi” la cantidad que le corresponde del fondo de HLL según fórmula prevista.

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos reconocidos	% n/n-1	% dcho/Ppto.
42 De la Administración del I	17.527,26	21.600,00	18.053,65	103,00%	83,58%
45 De la Comunidad Foral	6.285.192,90	7.852.900,00	8.353.070,07	132,90%	106,37%
47 De privadas	11.430,23	1.000,00	75.040,04	656,51%	7504,00%
48 De familias o inst.sin fin	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Total	6.314.150,39	7.875.500,00	8.446.163,76	133,77%	107,25%

Las subvenciones de mayor importe son las siguientes:

	2022	2021	2020	2019	2018	2.017	2.016
FONDO HACIENDAS LOCALES	5.958.093	4.491.133	4.302.460	4.037.964	3.729.338	3.485.677	3.440.945
SUBV. GASTOS FUNCIONAM CENTROS 0-3	449.621	429.030	416.593	337.730	309.798	251.514	169.855
SUBV. MONTEPIOS FUNCIONARIOS	684.620	374.524	351.631	299.114	268.630	150.782	165.611
SUBV. GASTOS FUNCIONAM SSB	390.149	363.684	383.348	265.812	235.088	230.540	251.278
SUBV EMPLEO SOCIAL PROTEGIDO	208.420	191.609	211.303	232.028	166.231	221.472	231.541
SUBVENCION RETRIBUCIONES C.ELECTOS	0	129.128	147.812	88.075	85.096	83.346	82.276
SUBV.GASTOS FUNCIONAM ESCUELA MUS	138.302	127.954	120.107	97.299	72.121	63.027	55.331
SUBVENCION ATENCION DOMICILIARIA	46.695	46.282	51.081	54.577	32.433	37.267	24.170

Destacar:

- **El Fondo HLL se incrementa en 1.466.960 con respecto al año anterior. Con la nueva fórmula de reparto al Valle le ha supuesto una subida importante. Todavía no se pudo aplicar la fórmula con los índices que corresponde ya que la cuantía del fondo en los Presupuestos de Navarra, no llegaba para hacerlo sin tener que reducir aportaciones a otros municipios.**
- Se incrementa la subvención por el montepío por el ajuste en mayor gasto en montepío.
- La subvención cargos electos se elimina ya que se incluye en la aportación del fondo por lo que el incremento neto sería 1.336.960 euros.
- Se incluye la compensación de IAE que hemos mencionado antes por importe de 180.031,95 euros que es el impuesto que no han pagado las PYME y autónomos.
- Se recibe una subvención extraordinaria por los efectos de la guerra de Ucrania para compensar los sobrecostes de suministros y subidas de materias primas en los contratos. El importe es de 82.369 euros.
- Se percibe por Construcciones Osés una indemnización por importe de 62.559,65 por la no firma del contrato de obra de nuevo polideportivo.

- **Capítulo V: ingresos patrimoniales y comunal.**

De este capítulo de sólo se ha reconocido 239.100,36 euros, debido a que la mayor cuantía era reparto de dividendos de Andacelay por importe de 4.330.000 euros y que no se han traspasado cantidad alguna. Y el resto de los ingresos corresponden a alquiler instalaciones deportivas y canon de Maristas.

Se ha reconocido en este ejercicio el canon de 2021 y de 2022 de las instalaciones deportivas porque en 2021 no se hizo tales ingresos de canon instalaciones deportivas de los 80.000 euros previsto, debido a las cuentas presentadas por Gesport del ejercicio de 2020.

Se han ingresado 30.540,80 euros como gestión administrativa de la subasta de madera que se ha hecho en 2021-2022.

Artículo Económico	Reconocido n-1	Prespto. Definit.	Derechos reconocidos	% n/n-1	% der/Ppto.
52 Intereses de depósitos	0,00	100,00	0,65	0,00%	0,65
53 Dividendos y partic en bº	0,00	4.330.000,00	0,00	0,00%	0,00%
54 Renta de bienes inmuebles	26.554,77	164.300,00	161.651,09	608,75%	98,39%
55 Concesiones y aprov.especial	38.121,49	37.600,00	41.831,13	109,73%	111,25%
59 Otros ingresos	44.781,20	100,00	31.522,65	70,39%	31523%
Total	109.457,46	4.532.100,00	235.005,52	214,70%	5,19%

- **Capítulo VI: Enajenación de bienes.**
 - Se vende la parcela 14-555 a Caja Rural de Navarra por subasta y se obtienes 295.000 euros.
- **Capítulo VIII: Transferencias de capital.**

- Se subvenciona equipamiento red centro juvenil por 11.911,96 euros
- Se hizo reforma en consultorio médico por el cual se recibió 43.000 euros
- El fondo libre determinación que se abona este año es 99.597,79 euros y que no tiene un fin concreto, pero sí que debe financiar inversiones.
- Además, consta la subvención para los parques que se instalaron de ejercicios saludables por importe 8.101 euros.
- Se recibe para la digitalización de los SSB una subvención por importe 20.869,48 euros.
- Por último, se reconoce 963.800 euros para carril bici aunque la ejecución de la obra no se inicia y en 2022 se cobran sólo 650.571,75 euros

III.6) GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS.

Los porcentajes de cobros respecto a los derechos reconocidos del Presupuesto (sin incluir, por tanto, los correspondientes ejercicios cerrados) serán:

DENOMINACIÓN	D.R.	COBROS	COBRO/DR	PEND PAGO
IMPUESTOS DIRECTOS	4.886.786,18	4.611.468,04	94,37%	275.349,33
IMPUESTOS INDIRECTOS	337.104,01	303.111,85	89,92%	33.992,16
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS OTROS INGRE	1.816.951,98	1.641.142,42	90,32%	176.125,56
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.446.163,76	8.402.070,19	99,48%	44.093,57
INGRESOS PATRIMONIA Y APRO. COMUN	239.100,36	235.005,52	98,29%	4.094,84
ENAJENACIÓN DE INVERS. REALES	295.000	295000	100,00%	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.147.290,23	813.182,50	71,86%	334.107,73
PASIVOS FINANCIEROS		0	0,00%	0,00
TOTAL	17.168.396,52	16.300.980,52	94,95%	867.763,19

La realización de los cobros se ajusta a lo considerado como normal. Al cierre quedaba pendiente un importe 867.763,19 euros (5,05%). Se podía decir que la deuda pendiente es baja en relación al total de ejecución. A 1 de marzo está pendiente 715.935 pero 318.419 sería subvenciones de capital pendientes de justificar por lo que quedaría pendiente menos de 400.000 euros.

Por su importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2022 se puede mencionar:

- Existen plusvalías pendientes de cobro por 109.923€ A fecha de febrero quedan 60.100,25 euros, aunque 4 ya suponen 51.757 euros
- En multas de tráfico al cierre quedan pendiente 99.467,95 euros de los 236.141 que se reconocen. Es el concepto que mayor morosidad tiene.
- En ocupación suelo por empresas suministradoras queda pendiente 30.019,75, aunque ahora es 11.350,63 de 9 empresas, y parte de esto ya está en ejecutiva.
- Subvenciones corrientes al cierre queda pendiente 44.093,57 euros, pero en febrero sólo queda 22.900 por bonificaciones en IAE y Contribución.
- Ayudas medioambientales, digitalización del SSB y parte de la subvención de carril bici queda pendiente de abono.

Al 28 de febrero lo pendiente de 2022 desciende de 470.235 pasa a 374.259 euros.

III.7) GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS SALDOS PENDIENTES DE COBRO Y PENDIENTES DE PAGO PROCEDENTES DE EJERCICIOS CERRADOS.

Los saldos que figuran pendientes de cobro y pago a 31 de diciembre:

INGRESOS

	INICIAL	MODIFICACIONES	COBROS	ANULACIONES	SALDO FINAL
1998	587.356,11			116,6	587.239,51
1999	1.876,54			34,91	1.841,63
2000	4.489,11				4.489,11
2001	6.997,59		60,1	207,35	6.730,14
2002	4.284,87		44,44	96,16	4.144,27
2003	5.279,53			60,1	5.219,43
2004	8.602,23			337,71	8.264,52
2005	12.726,37	-279,82		226,9	12.219,65
2006	10.049,49		3,27	234,71	9.811,51
2007	10.939,36		613,39	251,79	10.074,18
2008	29.279,53		465,51	1074,86	27.739,16
2009	51.676,78	-163,21	345,78	806,98	50.360,81
2010	84.980,80		1.699,17	2.405,61	80.876,02
2011	57.280,63		2.728,17	1665,74	52.886,72
2012	66.375,99		2.480,18	1539,94	62.355,87
2013	136.532,55		3.745,28	969,7	131.817,57
2014	87.036,11		4.012,72	1838,43	81.184,96
2015	122.456,30	-1,8	5.501,32	1436,42	115.516,76
2016	126.692,93		9.688,83	5001,2	112.002,90
2017	140.764,75		14.623,83	2.874,77	123.266,15
2018	196.778,16	-37,55	16.407,60	4053,51	176.279,50
2019	185.503,07		48.346,51	1190,51	135.966,05
2020	234.797,14	100	53.074,01	2.715,24	179.107,89
2021	462.773,97	150,49	291.615,47	15.451,14	155.857,85
SUMA	2.635.529,91	-231,89	455.455,58	44.590,28	2.135.252,16

Se detecta que a partir de 2013 se incrementa la morosidad todo ello justificado por entrada de la nueva ponencia en catastro, ICIOS y plusvalías en 2013 y ss que están pendientes por empresas en liquidación, etc. Las etapas de crisis afecta a la recaudación de impuestos y tasas.

GASTOS

AÑO	S.INICIAL OR	ANULAC(PRESCRIP)	PAGO	PENDIENTE
2018	1.189,51	-1.189,51	0,00	0,00
2019	300,98	0,00	30,00	270,98
2020	7.877,04	-4.508,20	500,00	2.868,84
2021	1.023.469,31	-19.622,27	1.003.487,04	360,00
TOTAL	1.032.836,84	-25.319,98	1.004.017,04	3.499,82

Las obligaciones pendientes de pago con antigüedad de más de 4 años prescriben y se anulan. Lo que queda pendiente son subvenciones que no se han justificado hasta la fecha.

CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS

Se ha repasado conceptos extrapresupuestarios tanto de carácter deudor como acreedor y se ha realizado algún ajuste. Los principales saldos se resumen:

Hay conceptos acreedores (pendientes de pago por parte del ayuntamiento) por importe de 1.139.942. Por importancia enumerar:

- Pendiente de pago de IRPF 4º trim. 243.710, cuota seg. Soc. trabajadores 27.148€ todos ellos pagados el 31 de enero.
- Fianzas entregadas por obras y varios pendientes de devolver (304.898€).
- Está cobrado 247.427€ de venta madera a finales de 2022 y que está pendiente de liquidar.
- También está el reintegro que realiza Gesport por importe 120.291 en 2022 de los anticipos que se le hizo por COVID y está pendiente de sentencia definitiva.

Los conceptos deudores (el ayuntamiento es el que tiene que cobrar) por cuantía 536.664,14 euros. Por mencionar: el anticipo a Andacelay para gestión de encomiendas por importe de 80.000€, Hacienda deudora por IVA 206.967 euros y por último el anticipo que se le hace a Gesport por los efectos de la guerra de Ucrania en los suministros de las instalaciones.

III.8) OBLIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERÍA.

Los créditos del Presupuesto de Gastos pueden estar financiados en parte con recursos del propio ejercicio y en parte con recursos de ejercicios anteriores. Tal circunstancia habrá de ser tenida en cuenta a la hora de determinar el Resultado Presupuestario, tal y como disponen el artículo 93 del D. F. 270/98 de Presupuestos y Gasto Público, la Regla 332 del Decreto Foral 272/98 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra.

A lo largo del presente ejercicio económico, se han aprobado modificaciones de crédito cuya financiación ha sido el Remanente de Tesorería procedente del ejercicio anterior, por lo que hay que hacer ajuste al resultado presupuestario.

Además, esto explica que, pese a que todo el Remanente de Tesorería se utilizó para financiar modificaciones, realmente se ha gastado sólo 760.017,49 euros, por lo que en el cierre de 2022 va a volver a existir Remanente. Eso sí, parte de este remanente estará afectado a inversiones que se han iniciado, pero todavía están en curso por lo que no tienen un destino para gastos generales.

APLICACIÓN PPTARIA	CONCEPTO	IMPORTE	
15100	60900	PARQUES CUBIERTOS Y DE EJERCICIOS	61.109,49
15101	60900	APARCABICIS Y OTRO MOBILIARIO URBANO	17.242,50
15311	61900	ARREGLO CAMINOS Y VIAS PUBLICAS	16.099,91
15320	61900	OBRAS CONCEJOS Y ACCESIBILIDAD	19.996,65
16900	62300	COMPRA MAQUINARIA Y OTROS SM	71.975,71
17100	22799	MANTENIMIENTO ZONAS VERDES Y JARDINES	9.924,66
17100	60900	ACTUACIONES POR YECTOS MEDIO AMBIENTE	2.563,72

17100	62300	MAQUINARIA JARDINES	33.432,12
21100	16004	CUOTA MONTEPIO Y AYUDA FAMILIAR PERS.PAS	25.256,74
24190	62900	INVERSIONES DESARROLLO LOCAL	335,91
31210	63200	REFORMAS EN CONSULTORIO MEDICO	9.172,19
32320	63201	CUBRICION PATIO COLEGIO HNAS URIZ PI	383.394,44
33210	62900	COMPRA LIBROS LUDOTECA BIBLIOTECA OLAZ	3.418,43
33211	62900	COMPRA LIBROS BIBLIOTECA SARRIGUREN	4.464,76
33400	63201	INVERSIONES PUEBLO VIEJO	49.421,39
33700	62900	EQUIPAMIENTO RED PUNTO INFORM.JUVENIL	11.816,09
33800	63900	TRAJES REYES Y PAJES CABALGATA	3.055,00
34100	48200	SUBVENCION ESCUELAS DEPORTIVAS MUNICIPA	37.337,78
TOTAL GASTOS FINANCIADOS CON REM. TESORERIA			760.017,49

III.9) DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN EN GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

Durante el ejercicio económico se pueden ejecutar proyectos de gasto que pueden presentar desviaciones de financiación. En el ejercicio de 2022 se reconoció la subvención europea para la ejecución de las obras carril bici por importe 963.800 euros y se ejecutó 84.234,70 euros por lo que va a generar desviación positiva.

Como recursos afectos se pueden tener en cuenta tanto la venta de parcela 14-555 por importe de 295.000 y el Fondo Libre Determinación por importe 99.597,79 euros, que no tiene un carácter finalista, pero exige que sea para inversión.

III.10) ESTIMACIÓN DE 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 artículo 97 del Decreto Foral 270/98, de Presupuesto y Gasto Público.

1998	587.239,51	2011	52.886,72
1999	1.841,63	2012	62.331,54
2000	4.489,11	2013	132.292,80
2001	6.730,14	2014	81.212,34
2002	4.144,27	2015	115.278,55
2003	5.219,43	2016	111.144,77
2004	8.264,52	2017	122.718,43
2005	12.219,65	2018	175.336,50
2006	9.811,51	2019	135.685,03
2007	10.014,70	2020	177.456,51
2008	27.736,13	2021	140.739,22
2009	50.360,81	2022	715.935,46
2010	80.876,02		

TOTAL 2.831.965,30

SUBV PEND COBRO

2022 336.190,16

TOTAL SALDO DUDOSO

COBRO

2.495.775,14

En aplicación del criterio de prudencia y del criterio de caja, se da como dudoso cobro todo lo pendientes de cobro a la fecha del informe (3 de marzo de 2023) tanto de ejercicios cerrados como del año 2022 y el importe alcanza la cifra de 2.495.775,14 euros.

III.11) RESULTADO PRESUPUESTARIO.

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.

Respecto al mismo cabe hacer las siguientes apreciaciones:

RESULTADO PRESUPUESTARIO	EJECUCION 2022	EJECUCION 2021
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	17.167.953,49	14.505.902,86
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	14.992.470,60	13.268.419,59
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2.175.482,89	1.237.483,27
DESVIACIONES POSITIVA FINANCIACIÓN EJERCICIO	901.682,39	0,00
DESVIACIONES NEGATIVA FINANCIACIÓN EJERCICIO	0,00	218.994,45
+ GASTOS FINANCIADOS CON RT LÍQUIDO	760.017,69	272.481,97
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	2.033.818,19	1.728.959,69

El resultado presupuestario del ejercicio 2022 arroja una cifra positiva de 2.175.482,89€.

El resultado inicialmente tiene un saldo positivo de 2.175.482,89 euros (ingresos menos gastos). Al realizar el ajuste de lo gastado con el remanente (que supone un gasto, pero no ingreso del ejercicio) y las desviaciones anuales surgidas, el resultado ajustado se reduce a un importe 2.033.818,19€

III.12) REMANENTE DE TESORERÍA.

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.

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:

- Remanente Tesorería por recursos afectos

Los recursos afectos en el 2022 procedentes del Fondo Libre Determinación deben destinarse a financiar inversiones y en concreto a la cubrición del patio Colegio Uriz. La venta de parcela se destina como determina el DF 1/2017 de 26 julio de 2017 artículo 230 que habla sobre el destino del PMS y se destina al nuevo polideportivo:

“Los ingresos obtenidos mediante enajenación de terrenos y sustitución del aprovechamiento correspondiente a la Administración por su equivalente metálico, se destinarán a la conservación y ampliación del patrimonio municipal del suelo o a las siguientes finalidades:

a) Obras de urbanización.

b) Obtención y ejecución de sistemas generales.

c) Construcción de equipamientos colectivos u otras instalaciones de uso público municipal, siempre que sean promovidos por las Administraciones públicas o sus sociedades instrumentales.

d) Operaciones de iniciativa pública de rehabilitación, renovación o regeneración urbanas, así como ayudas a la iniciativa privada con la misma finalidad.

e) Gastos de realojo y de retorno.

f) Compra y/o rehabilitación de edificios para vivienda protegida o equipamiento público.

- Remanente Tesorería para Gastos con Financiación Afectada

Se recibe subvención europea para el carril bici pero en cambio no se ha ejecutado apenas la obra y esto genera una desviación positiva que pasará a integrar este remanente.

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR	EJERCICIO DE CIERRE	% VARIAC
+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	362.584,51	1.042.326,16	-23,19
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	462.773,96	867.763,19	
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	2.172.755,94	2.135.252,16	
+ Ingresos Extrapresupuestarios	225.418,13	536.664,04	
+ Reintegros de Pagos	935,45	8.985,87	
- Derechos de difícil recaudación	2.488.502,89	2.495.775,14	
- Ingresos Pendientes de Aplicación	10.796,08	10.563,95	
- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	1.772.734,66	2.638.661,73	-3,70
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Corriente	1.023.469,31	1.505.432,88	
+ Ppto. Gastos: Ejercicio Cerrados	9.367,50	3.499,82	
+ Devoluciones de Ingresos	161,73	350,94	
- Gastos Pendientes de Aplicación	0	0	
+ Gastos Extrapresupuestarios	739.736,12	1.129.378,12	
+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	9.437.246,24	11.772.583,14	18,96
+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADAS NEGATIVAS	0	0	0
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL	8.027.096,09	10.176.247,65	22,55
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada	0	901.682,39	0

Remanente de Tesorería por Recursos afectados	0	0	0
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	8.027.096,09	9.274.565,26	31,33

El Remanente de Tesorería para gastos generales ha resultado positivo 9.274.565,26 euros.

III.13) EQUILIBRIO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.

a) Equilibrio entre Ingresos y Gastos Corrientes. Se calcula aquellos ingresos y gastos que perteneciendo a corrientes son extraordinarios en el ejercicio 2022

Ajustes de ingresos y gastos para el cálculo ahorro	
ICIOs extraordinarios	37.847,81
Plusvalías extraordinarias	290.891,83
Cobro canon Gesport 2021	80.000,00
Gestión admtnva venta leña	30.540,80
Indemnización Construcciones Osés	62.559,65

	IMPORTE
INGRESOS CORRIENTES	15.726.106,29
ING.CORR. NORMALIZADOS	15.224.266,20
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	12.717.603,94
GTOS FUNC. NORMALIZADO	12,717,603,94
CARGA FINANCIERA	191.723,28
DIFERENCIA	2.314.938,98

b) Equilibrio ente Ingresos y Gastos de Capital

INGRESOS CAPITAL	1.442.290,23
GASTOS DE CAPITAL	2.083.143,38
DIFERENCIA	-640.853,15

III.14) OTRAS CONCLUSIONES

El ahorro bruto y neto así como el nivel y límite de endeudamiento son:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ING.CORRIENTES	9.323.056,27	9.770.152,89	9.874.542,67	10.722.306,19	11.284.853,30	11.805.420,06	12.051.761,14	13.086.343,60	13.230.546,76	15.224.226,20
GASTO CORRIEN	8.516.188,57	8.768.122,09	9.258.848,59	9.526.491,61	10.157.446,31	10.696.006,47	11.411.774,86	11.524.111,10	11.902.824,59	12.717.603,94
CARGA FINANC.	3.901,09	517,3	45,4	236,02	1.031,18	143.807,16	191.723,28	191.726,28	191.675,60	191.723,28
AHORRO BRUTO	806.867,70	1.002.030,80	615.694,08	1.195.814,58	1.127.406,99	1.109.413,59	639.986,28	1.562.232,50	1.327.722,17	2.506.662,26
AHORRO NETO	802.966,61	1.001.513,50	615.648,68	1.195.578,56	1.126.375,81	965.606,43	448.263,00	1.370.506,22	1.136.046,57	2.314.938,98
NIVEL DEUDA	0,04 %	0,01 %	0,00 %	0,00 %	0,01 %	1,22 %	1,59 %	1,47 %	1,45 %	1,259 %
LIMITE DEUDA	8,65 %	10,26 %	6,24 %	11,15 %	9,99 %	9,40 %	5,31 %	11,94 %	10,04 %	16,46 %

VARIAC.ING.CORR	21,45 %	4,80 %	1,07 %	8,59 %	5,25 %	4,61 %	2,09 %	8,58 %	15,07 %
VARIACL.GTO CORR	4,88 %	2,96 %	5,60 %	2,89 %	6,62 %	5,30 %	6,69 %	0,98 %	5,23 %

Se puede concluir que el ingreso corriente se ha incrementado 15,07% con respecto al año anterior y el gasto 5,23%, lo que provoca que el ahorro neto se incremente. Fundamentalmente, se debe a la suma importante del fondo de HHLL que ha supuesto 1.337.000 de ingresos. El que un Ayuntamiento tenga ahorro neto es positivo, dado que eso indica que puede hacer frente a nuevas inversiones o a mantener las nuevas instalaciones que van a llevarse a cabo, que en este caso puede ser nuevo polideportivo, casa de juventud etc.

4.- EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA

1.- EFICACIA:

La eficacia la determina el grado de consecución de los objetivos previstos en los programas del presupuesto.

La ejecución total de los programas ha sido del 57,42% y en los programas de gasto corriente la eficacia alcanza el 94,36% por lo que se puede considerar muy buena, con un alto grado de consecución de objetivos.

2.- EFICIENCIA Y ECONOMIA:

La eficiencia la determina la relación de los servicios prestados al ciudadano y los recursos utilizados.

La economía la determina el menor coste utilizado en la prestación de los servicios.

Con el fin de valorar las magnitudes de ambos criterios en la gestión municipal, podemos considerar la eficacia como la capacidad de la estructura municipal en la obtención de un beneficio por la generación de ingresos y gastos ordinarios, exceptuada la carga financiera, dando el siguiente resumen:

AÑO	RECURSOS PROPIOS (CAP 1-5 EXC.4)	RECURSOS AJENOS (CAP 4 SUBV)	TOTAL INGRESOS	GASTOS SERV (CAP1-2-4)
2022	7.279.942,53	8.466.163,36	15.746.105,89	12.717.503,40
2021	7.947.424,94	6.328.800,00	14.276.224,94	11.668.621,30
VARIAC %	-8,40%	33,77%	10,30%	8,99%

Los datos expuestos evidencian que se han disminuido los ingresos de recursos propios y en cambio aumentan las subvenciones.

Los gastos corrientes han aumentado y los ingresos también aunque en un mayor porcentaje que los gastos, por lo que se puede estimar que se ha sido más eficiente que en el ejercicio de 2021.

Se advierte que este año se perciben más subvenciones y los ingresos corrientes procedentes de recursos propios merman, con respecto el presupuesto anterior, esto puede provocar el no tener autonomía económica y tener que depender de Gobierno de Navarra en el futuro.

Respecto al principio de economía, el índice de gasto corriente por habitante ha pasado de 536,75 euros en 2021 a 583,50 euros en 2022, lo que significa un incremento de 8,71%.

5.- CONTRATACION: Se pasan a detallar los más importantes

Expediente	Descripción del contrato	Adjudicatario/s	CIF/NIF Adj.	Importe Lic.	Importe Adj.	COMENTARIOS
CON_OBRAS/2021/14	Acondicionamiento de planta sótano -1 de Casa Consistorial			226.204,83	Se desiste	
CON_OBRAS/2022/3	Obras de reforma en el centro de salud de Gorraiz	CONTROL TÉCNICO ADMINISTRATIVO S.L.	B-71315139	50.024,78	47.523,54	
CON_OBRAS/2022/5	Carril bici	CONSTRUCCIONES MARIEZCURRENA, S.L.	B-31083199	1.009.578,98	908.722,04	
CON_OBRAS/2022/6	Obras de instalación megafonía exterior en patio colegio Uriz Pi	TELMAN TALLERES ELECTRICOS	B31538002	11.818,18	11.641,81	3 ofertas
CON_OBRAS/2022/7	Obras de mejora de accesos a las piscinas exteriores y piscinas recreativas de la ciudad deportiva de Sarriguren	CONSTRUCCIONES NOVELETA, S.L.U.	B-31921471	23.000,00	22.978,21	Invitación, no licitación, más económico Noveleta
CON_OBRAS/2022/8	Edificio en pueblo viejo	CONSTRUCCIONES MARTINEZ SANCHEZ, S.L.	B31070618	690.736,07	665.100,00	Licitación y adjudicación 2023
CON_SUMIN/2021/20	Vehículo tractor usado	OROZ HERMANOS, S.L.	B-31006380	23.500,00	23.500,00	
CON_SUMIN/2021/21	Parking cubierto bicis			26.000,00	Se desiste	
CON_SUMIN/2022/7	Central Alarmas Colegio Joakin Lizarraga y Edificio Oficinas Municipales	SEGURIDAD SISTEMAS NAVARRA, S.L.	B-31551062	35.000,00	28.300,00	Licitación 2022 y adjudicación 2023
CON_SUMIN/2022/8	Suministro e instalación solar fotovoltaica en las instalaciones deportivas municipales de Sarriguren	METALLBAUEN SOLAR, S.L.	B-31780968	150.207,82	116.820,79	Licitación y adjudicación 2023
CON_SERVICIOS/2021/11	Alquiler pista polideportiva British					
CON_SERVICIOS/2022/1	Licitación parques infantiles fiestas y Navidad	KULTURMAGIC, S.L.	B-01563139	14.300,00	14.000,00	4 años
CON_SERVICIOS/2022/2	Redacción de los proyectos y la dirección de obra del carril bici	BICI EGÜÉS	UTE_ADE2FE2E	59.923,23	53.930,30	
CON_SERVICIOS/2022/3	Servicios de impresión, manipulado y entrega a empresa autorizada o reparto directo de recibos y otras comunicaciones a ciudadanos	GUREAK NAVARRA, S.L.U.	B-31524560	14.226,00	13.905,00	4 años
CON_SERVICIOS/2022/4	Campamento juvenil itinerante, denominado The Walking d'Egüés (Valle de Egüés)			6.364,44	Desierto	4 años
CON_SERVICIOS/2022/6	Proyecto y dirección obra "Cubo" de Sarriguren			89.736,11		Anuncio licitación 2022, pend adjudicar
CON_SERVICIOS/2022/7	Proyecto cubrición frónon colegio público Joakin Lizarraga	RODRIGUEZ EZPELETA ARQUITECTO	15863744T	10.000,00	6.900,00	menos 15.000 euros
CON_SERVICIOS/2022/8	Servicio desratización	IRABIA CONTROL DE PLAGAS, S.L.U.	B-31547888	5.000,00	3.500,00	5 años
CON_SERVICIOS/2022/10	Servicios de redacción de proyecto y dirección de obra de las pistas deportivas en Sarriguren	AAMUTILVA ARQUITECTOS ASOCIADOS, S.L.P.	B-71005383	12.000,00	7.800,00	invitación, no licitación
CON_SERVICIOS/2022/11	Plan Igualdad para el personal de Ayuntamiento	EQUALA INICIATIVAS, S.L.	B-26412742		9.761,40	menos 15.000 euros
CON_SERVICIOS/2022/12	Acuerdo Marco para para la elaboración y presentación de propuestas de proyectos del Valle de Egüés a convocatorias de programas europeos y estatales			20.000,00		4 años (20.000 primer año y 40.000 los tres restantes). Anuncio licitación 2022, adjudicación a 3 empresas

6.-BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**I. Bases de presentación**

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables del Ayuntamiento y se presentan de acuerdo con los criterios establecidos en la normativa presupuestaria, y contable vigente, con objeto de mostrar la imagen fiel de los ingresos y gastos presupuestarios, del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

En materia contable-presupuestaria el régimen jurídico viene establecido en los decretos forales números 270, 271 y 272, todos ellos de 21 de septiembre de 1998, sobre presupuesto y gasto público, estructura presupuestaria y contabilidad para la Administración Local de Navarra. Su aplicación es obligatoria desde el 1 de enero de 2000.

II. Notas al balance

La Ley Foral 2/95 de Haciendas Locales de Navarra establece en su artículo 237.k que uno de los fines de la contabilidad de las entidades locales es la de posibilitar el inventario y el control del inmovilizado.

En virtud de dicho artículo desde 2017 se ha ido aprobando todos los años en pleno el inventario anual integrado por todas las altas anuales de cada año, y distribuido según los epígrafes establecidos por ley.

Por otro lado existen operaciones de inventario que es necesario introducir de manera manual por su naturaleza.

Las principales variaciones a tener en cuenta con respecto al año anterior:

- Se contabiliza la venta de la parcela 14-555 a Caja Rural que su valor en inventario era superior al valor de la venta.
- Se dan de baja bienes por obsolescencia. En el caso de que el bien no estuviera amortizado totalmente, genera pérdidas por baja de inmovilizado.
- Se traspasa las certificaciones del nuevo polideportivo a Construcciones en Curso.
- Se hace asiento de amortización del año 2022.
- Se reclasifica todas las cuentas contables para que así coincida con la clasificación del inventario. Esto ha conllevado a que existan incrementos y disminuciones en todas ellas.
- Se traspasa los resultados económicos del ejercicio anterior a la cuenta patrimonio.

1.-VENTA PARCELA CAJA RURAL POL 14-555						ASIENTO	
212.735,53	PERDIDA ENAJENACION	(8210)	(20000)	TERRENOS	212.735,53	20586	31/12/2022
2.-BAJAS POR OBSOLESCENCIA							
2.251,25	PERDIDAS BAJA INMOV	(8210)	(20300)	MAQUINARIA	270,98	20587	31/12/2022
12.668,92	AMORTIZACION ACUM	(290)	(206)	EQUIPOS INFORMATICOS	3.825,06		
			(20500)	MOBILIARIO	3.217,45		
			(20510)	EQUIPO DE OFICINA	118,00		
			(209)	OTRO INMOVILIZADO	1.438,68		
			(204)	VEHICULOS	6.050,00		
3.- TRASPASO LAS CERTIFICACIONES DEL POLIDEPORTIVO A LA CTA 20240 CONSTRUCCION EN CURSO POR ESTAR TODAVIA EN OBRA							
814.775,28	CONSTRUCCIONES EN C	(20240)	(20230)	OTRAS CONSTRUCCIONES	814.775,28	20588	31/12/2022
4.- AMORTIZACION ANUAL AÑO 2022							
2.178.083,18	AMORTIZACION INMOV	(690)	(290)	AMORTIZ ACUM INMOV INM	2.178.083,18	20589	31/12/2022
73.301,86	AMORTIZACION INMOV	(692)	(292)	AMORTIZ ACUM INMOV MA	73.301,86		
2.251.385,04					2.251.385,04		
5.- AJUSTE CUENTAS CONTABLES INVENTARIO CON BALANCE							
69.891,06	PATRIMONIO ENTREGA	(109)	(20300)	MAQUINARIA	94.085,28	20590	31/12/2022
153.096,08	ESTUDIOS Y PROYECTO	(218)	(20000)	TERRENOS Y B. NATURALES	156.605,08		
216.781,35	MOBILIARIO	(20500)	(209)	OTRO INMOV. MATERIAL	26.524,89		
121.628,79	OTRAS CONSTRUCCION	(20230)	(206)	EQUIPOS INFORMATICOS	9.860,54		
9.885,37	APLICACIONES INFORM	(215)	(221)	INFRAEST.B.DESTINADA US	372.535,67		
88.328,79	ELEMENTOS DE TRANS	(204)					
659.611,44					659.611,46		
6.- TRASPASO SALDO CTA 890 RESULTADO ECONOMICO DEL EJERCICIO 2021 IMPORTE 3.721.923,99							
3.199.297,77	RESULTADO DEL EJERC	(8900)	(100)	PATRIMONIO	3.199.297,77	20595	31/12/2022

III – BALANCES DE SITUACION

Los balances de situación no se han consolidado, por ello se facilita los balances de situación por separado.

a) Balance de Situación del Ayuntamiento del Valle de Egüés:

b) ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES		EJERCICIO:2022	
BALANCE DE SITUACIÓN A FECHA 31/12/2022			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO CIERRE	IMPORTE AÑO ANTERIOR
A	INMOVILIZADO	72.153.785,17	72.901.902,78
1	INMOVILIZADO MATERIAL	70.670.493,19	71.508.290,39
2	INMOVILIZADO INMATERIAL	457.772,35	368.092,76
3	INFRAESTRUCTURA Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL	0,00	0,00
4	BIENES COMUNALES	1.017.918,62	1.017.918,62
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	7.601,01	7.601,01
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00
6	GASTOS A CANCELAR	0,00	0,00
C	CIRCULANTE	15.321.248,50	12.299.129,72
7	EXISTENCIAS	0,00	0,00
8	DEUDORES	3.548.665,36	2.861.883,48
9	CUENTAS FINANCIERAS	11.772.583,14	9.437.246,24
10	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN, AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	0,00
11	RESULTADO PENDIENTE DE APLICACIÓN (PÉRDIDA DEL EJERCICIO)	0,00	0,00
	TOTAL ACTIVO	87.475.033,67	85.201.032,50
ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES		EJERCICIO:2022	
BALANCE DE SITUACIÓN A FECHA 31/12/2022			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO CIERRE	IMPORTE AÑO ANTERIOR
A	FONDOS PROPIOS	84.010.986,63	82.410.957,15
1	PATRIMONIO Y RESERVAS	75.322.908,88	72.193.500,28
2	RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	522.628,42	3.199.297,77
3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	8.165.449,33	7.018.159,10
B	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00
4	PROVISIONES	0,00	0,00
C	ACREEDORES A LARGO PLAZO	814.821,33	1.006.544,61
4	EMPRÉSTITOS, PRÉSTAMOS Y FIANZAS, DEPÓSITOS RECIBIDOS	814.821,33	1.006.544,61
D	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.649.225,71	1.783.530,74
5	ACREEDORES DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS	2.638.661,76	1.772.734,66
6	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	10.563,95	10.796,08
	TOTAL PASIVO	87.475.033,67	85.201.032,50

c) Balance de Situación de la Sociedad Pública Andacelay S.L.:

EMPRESA	ANDACELAY S.L.
----------------	-----------------------

BALANCE DE SITUACIÓN A FECHA 31/12/2022

	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO CIERRE	IMPORTE AÑO ANTERIOR
A	INMOVILIZADO	-	-
1	INMOVILIZADO MATERIAL	-	-
2	INMOVILIZADO INMATERIAL		
3	INFRAESTRUCTURA Y BIENES DESTINADOS AL USO GENERAL		
4	BIENES COMUNALES		-
5	INMOVILIZADO FINANCIERO	-	-
B	GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		
6	GASTOS A CANCELAR		
C	CIRCULANTE	2.604.516	2.590.489
7	EXISTENCIAS	0	0
8	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	172.864	132.390
9	CUENTAS FINANCIERAS	2.431.652	2.458.099
10	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN, AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN		
11	RESULTADO PENDIENTE DE APLICACIÓN (PÉRDIDA DEL EJERCICIO)		
	TOTAL ACTIVO	2.604.516	2.590.489

EMPRESA	ANDACELAY S.L.
----------------	-----------------------

BALANCE DE SITUACIÓN A FECHA 31/12/2022

	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO CIERRE	IMPORTE AÑO ANTERIOR
A	PATRIMONIO NETO	2.317.233	2.341.154
1	FONDOS PROPIOS	2.317.233	2.317.847
2	CAPITAL	4.000	4.000
3	RESERVAS	2.313.592	2.312.257
4	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(2.103)
5	RESULTADO DEL EJERCICIO	(359)	3.693
B	PASIVO CORRIENTE	287.283	272.642
6	DEUDAS A CORTO PLAZO	179.202	174.769
7	ACREEDORES A CORTO PLAZO	108.081	140.743
	TOTAL PASIVO	2.604.516	2.590.489

7.- CUENTA DE RESULTADOS**CUENTA DE RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO A FECHA 31/12/2022**

DEBE				HABER			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR		DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
3	EXISTENCIAS INICIALES	0,00	0,00	3	EXISTENCIAS FINALES	0,00	0,00
39	PROVISIONES POR DEPRECIACIÓN DE EXISTENCIAS (DOTACIÓN DEL EJ.)	0,00	0,00	39	PROVISIÓN POR DEPRECIACIÓN DE EXISTENCIAS (DOTACIÓN EJ. ANT.)	0,00	0,00
60	COMPRAS	0,00	0,00	70	VENTAS	1.542.829,64	1.412.730,37
61	GASTOS DE PERSONAL	6.929.679,91	6.403.731,48	71	RENTA DE LA PROPIEDAD Y DE LA EMPRESA	460.576,06	524.603,31
62	GASTOS FINANCIEROS	0,00	47,68	72	TRIBUTOS LIGADOS A LA PRODUCCIÓN Y LA IMPORTACIÓN	3.494.620,93	4.301.819,06
63	TRIBUTOS	0,00	0,00	73	IMPUESTOS CORRIENTES SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO	1.065.439,31	1.006.623,15
64	TRABAJOS, SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES	4.559.703,78	4.297.729,92	75	SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN	23.407,16	23.482,20
65	PRESTACIONES SOCIALES	0,00	0,00	76	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.422.756,60	6.290.668,19
66	SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN	0,00	0,00	77	IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL	663.829,95	644.593,63
67	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.228.220,25	967.112,21	78	OTROS INGRESOS	52.646,64	68.500,53
68	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	74.482,11	79	PROVISIONES APLICADAS A SU FINALIDAD	0,00	0,00
69	DOTACIÓN DE EJ. PARA AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES	2.251.387,24	2.923.117,42				
800	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO (SALDO ACREEDOR)	757.115,11	0,00	800	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO (SALDO DEUDOR)	0,00	393.200,38
	TOTAL	15.726.106,29	14.666.220,82		TOTAL	15.726.106,29	14.666.220,82

El año 2022 hubo resultados positivos 757.115 euros teniendo en cuenta que se dota en amortizaciones 2.251.387,24 euros.

ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES**EJERCICIO:****2022****CUENTA DE RESULTADOS EXTRAORDINARIOS A FECHA 31/12/2022**

DEBE				HABER			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR		DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
152,153,195	DIF. ENTRE EL VALOR DE EMISIÓN Y DE REEMBOLSO DE LA DEUDA	0,00	0,00	196	DIF. ENTRE EL VALOR DE ADQUISICIÓN Y DE REEMBOLSO DE LA DEUDA (B°)	0,00	0,00
196	DIF. ENTRE EL VALOR DE LA ADQUISICIÓN Y DE REEMBOLSO DE LA DEUDA(P°)	0,00	0,00	180,520	BENEFICIOS POR INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES AFIANZADAS	0,00	0,00
20,21	PÉRDIDAS EN LA ENAJENACIÓN DE ELEMENTOS DE INMOVILIZADO	214.986,78	562,72	20,23	ADQUISICIONES LUCRATIVAS DE ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO	0,00	3.531.357,90
20,23	PÉRDIDAS Y MINUSVALÍAS SUFRIDAS POR BIENES INCLUIDOS EN EL INMOVILIZAD	0,00	0,00	20,21,23	PLUSVALIAS REGISTRADAS EN BIENES INCLUIDOS EN EL INMOVILIZADO	0,00	0,00
270,540	PÉRDIDAS POR INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES AFIANZADAS	0,00	0,00		OTROS MOTIVOS DE ABONO	0,08	0,00
82	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO (SALDO ACREEDOR)	0,00	3.530.795,18	82	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO (SALDO DEUDOR)	214.986,70	0,00
	TOTAL	214.986,78	3.531.357,90		TOTAL	214.986,78	3.531.357,90

Se da de baja la parcela de inventario la parcela de Caja Rural que produce unas pérdidas por diferencia de valor entre inventario y valor de enajenación. Además se dan de baja por rotura y obsolescencia otros bienes que no estaban totalmente amortizados que también producen pérdidas.

ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES

EJERCICIO:

2022

CUENTA DE RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES A FECHA 31/12/2022

DEBE				HABER			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR		DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
250, 253, 260, 263, 268, 531, 533, 538	POR LOS RESULTADOS DE CARACTER NEGATIVO EN OPERACIONES DE ENAJENACIÓN	0,00	0,00	250,2 53,26 0,263 ,531, 533	POR LOS RESULTADOS DE CARACTER POSITIVO EN OPERACIONES DE ENAJENACIÓN	0,00	0,00
295, 595	DOTACIONES DEL EJERCICIO A LA PROV. DEPRECIACIÓN DE INVERSIONES	0,00	0,00	250,2 53,26 0,262 ,268, 531,5 33,53 8	POR LAS ADQUISICIONES LUCRATIVAS	0,00	0,00
83	RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES (SALDO ACREEDOR)	0,00	0,00	295,5 95 83	DOTACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR A LA PROV. DEPRECIACIÓN DE INV. FIN. RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES (SALDO DEUDOR)	0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00		TOTAL	0,00	0,00

ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES

EJERCICIO:

2022

CUENTA DE MODIFICACIÓN DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS A FECHA 31/12/2022

DEBE				HABER			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR		DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
434	POR LOS DERECHOS ANULADOS	44.590,28	16.246,45	431	POR LAS RECTIFICACIONES DEL SALDO DE DERECHOS RECONOCIDOS	-231,89	311,75
401	POR LAS RECTIFICACIONES DE SALDO DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS	-24.130,47	-46.055,47	401	POR LAS OBLIGACIONES PRESCRITAS	1.189,51	31.582,20
84	MODIFICACIONES DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE PPTOS CERRADOS	0,00	61.702,97	84	MODIFICACIÓN DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS	19.502,19	0,00
	TOTAL	20.459,81	31.893,95		TOTAL	20.459,81	31.893,95

Se anulan obligaciones pendientes de pago por prescripción o bajas y derechos pendientes de cobro se anulan por importe. En resumen se genera por obligaciones y derechos de cerrados un resultado negativo de 19.502,19 euros.

ENTIDAD LOCAL: AYUNTAMIENTO DEL VALLE DE EGÜES

EJERCICIO:

2022

CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO A FECHA 31/12/2022

DEBE				HABER			
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR		DESCRIPCIÓN	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR
80	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO (S. DEUDOR)	0,00	393.200,38	80	RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO(S.ACREEDOR)	757.115,11	0,00
82	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS (S. DEUDOR)	214.986,70	0,00	82	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS (S. ACREEDOR)	0,00	3.530.795,18
83	RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES (S. DEUDOR)	0,00	0,00	83	RESULTADO DE LA CARTERA DE VALORES (S. ACREEDOR)	0,00	0,00
84	MODIFICACIÓN DE DE RECHOS Y OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS	19.502,19	0,00	84	MODIFICACIONES DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS	0,00	61.702,97
89	BENEFICIO NETO TOTAL (S. ACREEDOR)	522.626,22	3.199.297,77	89	PÉRDIDA NETA TOTAL (SALDO DEUDOR)	0,00	0,00
	TOTAL	757.115,11	3.592.498,15		TOTAL	757.115,11	3.592.498,15

En resumen, en el ejercicio 2022 se obtiene un beneficio neto total positivo de 522.626,22 euros,

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE ANDACELAY S.L.

	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	IMPORTE
		AÑO CIERRE	AÑO ANTERIOR
	Importe neto de la cifra de negocio	1.993.080	1.903.293
	Variación de las existencias de PT y PC	-----	-----
	Aprovisionamientos		(5.362)
	Otros ingresos de explotación	----	----
	Gastos de personal	(1.760.350)	(1.671.878)
	Otros gastos de explotación	(233.591)	(227.442)
	Otros resultados	502	(281)
	Resultado de explotación	(359)	3.692
	Ingresos financieros	0	1
	Gastos financieros	----	----
	Variación del valor razonable de instrumentos financieros	----	----
	Deterioro y resultados por enajenaciones y otros	0	0
	Resultado financiero	0	13
	Resultado antes de impuestos	(359)	3.693
	Impuestos sobre beneficios	-	-
	RESULTADO DEL EJERCICIO	(359)	3.693

La Sociedad Pública Andacelay obtiene un resultado negativo de 359 euros. El coste de las encomiendas se traslada en su totalidad al Ayuntamiento. Ese resultado se debe a la explotación de las placas solares instaladas en la casa consistorial.

8.- OTROS COMENTARIOS**1.- Estudio de costes**

En el expediente de la Cuenta General del Ayuntamiento Valle de Egüés se debe adjuntar como anexo de dicho expediente la memoria del coste de los servicios financiados con tasas y precios públicos del ejercicio que se cierra.

Con el apoyo de Administración Local y la nueva aplicación de ANIMSA se han realizado los costes de 2018. Debido al COVID-19 no se han podido finalizar los de 2019 y 2020. Por lo que en el momento que se pueda se va a realizar 2021.

Con este proyecto lo que se va a obtener es el coste real de los servicios municipales que imparte el Ayuntamiento, no el coste del área en general sino servicios concretos de cada área. Esto lo que va a permitir es tener referencias para un buen cálculo de tasas y precios públicos municipales.

2.- Inventario.

Según art 73 del Reglamento de bienes de las entidades locales de Navarra, “Las entidades locales formarán un Inventario valorado de los bienes y derechos que constituyan su patrimonio,

cualquiera que sea su naturaleza o forma de adquisición”. Además en su artículo 89 añade que: “La aprobación del inventario, su rectificación y comprobación corresponderá al Pleno”.

En el 2022 está inventariado en la medida que se ha podido todos los bienes desde el 2002. Se ha incluido la amortización acumulada y la amortización anual correspondiente a este año.

3.- Deuda pública

Al cierre del ejercicio 2022 el Ayuntamiento Valle de Egüés tiene deuda por un importe de 814.821,36 euros por el préstamo concedido por el IDAE para la renovación del alumbrado público.

Las condiciones son a interés 0 % con un año de carencia y se devuelve en 9 años con 108 mensualidades, empezando la primera devolución en abril de 2018 y finalizando en marzo de 2027.

4.- Estabilidad presupuestaria

A.- El resultado de la evaluación del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria en el Proyecto de Liquidación del Presupuesto General de la Entidad del Ejercicio 2022

Superávit (en términos consolidados) = 2.288.611,88€

Resultado de la evaluación: **CUMPLE EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA** (equilibrio o superávit)

B.- El resultado de la evaluación del Objetivo de Regla de Gasto en el Proyecto de Liquidación del Presupuesto General de la Entidad del Ejercicio 2022 no se evalúa.

C.- El resultado de la evaluación del Objetivo de Límite de Deuda en el Proyecto de Liquidación del Presupuesto General de la Entidad del Ejercicio 2022 asciende a 5,35 % de los ingresos corrientes liquidados consolidados.

Resultado de la evaluación: **CUMPLE EL OBJETIVO DE LIMITE DE DEUDA**

5.- Equilibrio presupuestario

El presupuesto de 2022 se ha cerrado obteniendo un remanente de tesorería para gastos generales por importe de 9.274.565,26 euros y un resultado presupuestario positivo por importe de 2.033.818,19 euros.

Los ingresos corrientes normalizados suponen 15.224.266,20 euros y los gastos corrientes 12.217.603,94, con un carga financiera 191.723,28 euros lo que supone tener un ahorro neto positivo de 2.314.938,98 euros.

Los gastos de capital alcanzaron la cifra de 2.083.143,38 euros financiados con los ingresos de capital por importe de 1.442.290,23 (el resto es financiado con remanente tesorería o ingresos normalizados).

Por todo ello se concluye que existe equilibrio presupuestario general y las magnitudes más importantes arrojan saldos favorables a la entidad.