

## **EXTRACTO ACTA DE SESION CELEBRADA EL DÍA 7 DE NOVIEMBRE DE 2006.- PLENO EXTRAORDINARIO Y URGENTE.-**

### **PUNTO 1º.- APROBACION, SI PROCEDE, URGENCIA DE LA SESION.-**

La Secretaria informa que la urgencia de la sesión viene motivada en que el periodo de exposición pública del expediente de cuentas finalizó el día 4 de noviembre de 2006, SABADO, por lo que no se pudo incluir en el Pleno ordinario y no siendo aconsejable retrasar su aprobación hasta la sesión plenaria del mes de diciembre.

Se acuerda por unanimidad de presentes (10 votos a favor) aprobar la urgencia de la sesión.

### **PUNTO 2º.- APROBACION, SI PROCEDE, EXPEDIENTE DE CUENTAS EJERCICIO 2005 DEL AYUNTAMIENTO DE NOAIN (VALLE DE ELORZ).-**

Habiendo permanecido en exposición pública el expediente de Cuentas del ejercicio 2005 (con el Visto Bueno de la Comisión Especial de Cuentas), el plazo legalmente establecido y no habiéndose presentado reclamaciones y/o alegaciones al mismo, se propone proceder a su aprobación por el Pleno del Ayuntamiento de Noáin (Valle de Elorz).

## **RESUMEN EXPEDIENTE CUENTAS AYUNTAMIENTO DE NOAIN (VALLE DE ELORZ) AÑO 2005.**

<b>CLASIFICACION ECONOMICA</b>
--------------------------------

### **INGRESOS.-**

	<b>PREV.DEFINIT.</b>	<b>RECONOCIDO N.</b>
1. IMPUESTOS DIRECTOS	1.862.722,08 €	2.324.493,25 €
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	2.900.000,00 €	1.321.818,74 €
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y O.	427.360,87 €	422.388,53 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.251.518,26 €	1.248.839,52 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES Y C.	64.407,58 €	49.654,66 €
6. ENAJENACION INV. REALES	418.500,00 €	79.310,40 €
7. TRANSF. Y O.I. GASTOS CAPITAL	3.101.290,10 €	1.939.745,95 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	424.145,29 €	0,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €

<b>TOTALES</b>	<b>10.449.944,18 €</b>	<b>7.386.251,05 €</b>
----------------	------------------------	-----------------------

**GASTOS.-**

**PREV.DEFINIT. OBLIGACIONES N.**

1. GASTOS DE PERSONAL	1.802.437,98 €	1.764.775,84 €
2. GASTOS BIENES CORR. Y S.	1.528.509,93 €	1.549.353,77 €
3. GASTOS FINANCIEROS	21.700,00 €	5.370,95 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.034.958,79 €	1.029.928,04 €
6. INVERSIONES REALES	5.097.234,74 €	1.712.093,86 €
7. TRANSFERENCIAS CAPITAL	884.854,50 €	799.021,69 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	80.248,24 €	80.248,24 €

<b>TOTALES</b>	<b>10.449.944,18 €</b>	<b>6.940.792,39 €</b>
----------------	------------------------	-----------------------

. Resultado Presupuestario: 445.458,66 €

. Ajustes:

Desviación financiación negativa: 19.245,72 €

Gastos financiados con Remanente de Tesorería: 424.145,29 €

. Resultado Ajustado: 888.849,67 €

**REMANENTE DE TESORERIA A 31/12/2005.-**

<b>. REMANENTE DE TESORERIA TOTAL</b>	<b>2.892.738,74 €</b>
---------------------------------------	-----------------------

<b>. REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>2.892.738,74 €</b>
---	-----------------------

Se adjunta arqueo de cuentas bancarias que acredita el saldo final a 31/12/2005 de 1.684.183,28 € € (En esta cantidad está incluido el saldo disponible de las cuentas de crédito concertadas con Caja Navarra).

**RESUMEN EXPEDIENTE CUENTAS PATRONATO MUNICIPAL DE LA ESCUELA DE MUSICA "JULIAN GAYARRE" DE NOAIN.-**

<b>CLASIFICACION ECONOMICA</b>
--------------------------------

**INGRESOS.-**

	PREV.DEFINIT.	RECONOCIDO N.
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y O.	106.129,52 €	111.066,44 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	292.132,69 €	299.840,79 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES Y C.	300,00 €	264,29 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	15.724,10 €	15.724,10 €
<b>TOTALES</b>	<b>414.286,31 €</b>	<b>411.171,82 €</b>

**GASTOS.-**

	PREV.DEFINIT.	OBLIGACIONES N.
1. GASTOS DE PERSONAL	367.695,58 €	358.998,48 €
2. GASTOS BIENES CORR. Y S.	33.833,68 €	30.506,36 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.288,00 €	2.238,00 €
6. INVERSIONES REALES	10.469,05 €	8.828,16 €
<b>TOTALES</b>	<b>414.286,31 €</b>	<b>400.571,00 €</b>

. Resultado Presupuestario: 10.600,52 €

. Ajustes: Gastos financiados con Remanente de Tesorería: 8.328,89 €

. Resultado Ajustado: 18.929,41 €

. Remanente de Tesorería Total: 55.823,68 € (Gastos Generales).

**RESUMEN EXPEDIENTE CUENTAS PATRONATO DE CULTURA ETXE ZAHARRA DE NOAIN.-**

<b>CLASIFICACION ECONOMICA</b>
--------------------------------

**INGRESOS.-**

	PREV.DEFINIT.	RECONOCIDO N.
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y O.	26.300,00 €	41.043,46 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	325.225,00 €	335.698,58 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00 €	0,00 €
<b>TOTALES</b>	<b>371.525,00 €</b>	<b>376.742,04 €</b>

**GASTOS.-**

	PREV.DEFINIT.	OBLIGACIONES N.
2. GASTOS BIENES CORR. Y S.	322.975,00 €	322.306,73 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.850,00 €	39.257,00 €
6. INVERSIONES REALES	8.700,00 €	6.726,62 €
<b>TOTALES</b>	<b>371.525,00 €</b>	<b>368.290,35 €</b>

. Resultado Presupuestario: 8.451,69 €

. Ajustes: Gastos financiados con Remanente de Tesorería: 19.786,83 €

. Resultado Ajustado: 28.238,52 €

. Remanente de Tesorería Total: 29.182,49 € (Gastos Generales).

**RESUMEN EXPEDIENTE CUENTAS PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES DE NOAIN.-**

<b>CLASIFICACION ECONOMICA</b>
--------------------------------

**INGRESOS.-**

	PREV.DEFINIT.	RECONOCIDO N.
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y O.	23.313,20 €	21.680,73 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	219.715,40 €	197.404,12 €
5. INGRESOS PATRIMONIALES Y C.	60,00 €	0,00 €
7. TRANSFERENCIAS Y O.INGRESOS	0,00 €	0,00 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALES</b>	<b>243.088,60 €</b>	<b>219.089,65 €</b>

**GASTOS.-**

	PREV.DEFINIT.	OBLIGACIONES N.
2. GASTOS BIENES CORR. Y S.	133.563,52 €	122.034,11 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	106.525,08 €	89.719,24 €
6. INVERSIONES REALES	3.000,00 €	2.386,24 €

**TOTALES****243.088,60 €****214.139,59 €**

. Resultado Presupuestario: 4.950,06 €

. Ajustes: Gastos financiados con Remanente de Tesorería: 0,00 €

. Resultado Ajustado: 4.950,06 €

. Remanente de Tesorería Total: 28.432,24 € (Recursos afectados 10.454,96 €, Gastos Generales 17.977,28 €).

**INFORME DE INTERVENCIÓN****1-. PRESUPUESTO DE INGRESOS**

El Estado de Ingresos correspondiente al ejercicio 2005 se caracteriza por un importante descenso de la recaudación procedente del I.C.I.O. que pasa de unos derechos reconocidos en 2004 por importe de 2.937.637,86€ a 1.321.818,74€ en 2005.

Esta tendencia a la baja se está consolidando en el ejercicio 2006, donde la recaudación a 21/09/06 por este tributo es incluso inferior a la correspondiente al ejercicio 2002.

<b>Cobros a 21/09 de cada ejercicio</b>				
2006	2005	2004	2003	2002
637.079,73 €	854.961,12 €	2.137.980,88 €	691.959,18 €	672.691,54 €

Para poder interpretar el cuadro anterior se han de tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Dadas las dificultades del programa de recaudación, sólo se ha considerado la recaudación a la fecha de 21 de septiembre de cada ejercicio, y no los derechos reconocidos, integrados por los recaudados y por los pendientes de cobro. No obstante, al haber sido objeto varios ejercicios, el margen de error es mínimo.
- Las diferencias entre el ejercicio 2006 y el resto son mayores que las que se obtienen por la simple resta entre importes por los siguientes motivos:

- El ICIO es un porcentaje del presupuesto de la obra y este último depende de la inflación.
- Durante los primeros ejercicios de la tabla el tipo de gravamen era del 4%, pero se modificó la ordenanza posteriormente pasando a ser del 5% para obras de presupuesto superior a 6.000€ y del 4% si es inferior.

Con respecto a los ingresos extraordinarios procedentes del ICIO, éstos se siguen manteniendo pero su tendencia es a la baja. Se aporta a modo de anexo un gráfico que se utilizó para la preparación de los Presupuestos del ejercicio 2006 y que viene explicado en el Informe de Intervención de los mismos.

En cuanto al resto de los tributos de mayor relevancia, tales como la Contribución, Impuesto de Circulación, I.A.E. y Plusvalías, se puede decir que han experimentado un crecimiento por encima del IPC, que fue del 3,7%. Las variaciones con respecto al ejercicio 2004 quedan reflejadas en el cuadro siguiente. No obstante, con respecto a las Plusvalías, hay que hacer una importante puntualización. El importe por el que figuran reflejadas en las Cuentas durante este ejercicio es de 836.473,51€, pero ese importe incluye unas liquidaciones practicadas por importe de 315.929,21€ a varias empresas de la Ciudad del Transporte que son anuladas en 2006 para ser sustituidas por otras cuyo importe ronda los 900.000€. Estas liquidaciones se hayan recurridas actualmente.

TRIBUTO	EJERCICIOS		INCREMENTOS	
	2005	2004	IMPORTE	%
CONTRIBUCIÓN UNIFICADA	730.663,84	665.127,66	65.536,18	9,85%
IMP- CIRCULACIÓN	375.634,80	324.327,39	51.307,41	15,82%
PLUSVALÍAS	836.473,51	422.669,73	413.803,78	97,90%
I.A.E.	381.721,10	345.811,74	35.909,36	10,38%
I.C.I.O.	1.321.818,74	2.937.637,86	-1.615.819,12	-55,00%
			<b>-1.049.262,39</b>	

El resto de Capítulos Económicos del Presupuesto de Ingresos también se ha visto reducido con respecto al ejercicio 2004 (con excepción del Capítulo IV "Transferencias Corrientes", que se ha incrementado en 33.039,58€) y con respecto a las cantidades consignadas en los Presupuestos 2005. Los ingresos reconocidos han sido en su conjunto inferiores en 2.162.030,66€ a las

previsiones que figuraban en los Presupuestos. Esta drástica reducción ha pasado desapercibida en términos de equilibrio presupuestario ya que los gastos han sido también inferiores (2.607.219,32€) respecto a las cantidades presupuestadas inicialmente. Sin embargo, aunque el equilibrio presupuestario en términos ingresos totales-gastos totales se haya materializado o incluso haya podido existir un superávit que pasaremos a estudiar en el capítulo relativo al Resultado Presupuestario, la reducción en Gastos se debe a una reducción de inversiones (el capítulo 6 de gastos se ha reducido con respecto a las previsiones en 2.686.627,09€) que por diversos motivos, especialmente su carácter plurianual y su dependencia de subvenciones por parte Gobierno de Navarra, han sido pospuestas al ejercicio 2006.

Si hiciéramos un estudio bianual 2005-2006, estaríamos, por tanto, ante una reducción de los ingresos efectivamente reconocidos que no se ha apoyado en una reducción de los gastos a los que iban a financiar, ya que estos han sido “trasladados” al ejercicio 2006, por lo que la viabilidad de todas estas inversiones incluidas en los presupuestos 2006 dependerá de la fiabilidad de las previsiones de ingresos urbanísticos que se vayan a producir. En este sentido, y aunque este informe sólo versa sobre las Cuentas del ejercicio 2005, se ha de indicar que estas previsiones, a la fecha de este informe están por debajo de las calculadas por la Oficina de Urbanismo en el momento en el que se prepararon los Presupuestos 2006.

En cuanto a los Aprovechamientos Urbanísticos (reflejados en las partidas 79201, 79202, 79203 y 79204 pero refundidos finalmente en la partida 79201), que en los últimos ejercicios han supuesto un importante apoyo a las inversiones municipales, se han visto también reducidos de una manera considerable, pasando de 3.319.881,06€ en 2003 a 802.050,02€ en 2004 y a 346.409,64€ en 2005. Estamos por tanto, ante una cifra que nos pone por debajo de la recaudación existente en 2002, que ascendía a 636.878,07€.

## **2-. PRESUPUESTO DE GASTOS:**

Tal y como se ha expuesto en el apartado anterior, para el ejercicio 2005 había previstas unas inversiones de gran cuantía pero que han dado lugar a unas obligaciones reconocidas de escaso importe durante el ejercicio. Las principales inversiones han sido las siguientes:

- Nueva Escuela de Música, con unos créditos de 376.728€, de los que se han reconocido 48.269,05€.
- Edificio de Usos Múltiples, con unos créditos de 542.752,45€, de los que se han reconocido 31.713,23€.
- Hierba Artificial Campo de Fútbol, con unos créditos de 871.468€, de los que se han reconocido 0€.

- Nueva Casa Consistorial, con unos créditos de 295.398€, de los que se han reconocido 0€.
- Mejora de la biodiversidad, con unos créditos de 126.000€, de los que se han reconocido 24.231,54€.

### **3-. RESULTADO PRESUPUESTARIO:**

Refleja el equilibrio, en el conjunto de gastos e ingresos presupuestarios, logrado respecto a las previsiones aprobadas por el Pleno.

Viene determinado, tal y como se detalla en la *Pág. 145*, por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo periodo. Esta cifra es positiva asciende a 445.458,66€.

Sin embargo, si queremos que el resultado presupuestario refleje inequívocamente los posibles desfases entre gasto e ingreso propios del ejercicio, nos vemos en la necesidad de realizar una serie de ajustes motivados por circunstancias tales como:

- Gastos financiados con recursos que no han sido generados en el ejercicio actual (Remanente de Tesorería). En nuestro caso ascienden a 424.145,29€.
- Gastos que se han realizado durante el ejercicio y para los que no se ha recibido la financiación prevista. Este es caso de los Paneles Solares del Polideportivo, donde el gasto ha ascendido a 95.970€ y la financiación recibida ha sido de 43.186,50€, cuando para ese volumen de gasto, la financiación debería haber ascendido a 62.432,22€, produciéndose de esta forma una desviación anual de financiación negativa de 19.245,72€.

Así, si aplicamos estos ajustes (Véase *Págs. 145 y 187*) podemos comprobar que los Ingresos procedentes del ejercicio 2005 han sido superiores a los gastos en 888.849,67€. Esta cantidad es inferior a la registrada durante el ejercicio 2004, que ascendía a 2.108.723,79€ y se debe a la fuerte reducción de los ingresos urbanísticos procedentes del I.C.I.O. y Aprovechamientos Urbanísticos.

Este superávit ha ayudado a obtener la cifra de Remanente de Tesorería que a continuación pasamos a estudiar.

### **4-. REMANENTE DE TESORERÍA:**



El Remanente de Tesorería (*Pág. 147*) representa la situación financiera del Ayuntamiento. Si su saldo es positivo constituye un recurso para la financiación de las modificaciones del crédito presupuestario, mientras que si es negativo tendrá el carácter de necesidad de financiación.

El saldo del Remanente de Tesorería Total a 31 de Diciembre de 2005 asciende a 2.892.738,34€.

Dado que en 2005 no se han producido Desviaciones de Financiación Acumuladas Positivas y dado que los recursos afectos generados en 2005 han sido aplicados en su totalidad (tal y como se puede apreciar en el Anexo de *Pág. 188*), el Remanente de Tesorería Total coincide en importe con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales, que a 31 de Diciembre de 2005 asciende a 2.892.738,34€, cifra similar a los 2.865.190,22€ existentes a finales del ejercicio 2004. Esta cifra se ha mantenido por las causas expuestas anteriormente y que se resumen en una fuerte reducción de los ingresos, pero inferior a la experimentada por las inversiones que ha supuesto un superávit presupuestario de 888.849,67€.

Sobre la cifra del Remanente de Tesorería, se ha de tener en cuenta la nota sobre las Plusvalías liquidadas a empresas de la Ciudad del Transporte que figura incrementando el Remanente en 315.929,21€ y que se hayan actualmente recurridas.

## **5-. CUENTA DE RESULTADOS:**

La cuenta de Resultados (*Pág. 170*) refleja unos Resultados Corrientes de 1.993.659,90€ y viene dada por la diferencia entre gastos e ingresos corrientes.

El beneficio obtenido es inferior al del ejercicio 2004, con 3.807.648,23€, y al ejercicio 2003, que ascendía a 4.096.766,04€. Esta diferencia se debe principalmente a reducción en la recaudación los ingresos antes comentada y que en este caso no se ve compensada con la reducción de gastos, ya que éstos se corresponden con inversiones que no se reflejan en la cuenta de resultados.

No obstante, tal y como ya se ha expuesto en anteriores Informes de Cuentas, el saldo de la Cuenta de Resultados en las Administraciones Públicas no es tan relevante como en el sector privado ya que su finalidad no es lucrativa ni el reparto de resultados, sino la búsqueda del Bienestar Social.

## **6-. AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO:**

Es la diferencia entre los Ingresos Corrientes (Capítulos I, II, III, IV y V) y los Gastos Corrientes sin incluir la Carga Financiera (Capítulos I, II, y IV). Indirectamente, es un indicador de la capacidad de endeudamiento de una Administración Pública, de manera que cuanto mayor sea su importe, mayor será la capacidad del Ayuntamiento para acudir a la financiación ajena.

El Ahorro Neto es la diferencia entre el Ahorro Bruto y la Carga Financiera (Capítulos III y IX de Gastos).

Tal y como se refleja en el Anexo que se incluye en la *Pág. 183*, el Ahorro Bruto asciende a 1.023.137,05€, inferior a los 2.699.768,89€ del ejercicio 2004. Esta elevada cifra se debe en gran parte a los ingresos corrientes **atípicos** por el ICIO, que no se realizarán a medio plazo y con los que por tanto no se podrá contar a la hora de hacer un estudio de capacidad de endeudamiento municipal.

Si descontamos los ingresos extraordinarios por I.C.I.O., nos quedamos con un Ahorro Bruto Normalizado de 228.404,79€ y una Ahorro Neto Normalizado de 142.785,60€.

## **7-. OTROS ASPECTOS RELEVANTES:**

Se quieren hacer constar los siguientes aspectos:

- En el Balance de Situación a 31/12/04 aparece un descuadre de 0,03€ debido a un error informático producido en ejercicios anteriores (en 2003 ya aparecía) y que afecta exclusivamente a Avaes Recibidos.
- Respecto a la partida 43200-60114 “Junta de Compensación de las Unidades B3-B4-C2-B2” que refleja un gasto de carácter plurianual, a la fecha de cierre de las cuentas no existe suficiente información respecto a los gastos sufragados, a pesar de los sucesivos requerimientos de Intervención. Además, la información suministrada conlleva serios desfases con las facturas por ellos emitidas, por lo que las diferencias en cuanto a I.V.A. son importantes.
- La cantidad que figura a devolver por Hacienda en concepto de IVA a 31/12/2004 ascendía a 290.563,38€, pero sólo se han abonado 274.603,83€. La diferencia es de 34.744,38€ y se debe a las diferencias comentadas en el punto anterior y al cambio en la consideración de los ingresos procedentes del alquiler de los terrenos a AGIP Talluntxe. Estas cantidades han de ser objeto de estudio para que sean devueltas definitivamente.

Se acuerda por unanimidad de presentes (10 votos a favor) aprobar el expediente de cuentas del año 2005 del Ayuntamiento de Noáin (Valle de Elorz)

Se da la palabra a Sra. H., presente en el público, quien denuncia la situación de saturación de los servicios del Colegio, Sanidad y Servicios Social de Base, pidiendo más presión por parte del Ayuntamiento ya que considera que es poca.

Sr. Elizari le responde que hay que ser solidario y no hacer obras sin hacer falta.

Sra. H. reitera que en Sanidad nunca hemos estado tan mal como en la actualidad.

Sr. Elizari y Sr. Laquidain le responden que ya se ha estado en Salud, Colegio, etc. muchas veces y son conocedores todos de los datos existentes: Plan Municipal, licencias de habitabilidad, número de tarjetas, etc.

Sr. Laquidain añade que el problema es el siempre, hay muchas personas sin empadronar por lo que no podemos cuantificar la población real para ampliar los servicios.

Sr. Elizari indica que cuando a Noáin le haga falta está seguro que se ampliará el servicio y el ambulatorio. En cuanto a Educación pasa igual y son sabedores que para la próxima legislatura será necesaria la construcción de nuevo Colegio.

Sra. H. reitera la mala situación actual.

Sr. Elizari le responde que tiene quejas sobre la actuación del personal de recepción del Centro de Salud, más del trato personal que del local.

Sr. Marco añade que está previsto que se realice un nuevo colegio en 3 años y no puede decirse que nadie se quede sin matricular o el edificio actual se encuentre en mal estado.