



## **INFORME DE INTERVENCION**

### **INFORME DE INTERVENCION RELATIVO A LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO DE BUÑUEL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2.018**

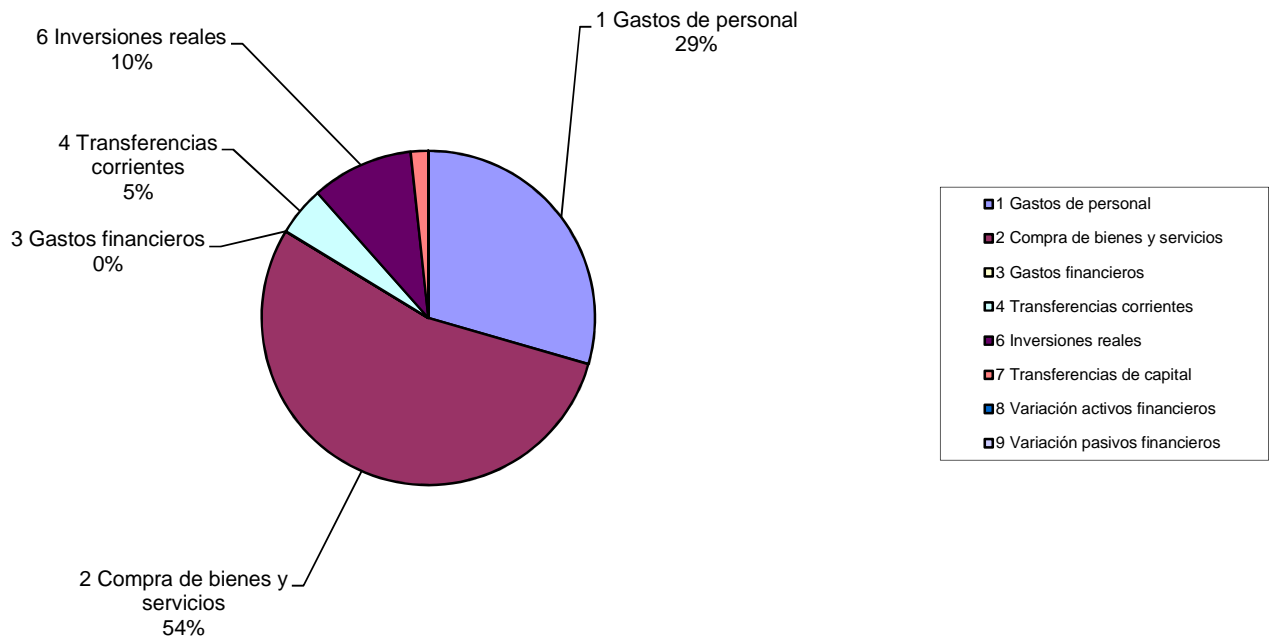
El Interventor de este Ayuntamiento de Buñuel, así como de sus Organismos Autónomos Administrativos “Patronato Residencia de Ancianos San Gregorio de Buñuel” y “Patronato Escuela Municipal de Música de Buñuel” en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 84.1 del Decreto Foral 270/1998 de Presupuesto y Gasto Público, en las Reglas 399 y 408 del Decreto Foral 272/1998 de Contabilidad General para la Administración Local de Navarra y Reglas 80 y 95 del Decreto Foral 273/1998 de la Contabilidad Simplificada para la Administración Local de Navarra y en relación con la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2.018, tiene a bien emitir el siguiente

### **INFORME**

El Presupuesto General Unico conformado por el del Ayuntamiento de Buñuel, así como el de sus Organismos Autónomos Administrativos anteriormente mencionados, fue aprobado mediante Acuerdo Plenario de fecha 11 de enero de 2.018 y sus créditos iniciales, modificaciones y ejecución posterior se detallan en los cuadros adjuntos en el presente informe.

## ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO DE BUÑUEL EJERCICIO 2.018

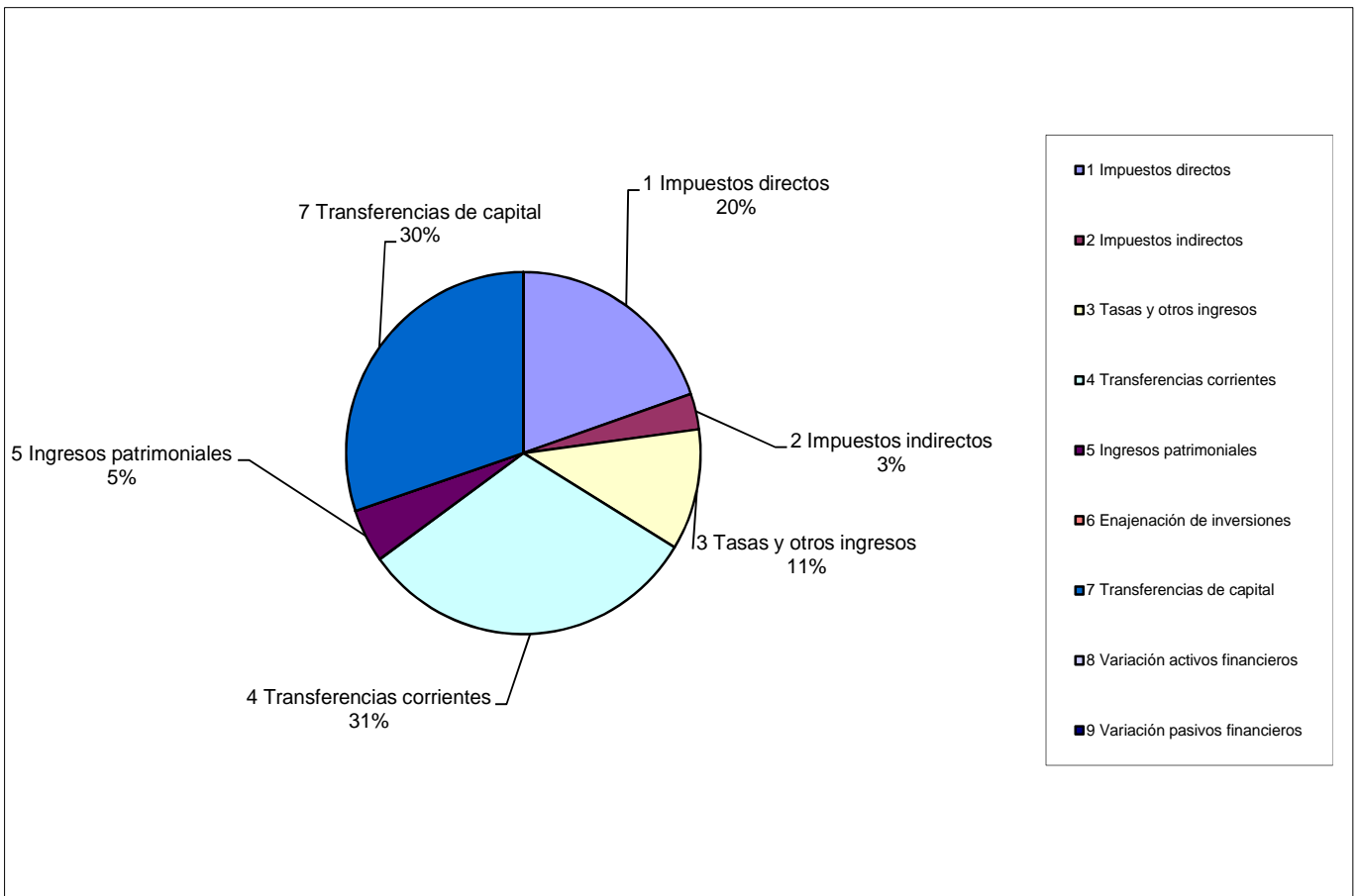
|                                 |                     |                     |                     |                     |                     |                  |            |            |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------|------------|
| 1 Gastos de personal            | 754.571,88          | 0,00                | 754.571,88          | <b>695.077,18</b>   | 684.579,38          | 10.497,80        | 92%        | 98%        |
| 2 Compra de bienes y servicios  | 1.359.876,17        | -7.278,15           | 1.352.598,02        | <b>1.278.435,98</b> | 1.233.109,01        | 45.326,97        | 95%        | 96%        |
| 3 Gastos financieros            | 200,00              | 0,00                | 200,00              | <b>1.092,37</b>     | 1.092,37            | 0,00             | 546%       | 100%       |
| 4 Transferencias corrientes     | 113.590,23          | 0,00                | 113.590,23          | <b>112.142,63</b>   | 107.937,63          | 4.205,00         | 99%        | 96%        |
| 6 Inversiones reales            | 143.941,70          | 1.836.923,84        | 1.980.865,54        | <b>232.933,56</b>   | 228.733,28          | 4.200,28         | 12%        | 98%        |
| 7 Transferencias de capital     | 47.000,00           | -4.900,00           | 42.100,00           | <b>40.100,00</b>    | 40.100,00           | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 8 Variación activos financieros | 0,00                | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00                | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00                | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>         | 0,00                | 0,00             | 0%         | 0%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>             | <b>2.419.179,98</b> | <b>1.824.745,69</b> | <b>4.243.925,67</b> | <b>2.359.781,72</b> | <b>2.295.551,67</b> | <b>64.230,05</b> | <b>56%</b> | <b>97%</b> |



## ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO DE BUÑUEL EJERCICIO 2.018

### Liquidación del presupuesto de ingresos

| Capítulo de ingresos            | Previsión Inicial   | Modificación Aum./Dism. | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación líquida | Cobros Pendientes | % de Ejec. | % Cobro    |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------|------------|
| 1 Impuestos directos            | 703.493,09          | 0,00                    | 703.493,09           | <b>714.243,70</b>    | 663.503,14          | 50.740,56         | 102%       | 93%        |
| 2 Impuestos indirectos          | 82.700,00           | 0,00                    | 82.700,00            | <b>115.766,18</b>    | 56.109,21           | 59.656,97         | 140%       | 48%        |
| 3 Tasas y otros ingresos        | 347.248,92          | 0,00                    | 347.248,92           | <b>392.383,92</b>    | 311.666,87          | 80.717,05         | 113%       | 79%        |
| 4 Transferencias corrientes     | 1.116.011,26        | 2.631,37                | 1.118.642,63         | <b>1.135.321,92</b>  | 1.133.265,61        | 2.056,31          | 101%       | 100%       |
| 5 Ingresos patrimoniales        | 169.726,71          | 0,00                    | 169.726,71           | <b>173.258,57</b>    | 157.375,12          | 15.883,45         | 102%       | 91%        |
| 6 Enajenación de inversiones    | 0,00                | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%         | 0%         |
| 7 Transferencias de capital     | 0,00                | 1.196.891,03            | 1.196.891,03         | <b>1.094.171,44</b>  | 674.067,54          | 420.103,90        | 91%        | 0%         |
| 8 Variación activos financieros | 0,00                | 625.223,29              | 625.223,29           | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%         | 0%         |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00                | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%         | 0%         |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>           | <b>2.419.179,98</b> | <b>1.824.745,69</b>     | <b>4.243.925,67</b>  | <b>3.625.145,73</b>  | <b>2.995.987,49</b> | <b>629.158,24</b> | <b>85%</b> | <b>83%</b> |



## Resultado Presupuestario del Ejercicio 2018

| CONCEPTO  | 2017              | 2018                |
|---|-------------------|---------------------|
| Derechos reconocidos netos                        | 2.958.982,59      | 3.625.145,73        |
| Obligaciones reconocidas netas                    | 2.872.787,03      | 2.359.781,72        |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>                   | <b>86.195,56</b>  | <b>1.265.364,01</b> |
| AJUSTES   |                   |                     |
| (-) Desviación Financiación Positiva              | 119.196,71        | 1.007.253,43        |
| (+) Desviación Financiación Negativa              | 0,00              | 4.624,67            |
| (+) Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 662.116,51        | 45.588,04           |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>          | <b>629.115,36</b> | <b>308.323,29</b>   |

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas.

Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las desviaciones de financiación anuales derivadas de los gastos con financiación afectada tal y como se establece en el artículo 93.a) del Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra en materia de Presupuestos y Gasto Público.

## Estado del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2.018

| Conceptos   | Ejercicio 2018 | Ejercicio 2017 | % Variación |
|---|----------------|----------------|-------------|
| <b>+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>                 | 666.917,47     | 267.426,51     | 149%        |
| Del Presupuesto corriente                             | 629.158,24     | 237.892,96     |             |
| De presupuestos cerrados                              | 449.092,47     | 423.211,36     |             |
| Ingresos extrapresupuestarios                         | 12.436,57      | 9.558,54       |             |
| Reintegro de gastos                                   | 11,79          | 0,00           |             |
| (-) Derechos de difícil recaudación                   | -423.781,60    | -403.236,35    |             |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación                 | 0,00           | 0,00           |             |
| <b>- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>              | 148.111,99     | 216.802,86     | -32%        |
| Del presupuesto corriente                             | 64.230,05      | 114.610,18     |             |
| De presupuestos cerrados                              | 0,00           | 18.815,13      |             |
| Devolución de ingresos                                | 0,00           | 0,00           |             |
| Gastos pendientes de aplicación                       | 1.000,00       | 1.000,00       |             |
| Gastos Extrapresupuestarios                           | 84.881,94      | 84.377,55      |             |
| <b>+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA</b>                 | 2.172.071,94   | 1.377.000,89   | 58%         |
| <b>+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADA NEGATIVA</b> | 4.624,67       | 0,00           | 100%        |
| <b>= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>                 | 2.695.502,09   | 1.427.624,54   | 89%         |
| REM. TES. POR GASTOS CON FINANC. AFECTADA             | 1.121.010,72   | 77.912,61      |             |
| REM. TES. POR RECURSOS AFECTADOS                      | 108.000,00     | 72.223,60      |             |
| REMANENTE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES             | 1.466.491,37   | 1.277.488,33   | 15%         |

El remanente de tesorería se establece por la Ley 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra, al regular en su artículo 229.1 que las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro, a excepción de aquellos de difícil o imposible recaudación y los fondos líquidos de tesorería a 31 de diciembre configuran el Remanente de Tesorería.

## **2.- EJECUCION PRESUPUESTARIA**

### **I. INTRODUCCION**

El Ayuntamiento de BUÑUEL, situado en la Ribera de Navarra, cuenta en 2.018 con una población de 2.223 habitantes según el censo del INE a fecha de 1 de enero de 2.018.

#### **Organismos Autónomos**

El Ayuntamiento de Buñuel dispone de dos Organismos Autónomos Administrativos con personalidad jurídica propia, los cuales canalizan la actividad en dos áreas específicas:

- Organismo Autónomo Residencia de Ancianos San Gregorio
- Organismo Autónomo Escuela Municipal de Música de Buñuel

Estos organismos se crean al amparo de lo dispuesto en el Artículo 192 de la Ley Foral 6/1990 de la Administración Local de Navarra, como Organismos Autónomos Locales, con personalidad jurídica propia y patrimonio. Se rigen por sus propios estatutos aprobados por la entidad local, donde se determinan finalidad, funciones, bienes y recursos económicos, organización general y régimen de funcionamiento. El régimen presupuestario, económico financiero, de contabilidad, intervención, control financiero y de eficacia se ajustará a lo establecido en la Ley de las Haciendas Locales de Navarra.

#### **Mancomunidades**

El Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de la Ribera, a través de la cual se prestan los servicios de gestión y tratamiento de los residuos sólidos urbanos, limpieza viaria, además de la atención del Centro Comarcal de recogida animal.

Igualmente el Ayuntamiento forma parte de la Mancomunidad de Aguas del Moncayo a través de ella se presta el servicio de abastecimiento de agua en baja a la localidad.

También forma parte de la Mancomunidad de Servicios Sociales de Buñuel, Cortes, Ribaforada, Fustiñana, Cabanillas y Fontellas y a través de la misma se gestionan en los citados municipios los diferentes programas que forman parte de la cartera de Servicios Sociales en Navarra.

La actividad deportiva de la localidad se gestiona a través de la Mancomunidad Deportiva Navarra Sur formada además de por el Ayuntamiento de Buñuel por los Ayuntamientos de Ablitas, Fitero, Murchante, Ribaforada, Cabanillas, Fustiñana y Cortes.

En general la actividad municipal gira en torno a los diferentes órganos ejecutivos (Alcaldía, Junta de Gobierno Local o Pleno).

### **II. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2.018**

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

Se ha 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 234/2015 de estructura presupuestaria.

a) Presupuesto General Unico

El presupuesto General Unico del Ayuntamiento constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer el Ayuntamiento y sus organismos autónomos, y los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio.

b) Reconocimiento de derechos y obligaciones

Los derechos y obligaciones se registrarán contablemente en el momento en el 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 registrarán 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 tengan carácter reiterativo. 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 de 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 LIQUIDACION PRESUPUESTARIA**

#### **EJERCICIO CORRIENTE**

##### **1) Aspectos generales:**

El presupuesto del Ayuntamiento de Buñuel correspondiente al ejercicio 2.018 fue aprobado en Sesión de Pleno de fecha 11 de enero de 2.018, de acuerdo con lo establecido en el Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, no habiéndose cumpliendo los plazos establecidos en la precitada norma. El importe de los créditos iniciales del presupuesto, así como las modificaciones aprobadas durante el ejercicio han sido los siguientes:



## EJERCICIO CORRIENTE

### 1) Aspectos generales:

|                                      |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| Fecha de aprobación del presupuesto  | 11/01/2018         |
| Presupuesto inicial:                 | 2.419.179,98 €uros |
| Modificaciones presupuestarias:      |                    |
| Créditos extraordinarios:            | 47.438,27 €uros    |
| Suplementos de crédito:              | 335.535,02 €uros   |
| Bajas por anulación:                 | 0,00 €uros         |
| Alzas sobre prorrogado:              | 0,00 €uros         |
| Generaciones de crédito por ingreso: | 1.199.522,40 €uros |
| Inc. Remanentes de crédito:          | 242.250,00 €uros   |
| Transferencias de crédito:           | 20.941,56 €uros    |
| Presupuesto definitivo:              | 4.243.925,67 €uros |

### 2) Grado de ejecución del presupuesto:

|   |         |
|---|---------|
| Grado de ejecución del presupuesto de gastos:         | 55,60 % |
| Grado de realización de las obligaciones reconocidas: | 97,28 % |
| Grado de ejecución del presupuesto de ingresos:       | 85,42 % |
| Grado de realización de los derechos reconocidos:     | 82,64 % |

#### Presupuesto de Gastos:

-Las obligaciones reconocidas durante el año 2.018 ascienden a 2.359.781,72 €, con un grado de ejecución del 55,60%.

-En cuanto al cumplimiento de los pagos el detalle por capítulos sería el siguiente:

| <b>Capítulo de gastos</b>          | <b>Obligaciones</b> | <b>Pagos</b>        | <b>%</b>      |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 Gastos de personal               | 695.077,18          | 684.579,38          | 98,49%        |
| 2 Compra de bienes y servicios     | 1.278.435,98        | 1.233.109,01        | 96,45%        |
| 3 Gastos financieros               | 1.092,37            | 1.092,37            | 100,00%       |
| 4 Transferencias corrientes        | 112.142,63          | 107.937,63          | 96,25%        |
| 6 Inversiones reales               | 232.933,56          | 228.733,28          | 98,20%        |
| 7 Transferencias de capital        | 40.100,00           | 40.100,00           | 0,00%         |
| 8 Variación de activos financieros | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 9 Variación de pasivos financieros | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                | <b>2.359.781,72</b> | <b>2.295.551,67</b> | <b>97,28%</b> |

Como se puede observar, el cumplimiento de los pagos es a 31-12-2018 es bastante alto.

#### Presupuesto de Ingresos:

En relación con los derechos reconocidos, estos ascienden a 3.625.145,73 euros, con un grado de ejecución de un 85,42 %.

La composición porcentual del presupuesto de ingresos es la siguiente:

|                                   |         |
|-----------------------------------|---------|
| Ingresos de naturaleza tributaria | 33,72 % |
| Ingresos por transferencias       | 61,50 % |
| Ingresos del patrimonio           | 4,78 %  |

Las principales fuente de financiación del presupuesto de 2.018 la constituyen los ingresos de naturaleza tributaria y las transferencias. Entre ambas, de cada 100 euros de ingresos, poco más de 95 provienen de ellos.

## EJERCICIOS CERRADOS

### GASTOS

|                | Saldo a<br>1-1-2018 | Modificación      | Anulación   | Pagos 2018        | Pendiente<br>pago |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| AÑO 1994       | 1.697,65            | -1.697,65         | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2003       | 174,58              | -174,58           | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2004       | 3,00                | -3,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2005       | 152,79              | -152,79           | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2006       | 10.277,41           | -10.277,41        | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2007       | 4.270,79            | -4.270,79         | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2008       | 2.114,93            | -2.114,93         | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2012       | 123,95              | -123,95           | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2015       | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2016       | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| AÑO 2017       | 114.610,18          | 0,00              | 0,00        | 114.610,18        | 0,00              |
| <b>TOTALES</b> | <b>133.425,28</b>   | <b>-18.815,10</b> | <b>0,00</b> | <b>114.610,18</b> | <b>0,00</b>       |

Durante el año 2.018 se han pagado y resuelto el 86 % de las cantidades pendiente de pago a 01/01/2018

### INGRESOS

|                | Saldo a<br>1-1-2018 | Modificación | Anulación     | Cobros 2018       | Pendiente<br>cobro | %           |
|----------------|---------------------|--------------|---------------|-------------------|--------------------|-------------|
| AÑO 1987       | 8,02                | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 8,02               | 0,00%       |
| AÑO 1991       | 89,99               | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 89,99              | 0,02%       |
| AÑO 1992       | 513,09              | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 513,09             | 0,11%       |
| AÑO 1993       | 0,08                | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 0,08               | 0,00%       |
| AÑO 1994       | 4.655,38            | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 4.655,38           | 1,04%       |
| AÑO 1995       | 2.259,05            | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 2.259,05           | 0,50%       |
| AÑO 1996       | 6.736,95            | 0,00         | 0,00          | 0,00              | 6.736,95           | 1,50%       |
| AÑO 1997       | 5.016,43            | 0,00         | 8,62          | 0,00              | 5.007,81           | 1,12%       |
| AÑO 1998       | 5.972,88            | 0,00         | 8,76          | 0,00              | 5.964,12           | 1,33%       |
| AÑO 1999       | 7.057,23            | 0,00         | 8,72          | 0,00              | 7.048,51           | 1,57%       |
| AÑO 2000       | 5.598,82            | 0,00         | 9,02          | 21,96             | 5.567,84           | 1,24%       |
| AÑO 2001       | 6.432,52            | 0,00         | 0,00          | 86,46             | 6.346,06           | 1,41%       |
| AÑO 2002       | 5.859,63            | 0,00         | 11,88         | 99,18             | 5.748,57           | 1,28%       |
| AÑO 2003       | 6.356,25            | 0,00         | 10,28         | 168,14            | 6.177,83           | 1,38%       |
| AÑO 2004       | 10.271,58           | 0,00         | 10,80         | 235,94            | 10.024,84          | 2,23%       |
| AÑO 2005       | 19.067,81           | 0,00         | 36,48         | 235,38            | 18.795,95          | 4,19%       |
| AÑO 2006       | 18.805,29           | 0,00         | 11,12         | 98,45             | 18.695,72          | 4,16%       |
| AÑO 2007       | 15.051,32           | 0,00         | 11,12         | 96,84             | 14.943,36          | 3,33%       |
| AÑO 2008       | 38.752,27           | 0,00         | 11,12         | 102,30            | 38.638,85          | 8,60%       |
| AÑO 2009       | 25.777,10           | 0,00         | 0,00          | 430,93            | 25.346,17          | 5,64%       |
| AÑO 2010       | 29.236,27           | 0,00         | 0,00          | 158,03            | 29.078,24          | 6,47%       |
| AÑO 2011       | 31.853,56           | 0,00         | 0,00          | 853,98            | 30.999,58          | 6,90%       |
| AÑO 2012       | 39.288,05           | 0,00         | 0,00          | 2.129,13          | 37.158,92          | 8,27%       |
| AÑO 2013       | 35.314,14           | 0,00         | 0,00          | 1.973,06          | 33.341,08          | 7,42%       |
| AÑO 2014       | 27.804,86           | 0,00         | 13,48         | 3.336,27          | 24.455,11          | 5,45%       |
| AÑO 2015       | 35.482,76           | 0,00         | 0,00          | 8.197,67          | 27.285,09          | 6,08%       |
| AÑO 2016       | 39.950,03           | 0,00         | 0,00          | 6.365,51          | 33.584,52          | 7,48%       |
| AÑO 2017       | 237.892,96          | 0,00         | 100,00        | 187.171,22        | 50.621,74          | 11,27%      |
| <b>TOTALES</b> | <b>661.104,32</b>   | <b>0,00</b>  | <b>251,40</b> | <b>211.760,45</b> | <b>449.092,47</b>  | <b>100%</b> |

Durante el año 2.018 se han resuelto el 32 % de la deuda pendiente de cobro a 1-1-2018.

### 3) Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería

A lo largo del presente ejercicio económico se han aprobado modificaciones de crédito para cuya financiación, entre otros recursos, se ha utilizado el Remanente de Tesorería procedente del ejercicio anterior en alguna de sus acepciones.

Por lo tanto, los créditos del presupuesto de gastos están 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 Ajustado, tal y como se dispone en el artículo 93 del Decreto Foral 270/1998 de Presupuestos y Gasto Público y en la Regla 332.3 del Decreto Foral 272/1998 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra. En dicha Regla se establece que se deberá realizar el ajuste por el importe del Remanente de Tesorería utilizado para la financiación de gastos no previstos inicialmente en el Presupuesto aumentando el Resultado Presupuestario por el importe que se corresponda con el exceso de obligaciones reconocidas en las correspondientes bolsas de vinculación jurídica sobre la parte de las mismas no financiadas con remanente de tesorería.

En el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, los créditos financiados con Remanente de Tesorería, así como su grado de ejecución a 31 de diciembre, agrupados por bolsas de vinculación jurídica, son los siguientes:

|  |
|--|
| <b>OBLIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERIA</b> |
|--|

| Aplicación     | Concepto                         | Créditos Iniciales | Modificaciones  | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|----------------|----------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|
| 1-1710-62500   | Equipamiento parques municipales | 0,00               | 2.834,43        | 2.834,43             | 2.834,43                 |
| <b>TOTALES</b> |                                  | <b>0,00</b>        | <b>2.834,43</b> | <b>2.834,43</b>      | <b>2.834,43</b>          |

|                                |                  |                 |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-1-6</b> | <b>22.141,70</b> | <b>2.834,43</b> | <b>24.976,13</b> | <b>21.456,64</b> |
|--------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------|

| Aplicación      | Concepto                                   | Créditos Iniciales | Modificaciones   | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|-----------------|--|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| 1-3232-6220000  | Inversiones varias en el colegio           | 4.000,00           | 25.937,55        | 29.937,55            | 41.750,27                |
| 1-34200-6290001 | Equipamiento polideportivo (maq. Gimnasio) | 2.000,00           | 5.339,73         | 7.339,73             | 7.471,20                 |
| 1-34201-6270000 | Proyecto y D.O. piscina de recreo          | 0,00               | 8.651,50         | 8.651,50             | 0,00                     |
| <b>TOTALES</b>  |  | <b>6.000,00</b>    | <b>39.928,78</b> | <b>45.928,78</b>     | <b>49.221,47</b>         |

|                                |                  |                  |                   |                   |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-3-6</b> | <b>70.300,00</b> | <b>58.010,93</b> | <b>128.310,93</b> | <b>104.139,92</b> |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>15.757,77</b> |
|---|------------------|

| Aplicación      | Concepto                               | Créditos Iniciales | Modificaciones   | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|-----------------|--|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| 1-42200-6190000 | Aparcamiento en el polígono industrial | 0,00               | 35.952,34        | 35.952,34            | 30.954,37                |
| <b>TOTALES</b>  |  | <b>0,00</b>        | <b>35.952,34</b> | <b>35.952,34</b>     | <b>30.954,37</b>         |

|                                |             |                  |                  |                  |
|--------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-4-6</b> | <b>0,00</b> | <b>75.590,28</b> | <b>75.590,28</b> | <b>69.468,21</b> |
|--------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>29.830,27</b> |
|---|------------------|

| Aplicación     | Concepto                                     | Créditos Iniciales | Modificaciones    | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|----------------|--|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| 1-1532-6190000 | Pavimentación C/Leyre, Navas, Sancho, Trinq. | 20.000,00          | 104.144,56        | 124.144,56           | 0,00                     |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>20.000,00</b>   | <b>104.144,56</b> | <b>124.144,56</b>    | <b>0,00</b>              |

|   |                  |                   |                   |             |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-1532-6190000</b> | <b>20.000,00</b> | <b>397.263,67</b> | <b>417.263,67</b> | <b>0,00</b> |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------|

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------|

| Aplicación     | Concepto                                  | Créditos Iniciales | Modificaciones   | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|----------------|---|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| 1-1650-6330000 | Renovación alumbrado Bardenas, Santa Ana, | 5.500,00           | 73.223,84        | 78.723,84            | 5.408,46                 |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>5.500,00</b>    | <b>73.223,84</b> | <b>78.723,84</b>     | <b>5.408,46</b>          |

|   |                 |                   |                   |                 |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-1650-6330000</b> | <b>5.500,00</b> | <b>140.480,21</b> | <b>145.980,21</b> | <b>5.408,46</b> |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------|

| Aplicación     | Concepto                   | Créditos Iniciales | Modificaciones   | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|----------------|----------------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| 1-1532-6190001 | Obras pav. y redes Ley IFS | 0,00               | 87.737,62        | 87.737,62            | 7.483,28                 |
| <b>TOTALES</b> |                            | <b>0,00</b>        | <b>87.737,62</b> | <b>87.737,62</b>     | <b>7.483,28</b>          |

|   |             |                   |                   |                 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-1532-6190001</b> | <b>0,00</b> | <b>229.672,60</b> | <b>229.672,60</b> | <b>7.483,28</b> |
|---|-------------|-------------------|-------------------|-----------------|

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------|

| Aplicación     | Concepto                            | Créditos Iniciales | Modificaciones   | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| 1-1710-6190000 | Inversiones PDR 2014-2020 FEADER-GN | 0,00               | 28.900,54        | 28.900,54            | 0,00                     |
| <b>TOTALES</b> |                                     | <b>0,00</b>        | <b>28.900,54</b> | <b>28.900,54</b>     | <b>0,00</b>              |

|   |             |                  |                  |             |
|---|-------------|------------------|------------------|-------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-1532-6190001</b> | <b>0,00</b> | <b>58.900,54</b> | <b>58.900,54</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------|------------------|------------------|-------------|

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------|

| Aplicación      | Concepto                                   | Créditos Iniciales | Modificaciones    | Créditos Definitivos | Obligaciones Reconocidas |
|-----------------|--|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| 1-92000-6000000 | Compra de inmueble para pabellón municipal | 0,00               | 252.501,18        | 252.501,18           | 0,00                     |
| <b>TOTALES</b>  |  | <b>0,00</b>        | <b>252.501,18</b> | <b>252.501,18</b>    | <b>0,00</b>              |

|                                |                  |                   |                   |                  |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>BOLSA VINCULACION 1-9-6</b> | <b>26.000,00</b> | <b>252.501,18</b> | <b>278.501,18</b> | <b>20.083,51</b> |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------|

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Ajuste por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería</b> | <b>45.588,04</b> |
|---|------------------|

Así pues, el ajuste a realizarse en el Resultado Presupuestario por Obligaciones Financiadas con Remanente de Tesorería se cifra en 45.588,04 euros.

#### 4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada

A lo largo del ejercicio de 2.018, se han ejecutado los proyectos de gasto que se relacionan en el presente apartado y que presentan las siguientes desviaciones de financiación:

### ESTADO DE GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA

#### CONSTRUCCION PABELLON POLIVALENTE

##### INGRESOS

| Descripción                             | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018    | Ejercicios posteriores | Total             |
|---|-----------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Subvención Consejo Superior de Deportes | 0,00                  | 616.770,00        | 0,00                   | 616.770,00        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b>      | <b>0,00</b>           | <b>616.770,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>616.770,00</b> |

##### GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018 | Ejercicios posteriores | Total             |
|---|-----------------------|----------------|------------------------|-------------------|
| Construcción pabellón polivalente             | 0,00                  | 0,00           | 616.770,00             | 616.770,00        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>    | <b>616.770,00</b>      | <b>616.770,00</b> |

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 100,00% |
|-----------------------------|---------|

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL | 616.770,00 |
|----------------------------------|------------|

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 616.770,00 |
|--------------------------------------|------------|

#### OBRAS RENOVACION REDES Y PAVIMENTACION PIL

##### INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018    | Ejercicios posteriores | Total             |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Subvención Gobierno de Navarra     | 0,00                  | 293.119,11        | 0,00                   | 293.119,11        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>293.119,11</b> | <b>0,00</b>            | <b>293.119,11</b> |

##### GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018 | Ejercicios posteriores | Total             |
|---|-----------------------|----------------|------------------------|-------------------|
| Obras renovación redes y pavimentación PIL    | 0,00                  | 0,00           | 417.263,67             | 417.263,67        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>    | <b>417.263,67</b>      | <b>417.263,67</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 70,25% |
|-----------------------------|--------|

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL | 293.119,11 |
|----------------------------------|------------|

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 293.119,11 |
|--------------------------------------|------------|

## OBRAS ALUMBRADO PUBLICO PIL

### INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Subvención Gobierno de Navarra     | 0,00                  | 67.256,37        | 0,00                   | 67.256,37        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>67.256,37</b> | <b>0,00</b>            | <b>67.256,37</b> |

### GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018  | Ejercicios posteriores | Total             |
|---|-----------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| Obras renovación alumbrado público PIL        | 0,00                  | 5.408,46        | 140.571,75             | 145.980,21        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>0,00</b>           | <b>5.408,46</b> | <b>140.571,75</b>      | <b>145.980,21</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 46,07% |
|-----------------------------|--------|

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | 64.764,69 |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 64.764,69 |

## OBRAS RENOVACION REDES Y PAVIMENTACION IFS

### INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018 | Ejercicios posteriores | Total             |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|------------------------|-------------------|
| Subvención Gobierno de Navarra     | 0,00                  | 0,00           | 141.934,98             | 141.934,98        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>    | <b>141.934,98</b>      | <b>141.934,98</b> |

### GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018  | Ejercicios posteriores | Total             |
|---|-----------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| Obras renovación redes y pavimentación IFS    | 0,00                  | 7.483,28        | 222.189,32             | 229.672,60        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>0,00</b>           | <b>7.483,28</b> | <b>222.189,32</b>      | <b>229.672,60</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 61,80% |
|-----------------------------|--------|

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | -4.624,67 |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | -4.624,67 |

## INVERSIONES PDR 2014-2020 FEADER-GN

### INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Subvención fondos FEADER           | 0,00                  | 30.000,00        | 0,00                   | 30.000,00        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>30.000,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>30.000,00</b> |

## GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018 | Ejercicios posteriores | Total            |
|---|-----------------------|----------------|------------------------|------------------|
| Inversiones PDR 2014-2020 FEADER-GN           | 2.431,68              | 0,00           | 56.468,86              | 58.900,54        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>2.431,68</b>       | <b>0,00</b>    | <b>56.468,86</b>       | <b>58.900,54</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 50,93% |
|-----------------------------|--------|

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | 30.000,00 |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 28.761,55 |

**REPARACIONES INUNDACIONES AÑO 2.018**

## INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Subvención Gobierno de Navarra     | 0,00                  | 29.728,42        | 0,00                   | 29.728,42        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>29.728,42</b> | <b>0,00</b>            | <b>29.728,42</b> |

## GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|---|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Gastos inundaciones                           | 1.124,10              | 38.513,84        | 0,00                   | 39.637,94        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>1.124,10</b>       | <b>38.513,84</b> | <b>0,00</b>            | <b>39.637,94</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 75,00% |
|-----------------------------|--------|

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | 843,04 |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 0,00   |

**CONSTRUCCION APARCAMIENTO EN POLIGONO INDUSTRIAL**

## INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Subvención Gobierno de Navarra     | 0,00                  | 16.142,97        | 0,00                   | 16.142,97        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>16.142,97</b> | <b>0,00</b>            | <b>16.142,97</b> |

## GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|---|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Constr. Aparcamiento en Polígono Industrial   | 1.331,57              | 30.954,37        | 0,00                   | 32.285,94        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>1.331,57</b>       | <b>30.954,37</b> | <b>0,00</b>            | <b>32.285,94</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 50,00% |
|-----------------------------|--------|

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | 665,83 |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 0,00   |

## OBRAS DE MEJORA Y REMODELACION EN COLEGIO PUBLICO

### INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Subvención Gobierno de Navarra     | 0,00                  | 16.082,15        | 0,00                   | 16.082,15        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>16.082,15</b> | <b>0,00</b>            | <b>16.082,15</b> |

### GASTOS

| Descripción  | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018   | Ejercicios posteriores | Total            |
|--|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Obras de mejora y remodelación del colegio público | 0,00                  | 29.937,51        | 0,00                   | 29.937,51        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b>      | <b>0,00</b>           | <b>29.937,51</b> | <b>0,00</b>            | <b>29.937,51</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 53,72% |
|-----------------------------|--------|

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | 0,00 |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 0,00 |

## ADQUISICION INMUEBLE EDIFICIO MULTIUSOS

### INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018 | Ejercicios posteriores | Total             |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|------------------------|-------------------|
| Subvención Gobierno de Navarra     | 116.504,61            | 0,00           | 0,00                   | 116.504,61        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>116.504,61</b>     | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>            | <b>116.504,61</b> |

### GASTOS

| Descripción                                     | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018 | Ejercicios posteriores | Total             |
|---|-----------------------|----------------|------------------------|-------------------|
| Adquisición de inmueble para Pabellón Multiusos | 0,00                  | 0,00           | 202.501,18             | 202.501,18        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>    | <b>202.501,18</b>      | <b>202.501,18</b> |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 57,53% |
|-----------------------------|--------|

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | 0,00       |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 116.504,61 |

## FONDOS PACTO VIOLENCIA DE GENERO

### INGRESOS

| Descripción                        | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018  | Ejercicios posteriores | Total           |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| Subvención Estado                  | 0,00                  | 1.090,76        | 0,00                   | 1.090,76        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS AFECTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>1.090,76</b> | <b>0,00</b>            | <b>1.090,76</b> |



## GASTOS

| Descripción                                   | Ejercicios anteriores | Ejercicio 2018 | Ejercicios posteriores | Total           |
|---|-----------------------|----------------|------------------------|-----------------|
| Gastos en materia de violencia de genero      | 0,00                  | 0,00           | 1.090,76               | 1.090,76        |
| <b>TOTAL GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>    | <b>1.090,76</b>        | <b>1.090,76</b> |

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| COEFICIENTE DE FINANCIACION | 100,00% |
|-----------------------------|---------|

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL     | 1.090,76 |
| DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA | 1.090,76 |

La mayoría de los proyectos de gasto quedan abiertas en su ejecución al ejercicio de 2.019 y sus remanentes de créditos serán incorporables al mismo con carácter obligatorio de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 50.2 del anteriormente referido Decreto Foral 270/1998 y las desviaciones de financiación acumuladas se consideran nulas aunque en los estados aportados aparezcan con céntimos. De éste modo, las desviaciones de financiación globales son las siguientes:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL POSITIVA</b>     | <b>1.007.253,43</b> |
| <b>DESVIACION DE FINANCIACION ANUAL NEGATIVA</b>     | <b>4.624,67</b>     |
| <b>DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA POSITIVA</b> | <b>1.121.010,72</b> |
| <b>DESVIACION DE FINANCIACION ACUMULADA NEGATIVA</b> | <b>4.624,67</b>     |

### 5) Recursos afectos

A lo largo del ejercicio de 2.018, no se han aplicado recursos que resultaron afectos como consecuencia del cierre del ejercicio de 2.017. Hay que tomar en consideración que la sentencia del Tribunal Administrativo de Navarra respecto del tema de la compra de los terrenos para la construcción de un nuevo pabellón multiusos, ha conllevado que los fondos derivados de la venta de los terrenos que estaban afectados, vuelvan a considerarse afectados en su totalidad a la compra del terreno para la construcción del pabellón. El resumen de la aplicación de los recursos afectos es el siguiente:

#### ESTADO DE SALDO POR RECURSOS AFECTOS

##### GENERACION DE RECURSOS AFECTOS

| Descripción                                | Ingreso reconocido | Importe afectado  |
|--|--------------------|-------------------|
| Venta de terrenos                          | 0,00               | 108.000,00        |
| <b>TOTAL DE RECURSOS AFECTOS GENERADOS</b> |                    | <b>108.000,00</b> |

##### APLICACION DE RECURSOS AFECTOS

| Descripción                                | Obligaciones reconocidas | Importe aplicado |
|--|--------------------------|------------------|
| Compra inmueble para pabellón multiusos    | 0,00                     | 0,00             |
| <b>TOTAL DE RECURSOS AFECTOS APLICADOS</b> |                          | <b>0,00</b>      |

## SALDOS FINALES

|   | Importe afectado  |
|---|-------------------|
| Saldo de recursos por venta de terrenos | 108.000,00        |
| <b>SALDO FINAL DE RECURSOS AFECTOS</b>  | <b>108.000,00</b> |

### 6) Estimación de los saldos de dudoso cobro

|                | Pendiente cobro   |
|----------------|-------------------|
| AÑO 1987       | 8,02              |
| AÑO 1991       | 89,99             |
| AÑO 1992       | 513,09            |
| AÑO 1993       | 0,08              |
| AÑO 1994       | 4.655,38          |
| AÑO 1995       | 2.259,05          |
| AÑO 1996       | 6.736,95          |
| AÑO 1997       | 5.007,81          |
| AÑO 1998       | 5.964,12          |
| AÑO 1999       | 7.048,51          |
| AÑO 2000       | 5.567,84          |
| AÑO 2001       | 6.346,06          |
| AÑO 2002       | 5.748,57          |
| AÑO 2003       | 6.177,83          |
| AÑO 2004       | 10.024,84         |
| AÑO 2005       | 18.795,95         |
| AÑO 2006       | 18.695,72         |
| AÑO 2007       | 14.943,36         |
| AÑO 2008       | 38.638,85         |
| AÑO 2009       | 25.346,17         |
| AÑO 2010       | 29.078,24         |
| AÑO 2011       | 30.999,58         |
| AÑO 2012       | 37.158,92         |
| AÑO 2013       | 33.341,08         |
| AÑO 2014       | 24.455,11         |
| AÑO 2015       | 27.285,09         |
| AÑO 2016       | 33.584,52         |
| AÑO 2017       | 50.621,74         |
| <b>TOTALES</b> | <b>449.092,47</b> |

Este cuadro recoge toda la deuda pendiente de cobro de años anteriores clasificada por años.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 97 del Decreto Foral 270/1998, de Presupuestos y gasto público, en el caso de que no se establezcan por parte de la entidad local los criterios de determinación de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación, se considerarán en tal condición el 50 % de los deudores que se correspondan con derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio anterior al del cierre y el 100 % de los deudores que se correspondan con derechos liquidados durante ejercicios anteriores al anterior al cierre.

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Año 2.016 y anteriores ..... | 398.470,73 €        |
| Año 2.017 (50 %) .....       | 25.310,87 €         |
| <b>TOTAL .....</b>           | <b>423.781,60 €</b> |

## **7) Resultado Presupuestario**

El Resultado presupuestario es una magnitud cuya determinación viene regulada en los artículos 91 a 93 del Decreto Foral 270/1998 de Presupuesto y Gasto Público y en las reglas 330 a 332 del Decreto Foral 272/1998 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra.

Respecto al mismo, cabe hacer las siguientes apreciaciones:

El estado de ejecución de 2.018 presenta un resultado presupuestario de 1.265.364,01 €, como diferencia de los derechos reconocidos netos y obligaciones reconocidas netas. A este resultado hay que practicarle los ajustes correspondientes a los gastos financiados con Remanente de Tesorería por importe de 45.588,04 €, además de restarle las desviaciones anuales positivas y sumarle las desviaciones anuales negativas expuestas en el presente informe. Una vez realizados estos ajustes, el Resultado Presupuestario Ajustado correspondiente al año 2.018 es de 308.323,29 € de superávit.

## **8) Remanente de Tesorería**

El Remanente de Tesorería es el indicador que mide el excedente de liquidez acumulado del Ayuntamiento disponible para financiar gasto presupuestario de ejercicios futuros.

A 31 de diciembre, las cantidades pendientes de cobrar suponen 1.090.699,07 €, de los cuales 629.158,24 € son del ejercicio corriente, 449.092,47 € corresponden a ejercicios cerrados, 9.558,54 € a operaciones no presupuestarias y 11,79 a reintegros de pago pendientes de ingresar. De estas cantidades, habrá que descontar los derechos reconocidos de difícil recaudación cifrados en 423.781,60 €.

Las cantidades pendientes de pagar ascienden a 148.112,01 €, de los cuales 64.230,05 € son de presupuesto corriente, no habiendo cantidades pendientes de pago de ejercicios cerrados y 84.881,93 € de operaciones no presupuestarias, además de las devoluciones de ingresos pendientes de pago que no existen para este ejercicio. De la cantidad resultante, se deben minorar los gastos pendiente de aplicación que se cifran en 1.000,00 €.

Los fondos líquidos de tesorería se cifran en 2.172.071,94 €.

Existen desviaciones de financiación acumuladas negativas derivadas de las obras del Plan de Inversiones Financieramente Sostenibles, al haberse abonado el proyecto y a la espera de la resolución de aportación definitiva por parte del Gobierno de Navarra por importe de 4.624,67 €.

El remanente de tesorería por gastos con financiación afectada, tal y como se ha expuesto en el presente informe asciende a 1.121.010,72 €, generado fundamentalmente por las obras incluidas en el Plan de Inversiones y en el convenio suscrito con el Consejo Superior de Deportes.

Existe Remanente de Tesorería por recursos afectos por importe de 108.000,00 € originado por ingresos procedentes de enajenación de terrenos. En el Remanente de Tesorería del ejercicio anterior se aplicaron parte de esos recursos afectos, si bien para este ejercicio de 2.018, al haberse dictado Resolución del TAN y haber retrotraído actuaciones, se deben volver a afectar en su totalidad.

El remanente de Tesorería resultante para gastos generales, se cifra en 1.466.491,37 €.

## 9) Ahorro Bruto y Neto

Una de las magnitudes que las normas sobre las Haciendas Locales tiene en cuenta para que las Entidades Locales puedan realizar operaciones de endeudamiento es el ahorro presupuestario neto, de forma que cuando esa magnitud sea positiva no se precisa autorización al Departamento de Administración Local, entidad competente para el ejercicio de la tutela financiera de las entidades locales de Navarra, de cara a la concertación de nuevas operaciones de crédito. Sin embargo, de acuerdo con lo establecido en el Real Decreto Ley 17/2014, de 26 de diciembre, en la que se establece el requisito de la sujeción de las operaciones financieras suscritas por las entidades locales al principio de prudencia financiera y la definición de dicho principio en la Resolución de 31 de julio de 2.015 de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, se puede concluir que el endeudamiento a largo plazo de las entidades locales, sea cual sea su finalidad, queda sometido al cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Autorización del Departamento de Administración Local.
2. Que el volumen de deuda viva de la entidad sea inferior al 110% de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio anterior en términos consolidados.
3. Que presenten ahorro neto positivo en la liquidación del ejercicio anterior.
4. Que cumplan el objetivo de estabilidad presupuestaria en la liquidación del ejercicio anterior y en el presupuesto aprobado para el ejercicio corriente o hayan aprobado un plan económico-financiero que les permita recuperar dicho objetivo.
5. Que cumplan con el principio de prudencia financiera en los términos recogidos en el Anexo 1 de la precitada Resolución de 31 de julio de 2.015 y sus ulteriores actualizaciones por parte de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera.

En el caso del Ayuntamiento de Buñuel, el Ahorro neto calculado una vez liquidado el Presupuesto del ejercicio de 2.018, ha resultado positivo por importe de 444.226,13 €

De acuerdo con la normativa establecida sobre la aplicación a las entidades locales de Navarra de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera, a partir del día 1 de enero de 2.013, las entidades locales que presenten ahorro neto positivo en la liquidación de presupuestos del ejercicio inmediato anterior y cuya deuda viva no supere el 110% de sus ingresos corrientes, podrán endeudarse hasta dicha tasa, previa autorización del Gobierno de Navarra en cumplimiento de lo previsto por la Disposición Final Trigésima Primera de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio de 2.013, de vigencia indefinida y del artículo 8.1 de la Ley Foral 12/2010, de 11 de junio, por la que se adaptan a la Comunidad Foral de Navarra las medidas extraordinarias para la reducción del déficit público. Analizando los datos emanados de la liquidación del presupuesto del ejercicio de 2.018, una vez amortizada toda la deuda viva pendiente en el ejercicio de 2.017, se informa por parte de esta Intervención que existe posibilidad de endeudamiento externo por parte del Ayuntamiento de Buñuel.

## 3.- OTROS COMENTARIOS

### I. Situación financiera

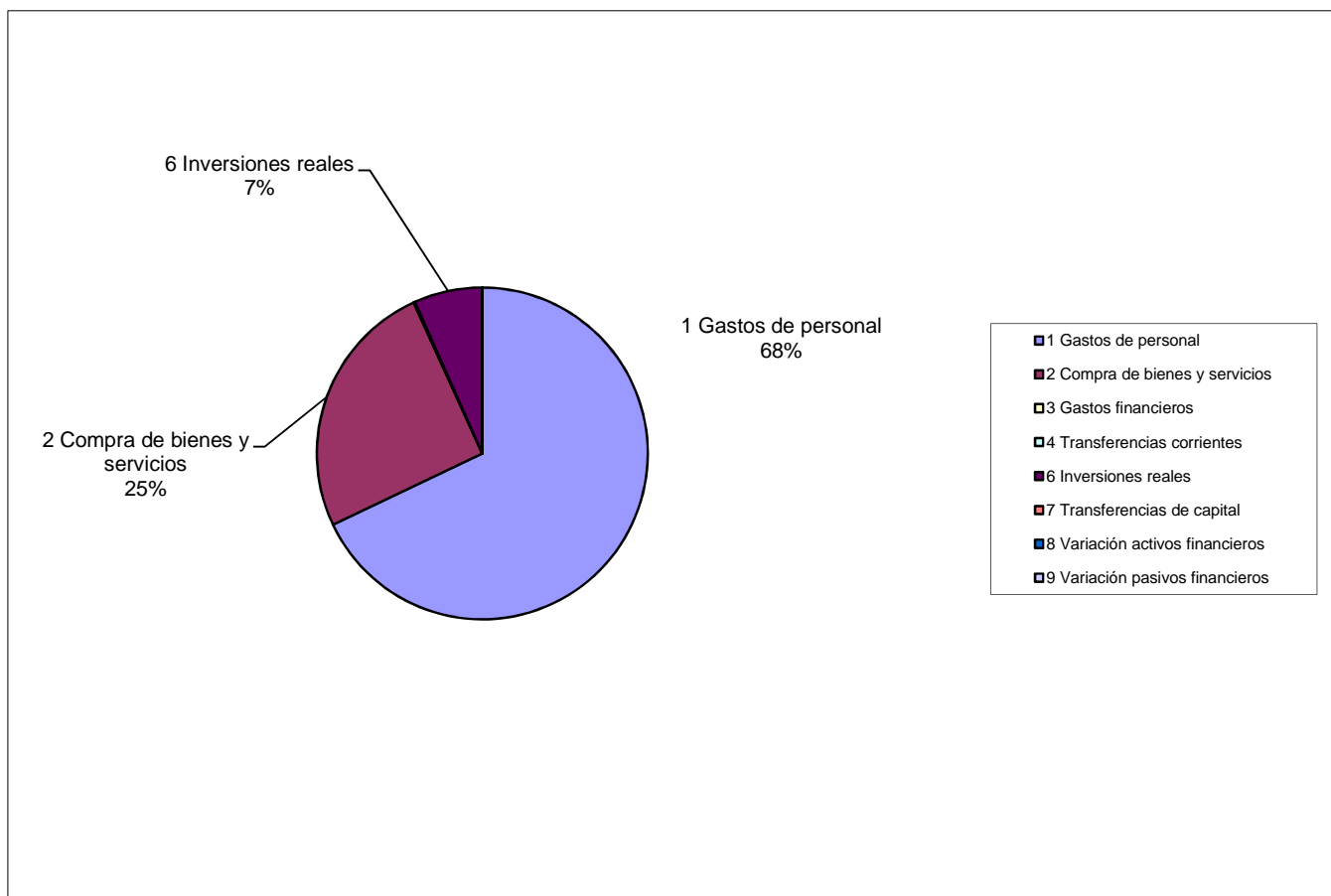
En el cuadro siguiente se muestran los ratios o indicadores del Ayuntamiento de Buñuel para 2.018, así como su comparación con ejercicios anteriores:

|                       | 2.012        | 2.013        | 2.014        | 2.015        | 2.016        | 2.017        | 2.018        |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| INGRESOS CORRIENTES   | 2.318.913,14 | 2.294.403,25 | 2.310.784,55 | 2.318.405,83 | 2.684.639,92 | 2.791.834,61 | 2.530.974,29 |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO | 1.837.796,03 | 1.828.376,88 | 1.880.402,22 | 1.948.051,65 | 2.004.239,82 | 2.032.220,46 | 2.085.655,79 |
| AHORRO BRUTO          | 481.117,11   | 466.026,37   | 430.382,33   | 370.354,18   | 680.400,10   | 759.614,15   | 445.318,50   |
| CARGA FINANCIERA      | 146.323,48   | 137.640,21   | 130.884,09   | 121.857,77   | 110.255,73   | 577.045,67   | 1.092,37     |
| AHORRO NETO           | 334.793,63   | 328.386,16   | 299.498,24   | 248.496,41   | 570.144,37   | 182.568,48   | 444.226,13   |
| INGRESOS DE CAPITAL   | 163.739,89   | 51.437,40    | 21.830,76    | 299.456,04   | 175.733,88   | 167.147,98   | 1.094.171,44 |
| GASTOS DE CAPITAL     | 385.370,58   | 108.780,78   | 190.282,72   | 477.322,47   | 244.808,51   | 263.520,90   | 273.033,56   |

## ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE LA RESIDENCIA DE ANCIANOS SAN GREGORIO DE BUÑUEL EJERCICIO 2.018

### Liquidación del presupuesto de gastos. Clasificación económica

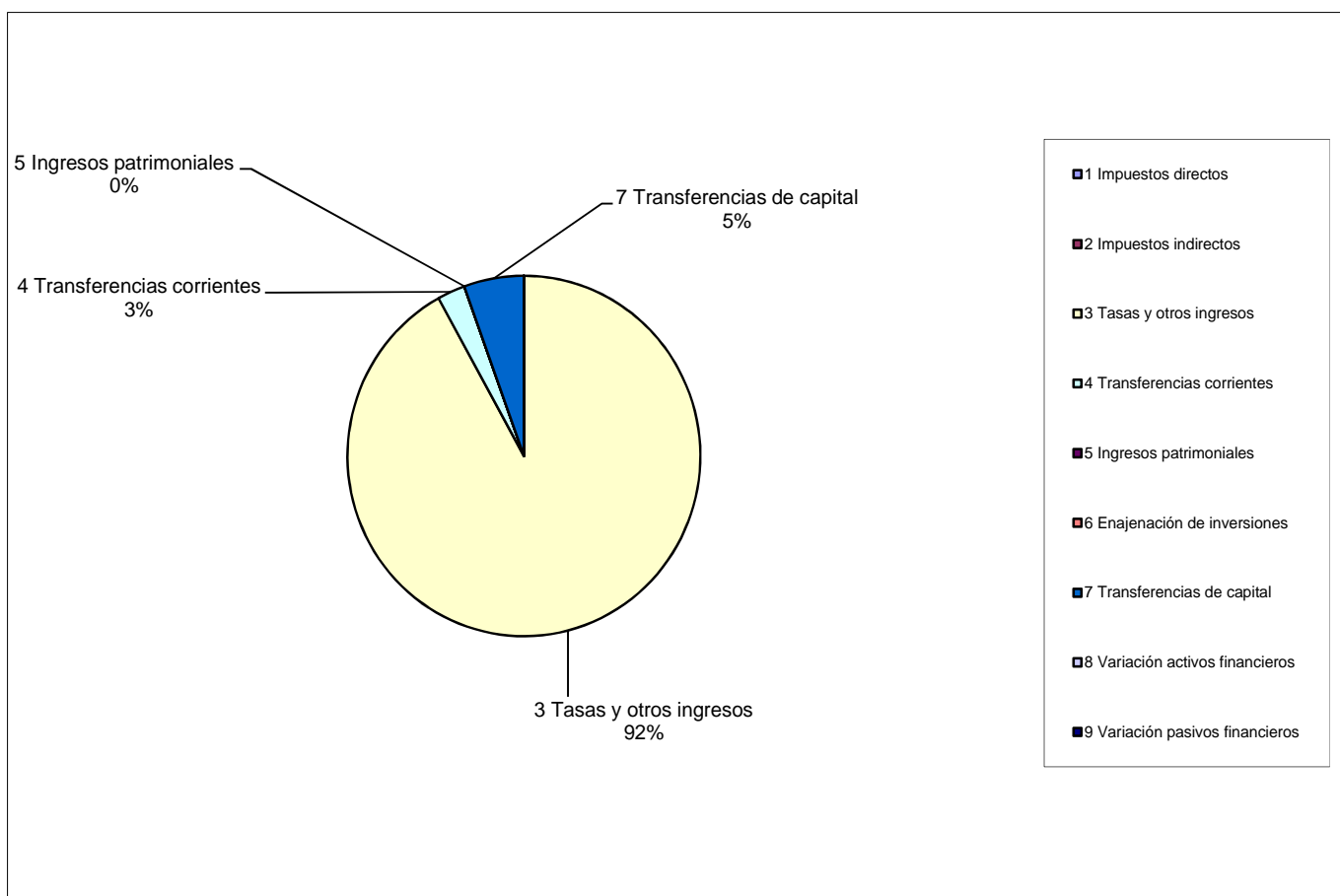
| Capítulo de gastos              | Previsión Inicial | Modificación Aum./Dism. | Previsión Definitiva | Obligaciones Reconocidas | Pagos Liquidados  | Pagos Pendientes | % de Ejec.  | % S/rec    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------|------------|
| 1 Gastos de personal            | 477.901,75        | 0,00                    | 477.901,75           | <b>500.017,59</b>        | 486.633,55        | 13.384,04        | 105%        | 97%        |
| 2 Compra de bienes y servicios  | 179.726,29        | 0,00                    | 179.726,29           | <b>185.749,87</b>        | 168.806,21        | 16.943,66        | 103%        | 91%        |
| 3 Gastos financieros            | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00              | 0,00             | 0%          | 0%         |
| 4 Transferencias corrientes     | 700,00            | 0,00                    | 700,00               | <b>952,74</b>            | 952,74            | 0,00             | 136%        | 100%       |
| 6 Inversiones reales            | 51.000,00         | 0,00                    | 51.000,00            | <b>49.178,13</b>         | 45.876,85         | 3.301,28         | 96%         | 93%        |
| 7 Transferencias de capital     | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00              | 0,00             | 0%          | 0%         |
| 8 Variación activos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00              | 0,00             | 0%          | 0%         |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00              | 0,00             | 0%          | 0%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>             | <b>709.328,04</b> | <b>0,00</b>             | <b>709.328,04</b>    | <b>735.898,33</b>        | <b>702.269,35</b> | <b>33.628,98</b> | <b>104%</b> | <b>95%</b> |



## ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE LA RESIDENCIA DE ANCIANOS SAN GREGORIO DE BUÑUEL EJERCICIO 2.018

### Liquidación del presupuesto de ingresos

| Capítulo de ingresos            | Previsión Inicial | Modificación Aum./Dism. | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación líquida | Cobros Pendientes | % de Ejec.  | % Cobro     |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 1 Impuestos directos            | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 2 Impuestos indirectos          | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 3 Tasas y otros ingresos        | 639.441,84        | 0,00                    | 639.441,84           | <b>670.928,03</b>    | 669.040,79          | 1.887,24          | 105%        | 100%        |
| 4 Transferencias corrientes     | 18.786,20         | 0,00                    | 18.786,20            | <b>18.528,49</b>     | 18.528,49           | 0,00              | 99%         | 100%        |
| 5 Ingresos patrimoniales        | 100,00            | 0,00                    | 100,00               | <b>3,04</b>          | 3,04                | 0,00              | 3%          | 100%        |
| 6 Enajenación de inversiones    | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 7 Transferencias de capital     | 51.000,00         | 0,00                    | 51.000,00            | <b>40.100,00</b>     | 40.100,00           | 0,00              | 79%         | 0%          |
| 8 Variación activos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>           | <b>709.328,04</b> | <b>0,00</b>             | <b>709.328,04</b>    | <b>729.559,56</b>    | <b>727.672,32</b>   | <b>1.887,24</b>   | <b>103%</b> | <b>100%</b> |



## Resultado Presupuestario del Ejercicio 2018

| CONCEPTO  | 2017             | 2018             |
|---|------------------|------------------|
| Derechos reconocidos netos                        | 665.986,78       | 729.559,56       |
| Obligaciones reconocidas netas                    | 643.486,15       | 735.898,33       |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>                   | <b>22.500,63</b> | <b>-6.338,77</b> |
| AJUSTES   |                  |                  |
| (-) Desviación Financiación Positiva              | 0,00             | 0,00             |
| (+) Desviación Financiación Negativa              | 0,00             | 0,00             |
| (+) Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 0,00             | 0,00             |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>          | <b>22.500,63</b> | <b>-6.338,77</b> |

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas.

Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las desviaciones de financiación anuales derivadas de los gastos con financiación afectada tal y como se establece en el artículo 93.a) del Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra en materia de Presupuestos y Gasto Público.

## Estado del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2.018

| Conceptos   | Ejercicio 2018    | Ejercicio 2017    | % Variación |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>                 | 3.456,90          | 5.691,62          | -39%        |
| Del Presupuesto corriente                             | 1.887,24          | 1.812,91          |             |
| De presupuestos cerrados                              | 11.972,16         | 10.798,70         |             |
| Ingresos extrapresupuestarios                         | 0,00              | 0,00              |             |
| Reintegro de gastos                                   | 789,69            | 789,69            |             |
| (-) Derechos de difícil recaudación                   | -11.192,19        | -7.709,68         |             |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación                 | 0,00              | 0,00              |             |
| <b>- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>              | 87.566,39         | 90.810,50         | -4%         |
| Del presupuesto corriente                             | 33.628,98         | 22.711,45         |             |
| De presupuestos cerrados                              | 0,00              | 0,00              |             |
| Devolución de ingresos                                | 0,00              | 0,00              |             |
| Gastos pendientes de aplicación                       | 0,00              | 0,00              |             |
| Gastos Extrapresupuestarios                           | 53.937,41         | 68.099,05         |             |
| <b>+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA</b>                 | 60.807,19         | 72.493,67         | -16%        |
| <b>+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADA NEGATIVA</b> | 0,00              | 0,00              | 100%        |
| <b>= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>                 | <b>-23.302,30</b> | <b>-12.625,21</b> | <b>85%</b>  |
| REM. TES. POR GASTOS CON FINANC. AFECTADA             | 0,00              | 0,00              |             |
| REM. TES. POR RECURSOS AFECTADOS                      | 0,00              | 0,00              |             |
| REMANENTE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES             | -23.302,30        | -12.625,21        | 85%         |

El remanente de tesorería se establece por la Ley 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra, al regular en su artículo 229.1 que las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro, a excepción de aquellos de difícil o imposible recaudación y los fondos líquidos de tesorería a 31 de diciembre configuran el Remanente de Tesorería.



## IV.- INFORME SOBRE LA LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

### EJERCICIO CORRIENTE

#### 1) Aspectos generales:

El presupuesto del Organismo Autónomo Residencia de Ancianos San Gregorio de Buñuel correspondiente al ejercicio 2.018 fue aprobado en Sesión de Pleno de fecha 11 de enero de 2018, de acuerdo con lo establecido en el Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, no cumpliendo los plazos establecidos en la precitada norma. El importe de los créditos iniciales del presupuesto, así como las modificaciones aprobadas durante el ejercicio han sido los siguientes:

### EJERCICIO CORRIENTE

#### 1) Aspectos generales:

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Fecha de aprobación del presupuesto  | 11/01/2018       |
| Presupuesto inicial:                 | 709.328,04 €uros |
| Modificaciones presupuestarias:      |                  |
| Créditos extraordinarios:            | 0,00 €uros       |
| Suplementos de crédito:              | 0,00 €uros       |
| Bajas por anulación:                 | 0,00 €uros       |
| Alzas sobre prorrogado:              | 0,00 €uros       |
| Generaciones de crédito por ingreso: | 0,00 €uros       |
| Inc. Remanentes de crédito:          | 0,00 €uros       |
| Transferencias de crédito:           | 0,00 €uros       |
| Presupuesto definitivo:              | 709.328,04 €uros |

#### 2) Grado de ejecución del presupuesto:

|   |          |
|---|----------|
| Grado de ejecución del presupuesto de gastos:         | 103,75 % |
| Grado de realización de las obligaciones reconocidas: | 95,43 %  |
| Grado de ejecución del presupuesto de ingresos:       | 102,85 % |
| Grado de realización de los derechos reconocidos:     | 99,74 %  |

#### Presupuesto de Gastos:

-Las obligaciones reconocidas durante el año 2.018 ascienden a 735.898,33 €, con un grado de ejecución del 103,75 %.

-En cuanto al cumplimiento de los pagos el detalle por capítulos sería el siguiente:

| Capítulo de gastos                 | Obligaciones      | Pagos             | %             |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1 Gastos de personal               | 500.017,59        | 486.633,55        | 97,32%        |
| 2 Compra de bienes y servicios     | 185.749,87        | 168.806,21        | 90,88%        |
| 3 Gastos financieros               | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 4 Transferencias corrientes        | 952,74            | 952,74            | 100,00%       |
| 6 Inversiones reales               | 49.178,13         | 45.876,85         | 93,29%        |
| 7 Transferencias de capital        | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 8 Variación de activos financieros | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 9 Variación de pasivos financieros | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                | <b>735.898,33</b> | <b>702.269,35</b> | <b>95,43%</b> |

Como se puede observar, el cumplimiento de los pagos es a 31-12-2018 es bastante alto.

#### Presupuesto de Ingresos:

En relación con los derechos reconocidos, estos ascienden a 729.559,56 euros, con un grado de ejecución de un 102,85 %.

La composición porcentual del presupuesto de ingresos es la siguiente:

|                                   |         |
|-----------------------------------|---------|
| Ingresos de naturaleza tributaria | 91,96 % |
| Ingresos por transferencias       | 8,04 %  |

La principal fuente de financiación del presupuesto de 2.018 la constituyen los ingresos de naturaleza tributaria. De cada 100 euros de ingresos, poco menos de 92 provienen de ellos.

#### EJERCICIOS CERRADOS

##### GASTOS

|                | Saldo a<br>1-1-2018 | Modificación | Anulación   | Pagos 2018       | Pendiente<br>pago |
|----------------|---------------------|--------------|-------------|------------------|-------------------|
| AÑO 2017       | 22.711,45           | 0,00         | 0,00        | 22.711,45        | 0,00              |
| <b>TOTALES</b> | <b>22.711,45</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>22.711,45</b> | <b>0,00</b>       |

Durante el año 2.018 se han pagado y resuelto el 100 % de las cantidades pendiente de pago a 01/01/2018

##### INGRESOS

|                | Saldo a<br>1-1-2018 | Modificación | Anulación   | Cobros 2018   | Pendiente<br>cobro |
|----------------|---------------------|--------------|-------------|---------------|--------------------|
| AÑO 2011       | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 0,00          | 0,00               |
| AÑO 2012       | 0,00                | 0,00         | 0,00        | 0,00          | 0,00               |
| AÑO 2014       | 160,88              | 0,00         | 0,00        | 0,00          | 160,88             |
| AÑO 2015       | 4.459,78            | 0,00         | 0,00        | 0,00          | 4.459,78           |
| AÑO 2016       | 6.178,04            | 0,00         | 0,00        | 386,49        | 5.791,55           |
| AÑO 2017       | 1.812,91            | 0,00         | 0,00        | 252,96        | 1.559,95           |
| <b>TOTALES</b> | <b>12.611,61</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>639,45</b> | <b>11.972,16</b>   |

Durante el año 2.018 se ha resuelto el 5 % de la deuda pendiente de cobro a 1-1-2018.

### **3) Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería**

A lo largo del presente ejercicio económico no se han aprobado modificaciones de crédito para cuya financiación, entre otros recursos, se ha utilizado el Remanente de Tesorería procedente del ejercicio anterior en alguna de sus acepciones.

### **4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada**

A lo largo del ejercicio de 2.018, no se han ejecutado proyectos de gasto y por tanto no existen desviaciones de financiación.

## 5) Recursos afectos

No existen recursos afectos.

## 6) Estimación de los saldos de dudoso cobro

|          | Pendiente<br>cobro |
|----------|--------------------|
| AÑO 2011 | 0,00               |
| AÑO 2012 | 0,00               |
| AÑO 2014 | 160,88             |
| AÑO 2015 | 4.459,78           |
| AÑO 2016 | 5.791,55           |
| AÑO 2017 | 1.559,95           |

Este cuadro recoge toda la deuda pendiente de cobro de años anteriores clasificada por años.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 97 del Decreto Foral 270/1998, de Presupuestos y gasto público, en el caso de que no se establezcan por parte de la entidad local los criterios de determinación de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación, se considerarán en tal condición el 50 % de los deudores que se correspondan con derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio anterior al del cierre y el 100 % de los deudores que se correspondan con derechos liquidados durante ejercicios anteriores al anterior al cierre.

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| Año 2.016 y anteriores ..... | 10.412,21 €        |
| Año 2.017 (50 %) .....       | 779,98 €           |
| <b>TOTAL .....</b>           | <b>11.192,19 €</b> |

## 7) Resultado Presupuestario

El Resultado presupuestario es una magnitud cuya determinación viene regulada en los artículos 91 a 93 del Decreto Foral 270/1998 de Presupuesto y Gasto Público y en las reglas 330 a 332 del Decreto Foral 272/1998 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra.

Respecto al mismo, cabe hacer las siguientes apreciaciones:

El estado de ejecución de 2.018 presenta un resultado presupuestario negativo de 6.338,77 €, como diferencia de los derechos reconocidos netos y obligaciones reconocidas netas. A este resultado no hay que practicarle ajustes pues no existen gastos financiados con Remanente de Tesorería ni desviaciones de financiación anuales positivas. Así pues, el Resultado Presupuestario Ajustado correspondiente al año 2.018 se mantiene en 6.338,77 € de déficit.

## 8) Remanente de Tesorería

El Remanente de Tesorería es el indicador que mide el excedente de liquidez acumulado del Ayuntamiento disponible para financiar gasto presupuestario de ejercicios futuros.

A 31 de diciembre, las cantidades pendientes de cobrar suponen 14.649,09 €, de los cuales 1.887,24 € son del ejercicio corriente, 11.972,16 € corresponden a ejercicios cerrados, no existiendo ingresos pendientes de cobro correspondientes a operaciones no presupuestarias y habiendo reintegros pendientes de cobro que se cifran en 789,69 euros. De estas cantidades, habrá que descontar los derechos reconocidos de difícil recaudación cifrados en 11.192,19 € y los ingresos pendientes de aplicación que no existen para este ejercicio.

Las cantidades pendientes de pagar ascienden a 87.566,39 €, de los cuales 33.628,98 € son de presupuesto corriente, no habiendo pendientes de pago de ejercicios cerrados y 53.937,41 € de

operaciones no presupuestarias. De esta cantidad habrá que descontar las devoluciones de ingresos pendientes de pago que no existen para este ejercicio.

Los fondos líquidos de tesorería se cifran en 60.807,19 €.

No existen desviaciones de financiación acumuladas negativas.

No hay remanente de tesorería por gastos con financiación afectada.

No existe Remanente de Tesorería por recursos afectos.

El remanente de Tesorería resultante para gastos generales, se cifra en -23.302,30 €.

## 9) Ahorro Bruto y Neto

En el caso del Organismo Autónomo Residencia de Ancianos San Gregorio de Buñuel, el Ahorro neto calculado una vez liquidado el Presupuesto del ejercicio de 2.018, ha resultado positivo por importe de 2.739,36 €

## 3.- OTROS COMENTARIOS

### I. Situación financiera

En el cuadro siguiente se muestran los ratios o indicadores del Organismo Autónomo Residencia de Ancianos San Gregorio para 2.018, así como su comparación con ejercicios anteriores:

|                         | 2.012      | 2.013      | 2.014      | 2.015      | 2.016      | 2.017      | 2.018      |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| INGRESOS CORRIENTES     | 595.919,53 | 609.267,70 | 574.898,25 | 620.223,50 | 663.155,68 | 665.986,78 | 689.459,56 |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO   | 593.757,72 | 608.858,38 | 603.707,28 | 618.470,21 | 645.505,74 | 629.223,41 | 686.720,20 |
| AHORRO BRUTO            | 2.161,81   | 409,32     | -28.809,03 | 1.753,29   | 17.649,94  | 36.763,37  | 2.739,36   |
| CARGA FINANCIERA        | 591,58     | 386,88     | 386,88     | 96,46      | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| AHORRO NETO             | 1.570,23   | 22,44      | -29.195,91 | 1.656,83   | 17.649,94  | 36.763,37  | 2.739,36   |
| INGRESOS DE CAPITAL     | 1.282,89   | 0,00       | 0,00       | 6.000,00   | 8.000,00   | 0,00       | 40.100,00  |
| GASTOS DE CAPITAL       | 7.770,80   | 2.610,85   | 6.069,23   | 10.071,97  | 24.826,16  | 14.262,74  | 49.178,13  |
| CORR. ING.-GTOS. CAP.   | -6.487,91  | -2.610,85  | -6.069,23  | -4.071,97  | -16.826,16 | -14.262,74 | -9.078,13  |
| Nivel de endeudamiento  | 0,10%      | 0,06%      | 0,07%      | 0,02%      | 0,00%      | 0,00%      | 0,00%      |
| Limite de endeudamiento | 0,36%      | 0,07%      | -5,01%     | 0,28%      | 2,66%      | 5,52%      | 0,40%      |

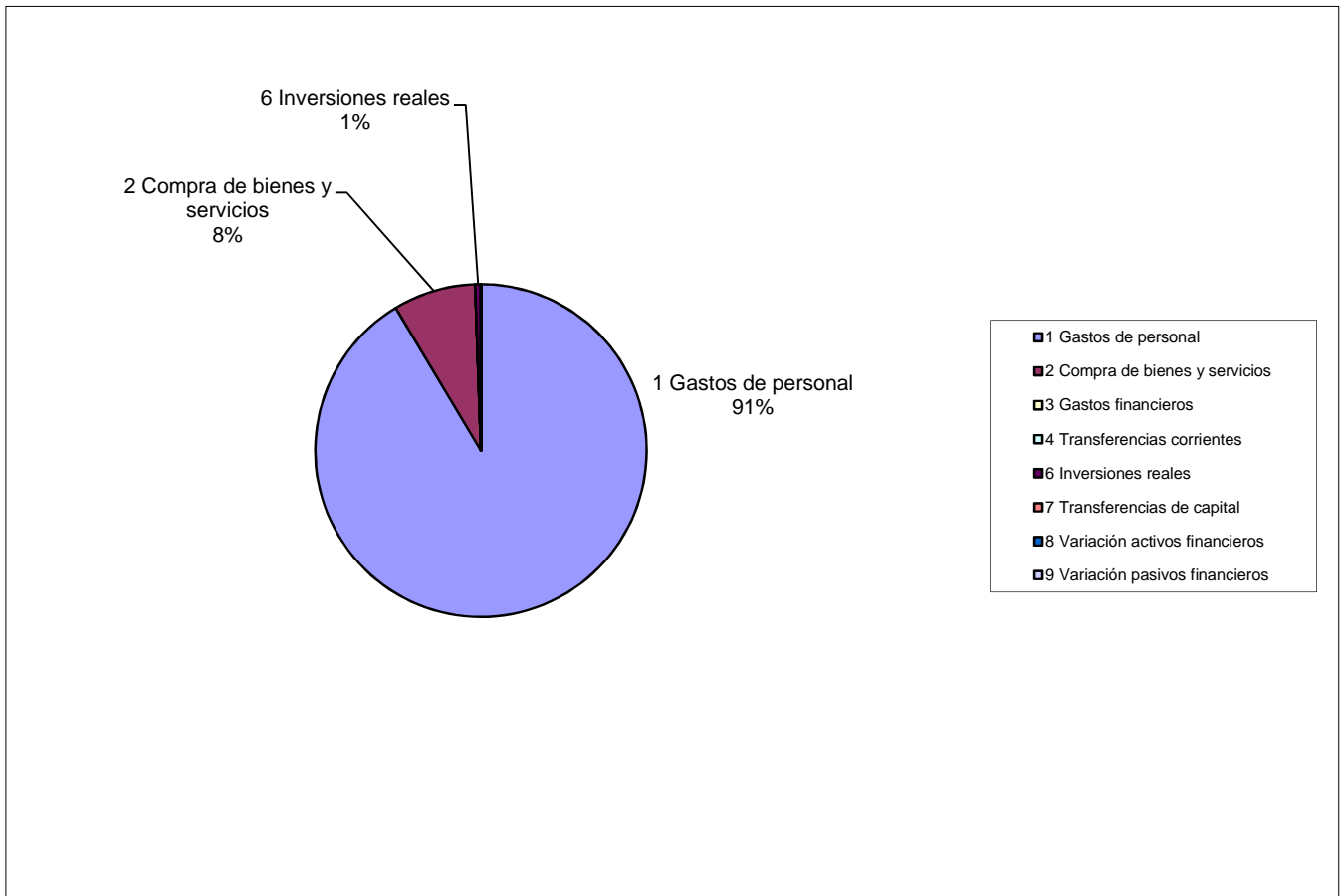
### II. Situación fiscal

El Organismo Autónomo Residencia de Ancianos San Gregorio de Buñuel se halla al corriente de sus obligaciones tributarias con la Hacienda Foral.

**ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE LA ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA DE BUÑUEL  
EJERCICIO 2.018**

**Liquidación del presupuesto de gastos. Clasificación económica**

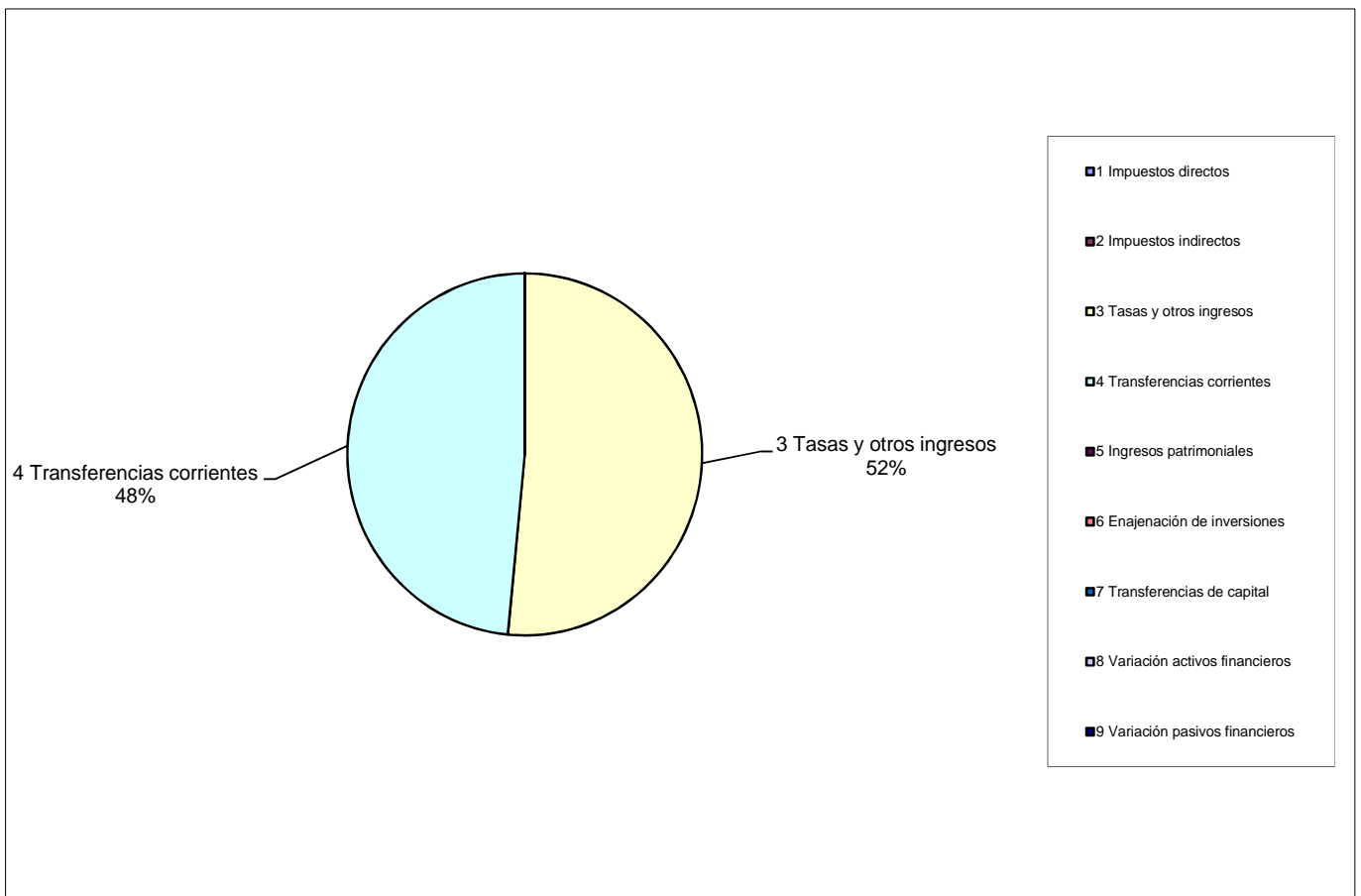
| Capítulo de gastos              | Previsión Inicial | Modificación Aum./Dism. | Previsión Definitiva | Obligaciones Reconocidas | Pagos Liquidados | Pagos Pendientes | % de Ejec. | % S/rec    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------|------------|
| 1 Gastos de personal            | 35.848,76         | 0,00                    | 35.848,76            | <b>36.540,26</b>         | 35.945,29        | 594,97           | 102%       | 98%        |
| 2 Compra de bienes y servicios  | 4.060,63          | 0,00                    | 4.060,63             | <b>3.224,42</b>          | 2.972,66         | 251,76           | 79%        | 92%        |
| 3 Gastos financieros            | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00             | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 4 Transferencias corrientes     | 250,00            | 0,00                    | 250,00               | <b>0,00</b>              | 0,00             | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 6 Inversiones reales            | 300,00            | 0,00                    | 300,00               | <b>216,81</b>            | 216,81           | 0,00             | 72%        | 100%       |
| 7 Transferencias de capital     | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00             | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 8 Variación activos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00             | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00             | 0,00             | 0%         | 0%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>             | <b>40.459,39</b>  | <b>0,00</b>             | <b>40.459,39</b>     | <b>39.981,49</b>         | <b>39.134,76</b> | <b>846,73</b>    | <b>99%</b> | <b>98%</b> |



## ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE LA ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA DE BUÑUEL EJERCICIO 2.018

### Liquidación del presupuesto de ingresos

| Capítulo de ingresos            | Previsión Inicial | Modificación Aum./Dism. | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación Líquida | Cobros Pendientes | % de Ejec.  | % Cobro     |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 1 Impuestos directos            | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 2 Impuestos indirectos          | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 3 Tasas y otros ingresos        | 20.820,00         | 0,00                    | 20.820,00            | <b>20.935,00</b>     | 20.783,00           | 152,00            | 101%        | 99%         |
| 4 Transferencias corrientes     | 19.629,39         | 0,00                    | 19.629,39            | <b>19.694,09</b>     | 19.694,09           | 0,00              | 100%        | 100%        |
| 5 Ingresos patrimoniales        | 10,00             | 0,00                    | 10,00                | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 6 Enajenación de inversiones    | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 7 Transferencias de capital     | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 8 Variación activos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00              | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%          | 0%          |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>           | <b>40.459,39</b>  | <b>0,00</b>             | <b>40.459,39</b>     | <b>40.629,09</b>     | <b>40.477,09</b>    | <b>152,00</b>     | <b>100%</b> | <b>100%</b> |



## Resultado Presupuestario del Ejercicio 2018

| CONCEPTO  | 2017            | 2018          |
|---|-----------------|---------------|
| Derechos reconocidos netos                        | 42.877,32       | 40.629,09     |
| Obligaciones reconocidas netas                    | 42.170,40       | 39.981,49     |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>                   | <b>706,92</b>   | <b>647,60</b> |
| AJUSTES   |                 |               |
| (-) Desviación Financiación Positiva              | 0,00            | 0,00          |
| (+) Desviación Financiación Negativa              | 0,00            | 0,00          |
| (+) Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 1.108,60        | 0,00          |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>          | <b>1.815,52</b> | <b>647,60</b> |

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas.

Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las desviaciones de financiación anuales derivadas de los gastos con financiación afectada tal y como se establece en el artículo 93.a) del Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra en materia de Presupuestos y Gasto Público.

## Estado del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2.018

| Conceptos   | Ejercicio 2018 | Ejercicio 2017 | % Variación |
|---|----------------|----------------|-------------|
| <b>+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>                 | 159,51         | 45,51          | 250%        |
| Del Presupuesto corriente                             | 152,00         | 38,00          |             |
| De presupuestos cerrados                              | 360,83         | 360,83         |             |
| Ingresos extrapresupuestarios                         | 7,51           | 7,51           |             |
| Reintegro de gastos                                   | 0,00           | 0,00           |             |
| (-) Derechos de difícil recaudación                   | -360,83        | -360,83        |             |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación                 | 0,00           | 0,00           |             |
| <b>- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>              | 1.147,77       | 2.693,15       | -57%        |
| Del presupuesto corriente                             | 846,73         | 2.341,85       |             |
| De presupuestos cerrados                              | 0,00           | 0,00           |             |
| Devolución de ingresos                                | 0,00           | 0,00           |             |
| Gastos pendientes de aplicación                       | 0,00           | 0,00           |             |
| Gastos Extrapresupuestarios                           | 301,04         | 351,30         |             |
| <b>+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA</b>                 | 11.110,35      | 12.122,13      | -8%         |
| <b>+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADA NEGATIVA</b> | 0,00           | 0,00           | 100%        |
| <b>= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>                 | 10.122,09      | 9.474,49       | 7%          |
| REM. TES. POR GASTOS CON FINANC. AFECTADA             | 0,00           | 0,00           |             |
| REM. TES. POR RECURSOS AFECTADOS                      | 0,00           | 0,00           |             |
| REMANENTE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES             | 10.122,09      | 9.474,49       | 7%          |

El remanente de tesorería se establece por la Ley 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra, al regular en su artículo 229.1 que las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro, a excepción de aquellos de difícil o imposible recaudación y los fondos líquidos de tesorería a 31 de diciembre configuran el Remanente de Tesorería.



## IV.- INFORME SOBRE LA LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

### EJERCICIO CORRIENTE

#### 1) Aspectos generales:

El presupuesto del Organismo Autónomo Escuela Municipal de Música de Buñuel correspondiente al ejercicio 2.018 fue aprobado en Sesión de Pleno de fecha 11 de enero de 2.018, de acuerdo con lo establecido en el Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, incumpliendo los plazos establecidos en la precitada norma. El importe de los créditos iniciales del presupuesto, así como las modificaciones aprobadas durante el ejercicio han sido los siguientes:

### EJERCICIO CORRIENTE

#### 1) Aspectos generales:

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Fecha de aprobación del presupuesto  | 11/01/2018      |
| Presupuesto inicial:                 | 40.459,39 €uros |
| Modificaciones presupuestarias:      |                 |
| Créditos extraordinarios:            | 0,00 €uros      |
| Suplementos de crédito:              | 0,00 €uros      |
| Bajas por anulación:                 | 0,00 €uros      |
| Alzas sobre prorrogado:              | 0,00 €uros      |
| Generaciones de crédito por ingreso: | 0,00 €uros      |
| Inc. Remanentes de crédito:          | 0,00 €uros      |
| Transferencias de crédito:           | 0,00 €uros      |
| Presupuesto definitivo:              | 40.459,39 €uros |

#### 2) Grado de ejecución del presupuesto:

|   |          |
|---|----------|
| Grado de ejecución del presupuesto de gastos:         | 98,82 %  |
| Grado de realización de las obligaciones reconocidas: | 97,88 %  |
| Grado de ejecución del presupuesto de ingresos:       | 100,42 % |
| Grado de realización de los derechos reconocidos:     | 99,63%   |

#### Presupuesto de Gastos:

-Las obligaciones reconocidas durante el año 2.018 ascienden a 40.629,09 €, con un grado de ejecución del 100,42 %.

-En cuanto al cumplimiento de los pagos el detalle por capítulos sería el siguiente:

| Capítulo de gastos                 | Obligaciones     | Pagos            | %             |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 1 Gastos de personal               | 36.540,26        | 35.945,29        | 98,37%        |
| 2 Compra de bienes y servicios     | 3.224,42         | 2.972,66         | 92,19%        |
| 3 Gastos financieros               | 0,00             | 0,00             | 0,00%         |
| 4 Transferencias corrientes        | 0,00             | 0,00             | 0,00%         |
| 6 Inversiones reales               | 216,81           | 216,81           | 100,00%       |
| 7 Transferencias de capital        | 0,00             | 0,00             | 0,00%         |
| 8 Variación de activos financieros | 0,00             | 0,00             | 0,00%         |
| 9 Variación de pasivos financieros | 0,00             | 0,00             | 0,00%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                | <b>39.981,49</b> | <b>39.134,76</b> | <b>97,88%</b> |

Como se puede observar, el cumplimiento de los pagos es a 31-12-2018 es bastante alto.

#### Presupuesto de Ingresos:

En relación con los derechos reconocidos, estos ascienden a 40.629,09 euros, con un grado de ejecución de un 100,42 %.

La composición porcentual del presupuesto de ingresos es la siguiente:

|                                   |         |
|-----------------------------------|---------|
| Ingresos de naturaleza tributaria | 51,53 % |
| Ingresos por transferencias       | 48,47 % |

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de 2.018 la constituyen los ingresos de naturaleza tributaria y las transferencias tanto del Ayuntamiento como del Gobierno de Navarra.

#### EJERCICIOS CERRADOS

##### GASTOS

|                | Saldo a 1-1-2018 | Modificación | Anulación   | Pagos 2018      | Pendiente pago |
|----------------|------------------|--------------|-------------|-----------------|----------------|
| AÑO 2017       | 2.341,85         | 0,00         | 0,00        | 2.341,85        | 0,00           |
| <b>TOTALES</b> | <b>2.341,85</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>2.341,85</b> | <b>0,00</b>    |

Durante el año 2.018 se han pagado y resuelto el 100 % de las cantidades pendiente de pago a 01/01/2018

##### INGRESOS

|                | Saldo a 1-1-2018 | Modificación | Anulación   | Cobros 2018  | Pendiente cobro |
|----------------|------------------|--------------|-------------|--------------|-----------------|
| AÑO 1995       | 90,15            | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 90,15           |
| AÑO 1996       | 11,04            | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 11,04           |
| AÑO 1998       | 259,64           | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 259,64          |
| AÑO 2017       | 38,00            | 0,00         | 0,00        | 38,00        | 0,00            |
| <b>TOTALES</b> | <b>398,83</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>38,00</b> | <b>360,83</b>   |

Durante el año 2.018 se han resuelto el 10 % de la deuda pendiente de cobro a 1-1-2018.

### 3) Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería

A lo largo del presente ejercicio económico no se han aprobado modificaciones de crédito para cuya financiación, entre otros recursos, se ha utilizado el Remanente de Tesorería procedente del ejercicio anterior en alguna de sus acepciones.

#### 4) Desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada

A lo largo del ejercicio de 2.018, no se han ejecutado proyectos de gasto y por tanto no existen desviaciones de financiación.

#### 5) Recursos afectos

No existen recursos afectos.

#### 6) Estimación de los saldos de dudoso cobro

|          | Pendiente<br>cobro |
|----------|--------------------|
| AÑO 1995 | 90,15              |
| AÑO 1996 | 11,04              |
| AÑO 1998 | 259,64             |
| AÑO 2017 | 0,00               |

Este cuadro recoge toda la deuda pendiente de cobro de años anteriores clasificada por años.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 97 del Decreto Foral 270/1998, de Presupuestos y gasto público, en el caso de que no se establezcan por parte de la entidad local los criterios de determinación de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación, se considerarán en tal condición el 50 % de los deudores que se correspondan con derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio anterior al del cierre y el 100 % de los deudores que se correspondan con derechos liquidados durante ejercicios anteriores al anterior al cierre.

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| Año 2.016 y anteriores ..... | 360,83 €        |
| Año 2.017 (50 %) .....       | 0,00 €          |
| <b>TOTAL .....</b>           | <b>360,83 €</b> |

#### 7) Resultado Presupuestario

El Resultado presupuestario es una magnitud cuya determinación viene regulada en los artículos 91 a 93 del Decreto Foral 270/1998 de Presupuesto y Gasto Público y en las reglas 330 a 332 del Decreto Foral 272/1998 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra.

Respecto al mismo, cabe hacer las siguientes apreciaciones:

El estado de ejecución de 2.018 presenta un resultado presupuestario de 647,60 €, como diferencia de los derechos reconocidos netos y obligaciones reconocidas netas. A este resultado hay que practicarle los ajustes correspondientes a los gastos financiados con Remanente de Tesorería que no existen para este ejercicio, además de restarle las desviaciones anuales positivas de financiación, que como se ha indicado no existen en este ejercicio. Una vez realizados estos ajustes, el Resultado Presupuestario Ajustado correspondiente al año 2.018 es de 647,60 € de superávit.

## 8) Remanente de Tesorería

El Remanente de Tesorería es el indicador que mide el excedente de liquidez acumulado del Ayuntamiento disponible para financiar gasto presupuestario de ejercicios futuros.

A 31 de diciembre, las cantidades pendientes de cobrar suponen 520,34 €, de los cuales 152,00 € son del ejercicio corriente, 360,83 € corresponden a ejercicios cerrados y 7,51 € a operaciones no presupuestarias. De estas cantidades, habrá que descontar los derechos reconocidos de difícil recaudación cifrados en 360,83 € y los ingresos pendientes de aplicación y sumarle los reintegros pendientes de cobro que no existen para este ejercicio.

Las cantidades pendientes de pagar ascienden a 1.147,77 €, de los cuales 846,73 € son de presupuesto corriente, no habiendo pendientes de pago de ejercicios cerrados y 301,04 € de operaciones no presupuestarias. De esta cantidad habrá que descontar las devoluciones de ingresos pendientes de pago que no existen para este ejercicio.

Los fondos líquidos de tesorería se cifran en 11.110,35 €.

No existen desviaciones de financiación acumuladas negativas.

No hay remanente de tesorería por gastos con financiación afectada.

No existe Remanente de Tesorería por recursos afectos.

El remanente de Tesorería resultante para gastos generales, se cifra en 10.122,09 €.

## 9) Ahorro Bruto y Neto

En el caso del Organismo Autónomo Patronato de la Escuela Municipal de música de Buñuel, el Ahorro neto calculado una vez liquidado el Presupuesto del ejercicio de 2.018, ha resultado positivo por importe de 864,41 €

## 3.- OTROS COMENTARIOS

### I. Situación financiera

En el cuadro siguiente se muestran los ratios o indicadores del Organismo Autónomo Patronato Escuela Municipal de Música de Buñuel para 2.018, así como su comparación con ejercicios anteriores:

|                         | 2.012     | 2.013     | 2.014     | 2.015     | 2.016     | 2.017     | 2.018     |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| INGRESOS CORRIENTES     | 27.270,61 | 28.549,78 | 37.540,56 | 33.757,44 | 40.128,77 | 42.877,32 | 40.629,09 |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO   | 32.739,01 | 33.396,53 | 36.228,12 | 38.304,29 | 40.262,34 | 41.154,90 | 39.764,68 |
| AHORRO BRUTO            | -5.468,40 | -4.846,75 | 1.312,44  | -4.546,85 | -133,57   | 1.722,42  | 864,41    |
| CARGA FINANCIERA        | 115,70    | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| AHORRO NETO             | -5.584,10 | -4.846,75 | 1.312,44  | -4.546,85 | -133,57   | 1.722,42  | 864,41    |
| INGRESOS DE CAPITAL     | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| GASTOS DE CAPITAL       | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 1.015,50  | 216,81    |
| CORR. ING.-GAS. CAP.    | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | -1.015,50 | -216,81   |
| Nivel de endeudamiento  | 0,42%     | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     |
| Limite de endeudamiento | -20,05%   | -16,98%   | 3,50%     | -13,47%   | -0,33%    | 4,02%     | 2,13%     |

## **II. Situación fiscal**

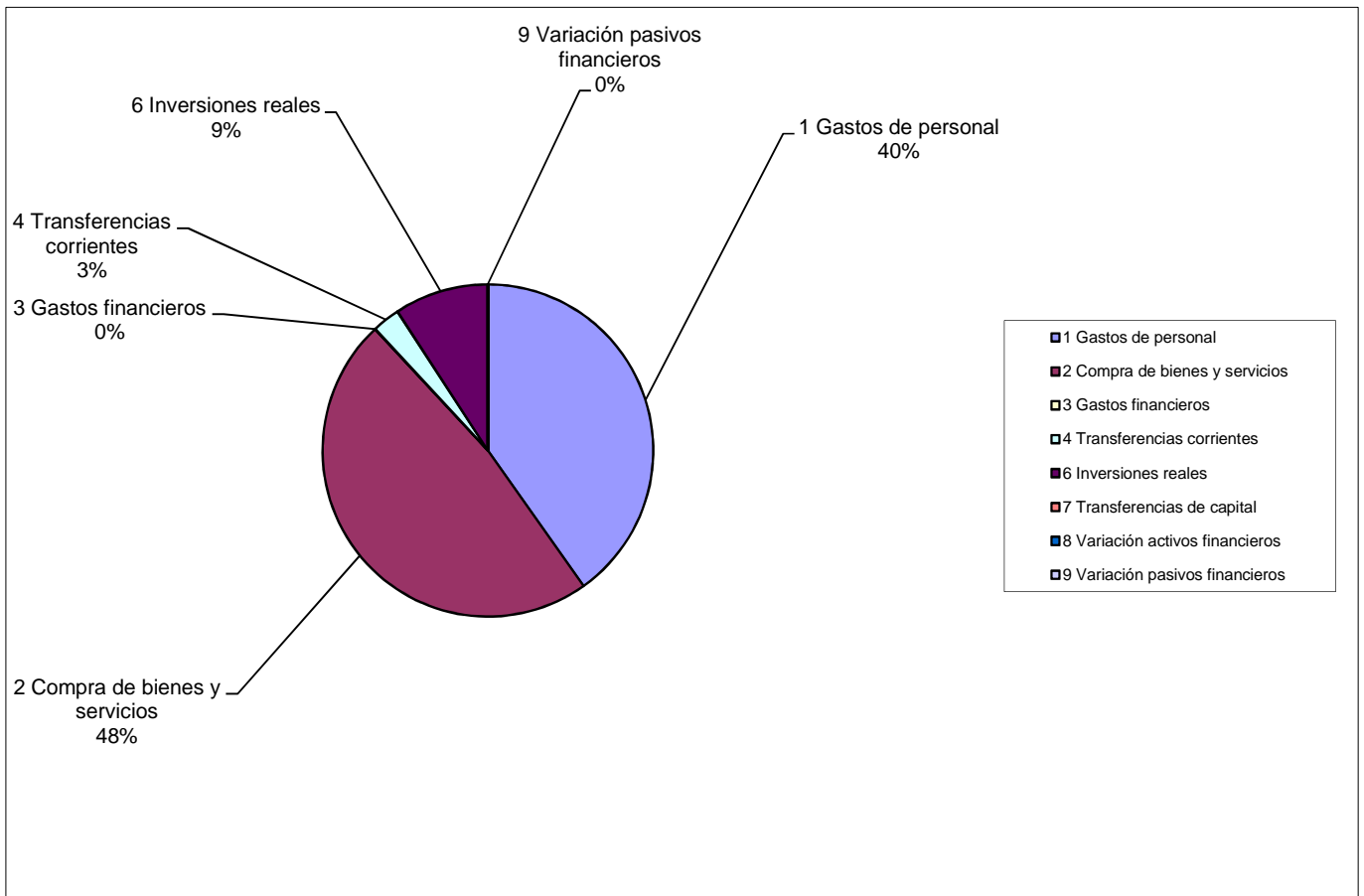
El Organismo Autónomo Escuela Municipal de Música de Buñuel se halla al corriente de sus obligaciones tributarias con la Hacienda Foral.

## ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

### ESTADO DE GASTOS CONSOLIDADO EJERCICIO 2.018

#### Liquidación del presupuesto de gastos. Clasificación económica

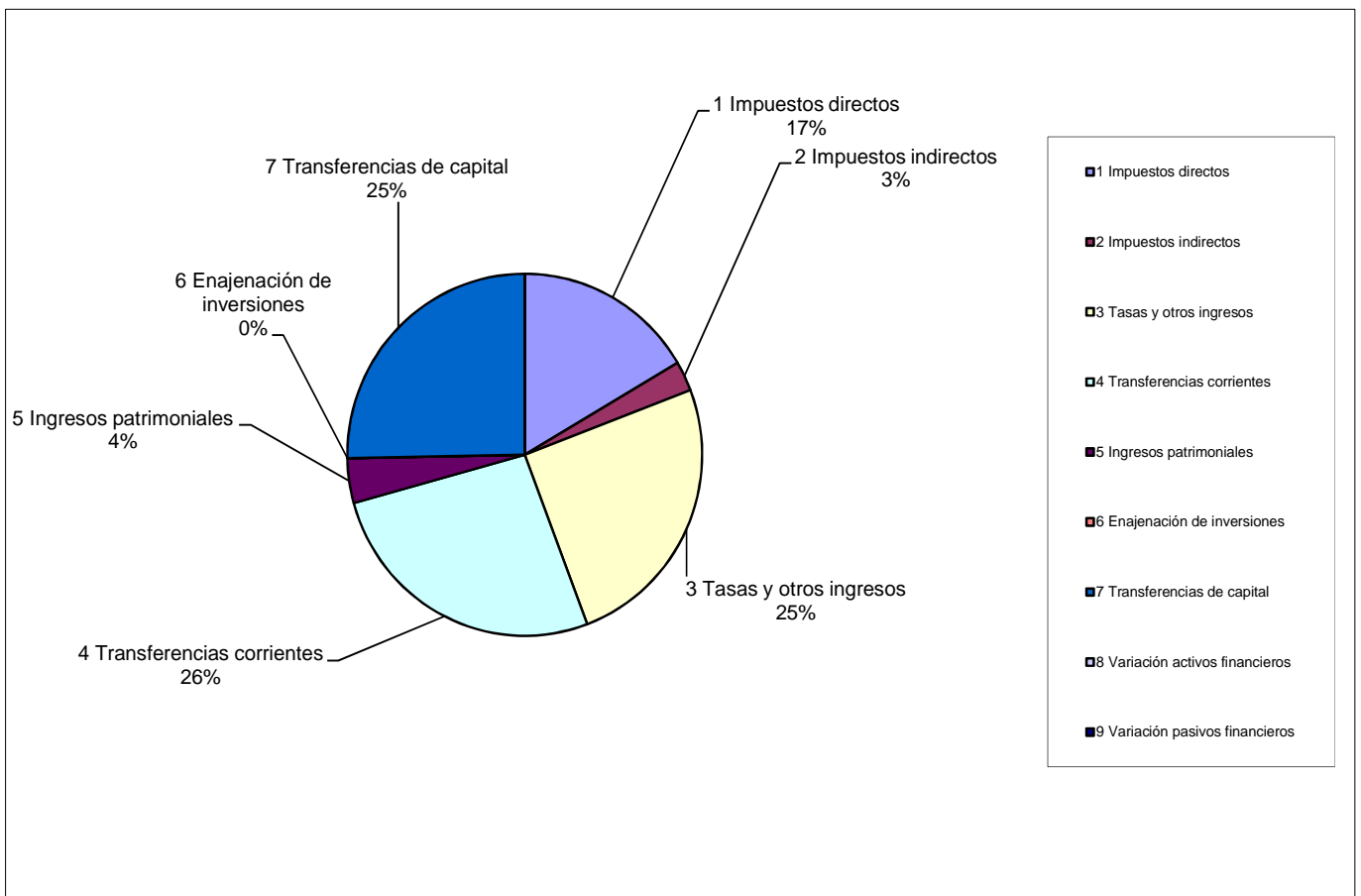
| Capítulo de gastos              | Previsión Inicial   | Modificación Aum./Dism. | Previsión Definitiva | Obligaciones Reconocidas | Pagos Liquidados    | Pagos Pendientes | % de Ejec. | % S/rec    |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------|------------|
| 1 Gastos de personal            | 1.268.322,39        | 0,00                    | 1.268.322,39         | <b>1.231.635,03</b>      | 1.207.158,22        | 24.476,81        | 97%        | 98%        |
| 2 Compra de bienes y servicios  | 1.543.663,09        | -7.278,15               | 1.536.384,94         | <b>1.467.410,27</b>      | 1.404.887,88        | 62.522,39        | 96%        | 96%        |
| 3 Gastos financieros            | 200,00              | 0,00                    | 200,00               | <b>1.092,37</b>          | 1.092,37            | 0,00             | 546%       | 100%       |
| 4 Transferencias corrientes     | 84.463,96           | 0,00                    | 84.463,96            | <b>83.019,10</b>         | 78.814,10           | 4.205,00         | 98%        | 95%        |
| 6 Inversiones reales            | 195.241,70          | 1.836.923,84            | 2.032.165,54         | <b>282.328,50</b>        | 274.826,94          | 7.501,56         | 14%        | 97%        |
| 7 Transferencias de capital     | 2.000,00            | -4.900,00               | -2.900,00            | <b>0,00</b>              | 0,00                | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 8 Variación activos financieros | 0,00                | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00                | 0,00             | 0%         | 0%         |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00                | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>              | 0,00                | 0,00             | 0%         | 0%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>             | <b>3.093.891,14</b> | <b>1.824.745,69</b>     | <b>4.918.636,83</b>  | <b>3.065.485,27</b>      | <b>2.966.779,51</b> | <b>98.705,76</b> | <b>62%</b> | <b>97%</b> |



## ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADO EJERCICIO 2.018

### Liquidación del presupuesto de ingresos

| Capítulo de ingresos            | Previsión Inicial   | Modificación Aum./Dism. | Previsión Definitiva | Derechos Reconocidos | Recaudación líquida | Cobros Pendientes | % de Ejec. | % Cobro    |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------|------------|
| 1 Impuestos directos            | 703.493,09          | 0,00                    | 703.493,09           | <b>714.243,70</b>    | 663.503,14          | 50.740,56         | 0%         | 0%         |
| 2 Impuestos indirectos          | 82.700,00           | 0,00                    | 82.700,00            | <b>115.766,18</b>    | 56.109,21           | 59.656,97         | 0%         | 0%         |
| 3 Tasas y otros ingresos        | 1.007.510,76        | 0,00                    | 1.007.510,76         | <b>1.084.246,95</b>  | 1.001.490,66        | 82.756,29         | 108%       | 92%        |
| 4 Transferencias corrientes     | 1.124.350,58        | 2.631,37                | 1.126.981,95         | <b>1.143.468,23</b>  | 1.141.411,92        | 2.056,31          | 101%       | 100%       |
| 5 Ingresos patrimoniales        | 169.836,71          | 0,00                    | 169.836,71           | <b>173.261,61</b>    | 157.378,16          | 15.883,45         | 102%       | 91%        |
| 6 Enajenación de inversiones    | 0,00                | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%         | 0%         |
| 7 Transferencias de capital     | 6.000,00            | 1.196.891,03            | 1.202.891,03         | <b>1.094.171,44</b>  | 674.067,54          | 420.103,90        | 91%        | 62%        |
| 8 Variación activos financieros | 0,00                | 625.223,29              | 625.223,29           | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%         | 0%         |
| 9 Variación pasivos financieros | 0,00                | 0,00                    | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                | 0,00              | 0%         | 0%         |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>           | <b>3.093.891,14</b> | <b>1.824.745,69</b>     | <b>4.918.636,83</b>  | <b>4.325.158,11</b>  | <b>3.693.960,63</b> | <b>631.197,48</b> | <b>88%</b> | <b>85%</b> |



## Resultado Presupuestario Consolidado del Ejercicio 2018

| CONCEPTO  | 2017              | 2018                |
|---|-------------------|---------------------|
| Derechos reconocidos netos                        | 3.667.846,69      | 4.395.334,38        |
| Obligaciones reconocidas netas                    | 3.558.443,58      | 3.135.661,54        |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>                   | <b>109.403,11</b> | <b>1.259.672,84</b> |
| AJUSTES   |                   |                     |
| (-) Desviación Financiación Positiva              | 119.196,71        | 1.007.253,43        |
| (+) Desviación Financiación Negativa              | 0,00              | 4.624,67            |
| (+) Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 663.225,11        | 45.588,04           |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>          | <b>653.431,51</b> | <b>302.632,12</b>   |

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio corriente viene determinado por la diferencia entre los derechos liquidados durante el ejercicio y las obligaciones reconocidas durante el mismo período, ambos registrados por sus valores netos, es decir, una vez deducidos aquellos derechos y obligaciones anuladas.

Dicho resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y de las desviaciones de financiación anuales derivadas de los gastos con financiación afectada tal y como se establece en el artículo 93.a) del Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra en materia de Presupuestos y Gasto Público.



## Estado del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2.018

| Conceptos   | Ejercicio 2018      | Ejercicio 2017      | % Variación |
|---|---------------------|---------------------|-------------|
| <b>+ DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>                 | <b>670.533,88</b>   | <b>273.163,64</b>   | <b>145%</b> |
| Del Presupuesto corriente                             | 631.197,48          | 239.743,87          |             |
| De presupuestos cerrados                              | 461.425,46          | 434.370,89          |             |
| Ingresos extrapresupuestarios                         | 12.444,08           | 9.566,05            |             |
| Reintegro de gastos                                   | 801,48              | 789,69              |             |
| (-) Derechos de difícil recaudación                   | -435.334,62         | -411.306,86         |             |
| (-) Ingresos pendientes de aplicación                 | 0,00                | 0,00                |             |
| <b>- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>              | <b>236.826,15</b>   | <b>310.306,51</b>   | <b>-24%</b> |
| Del presupuesto corriente                             | 98.705,76           | 139.663,48          |             |
| De presupuestos cerrados                              | 0,00                | 18.815,13           |             |
| Devolución de ingresos                                | 0,00                | 0,00                |             |
| Gastos pendientes de aplicación                       | 1.000,00            | 1.000,00            |             |
| Gastos Extrapresupuestarios                           | 139.120,39          | 152.827,90          |             |
| <b>+ FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA</b>                 | <b>2.243.989,48</b> | <b>1.461.616,69</b> | <b>54%</b>  |
| <b>+ DESVIACIONES FINANCIACION ACUMULADA NEGATIVA</b> | <b>4.624,67</b>     | <b>0,00</b>         | <b>100%</b> |
| <b>= REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>                 | <b>2.682.321,88</b> | <b>1.424.473,82</b> | <b>88%</b>  |
| REM. TES. POR GASTOS CON FINANC. AFECTADA             | 1.121.010,72        | 77.912,61           |             |
| REM. TES. POR RECURSOS AFECTADOS                      | 108.000,00          | 72.223,60           |             |
| REMANENTE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES             | 1.453.311,16        | 1.274.337,61        | 14%         |

El remanente de tesorería se establece por la Ley 2/1995 de las Haciendas Locales de Navarra, al regular en su artículo 229.1 que las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro, a excepción de aquellos de difícil o imposible recaudación y los fondos líquidos de tesorería a 31 de diciembre configuran el Remanente de Tesorería.

### III. Acontecimientos posteriores al cierre

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

## CONCLUSIONES

Una vez realizado el cierre de cuentas del ejercicio 2.018 y analizados los diferentes parámetros que del mismo se derivan, esta Intervención tiene a bien hacer las siguientes consideraciones:

1. Se ha calculado un **Remanente de Tesorería positivo** consolidado por importe de 1.453.311,16 euros. Como consecuencia de esto y de acuerdo con lo establecido en el artículo 95.2 del Decreto Foral 270/1998, de 21 de septiembre por el que se desarrolla la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, en materia de presupuestos y gasto público, este dato sustituirá al derivado del ejercicio de 2.017 a partir del momento de la aprobación de la liquidación del presupuesto por parte del Sr. Alcalde-Presidente.
2. Se ha determinado un **Ahorro Neto Positivo** consolidado por importe de 447.829,90 euros.
3. De acuerdo con la normativa establecida sobre la aplicación a las entidades locales de Navarra de la Ley Orgánica de **Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad financiera**, a partir del día 1 de enero de 2.013, las entidades locales que presenten ahorro neto positivo en la liquidación de sus presupuestos del ejercicio inmediato anterior y cuya deuda viva no supere el 110% de sus ingresos corrientes, podrán endeudarse hasta dicha tasa, previa autorización del Gobierno de Navarra en cumplimiento de lo previsto por la Disposición Final Trigésima Primera de la Ley de Presupuestos Generales del Estado y del artículo 8.1 de la Ley Foral 12/2010, de 11 de junio, por la que se adaptan a la Comunidad Foral de Navarra las medidas extraordinarias para la reducción del déficit público. Analizando los datos emanados de la liquidación del presupuesto del ejercicio de 2.018, resulta que la **deuda viva a fecha de 31 de diciembre de 2.018 no existe**. Como consecuencia de esto, se informa por parte de esta Intervención que existe posibilidad de endeudamiento externo si fuera necesario por parte del Ayuntamiento de Buñuel y sus Organismos Autónomos.

Y para que conste y de acuerdo con lo establecido en el artículo 273 de la Ley Foral 6/1990, de 2 de Julio de la Administración Local de Navarra, modificado por la Ley Foral 11/2004, de 29 de octubre, para la actualización del régimen local de Navarra, se remite el presente informe junto con los anexos adjuntos a la Comisión Especial de Cuentas del Ayuntamiento de Buñuel para su consideración y dictamen.

En Buñuel, a 8 de febrero de 2.019, el Interventor, Jesús Manuel Rosón Lete